

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO

“BENEDICTO XVI”

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA



**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR
RESULTADOS DE UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS
YURIMAGUAS 2025**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE
MAESTRA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORA

Br. Ochoa Mendoza, Nuria Marguith

<https://orcid.org/0000-0001-7821-9414>

ASESORA

Dra. Villavicencio Palacios, Lilette del Carmen

<https://orcid.org/0000-0002-2221-7951>

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Administración y operación de las instituciones públicas

TRUJILLO – PERÚ

2026

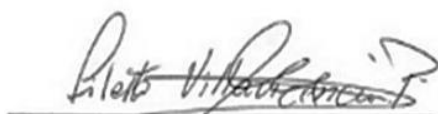
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Yo, Dra. Lilette del Carmen Villavicencio Palacios con DNI N° 18033075, en cumplimiento con las normas institucionales establecidas sobre integridad científica, originalidad y autoría, emito la presente Declaración de Originalidad del trabajo de investigación titulado: “SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADOS DE UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS YURIMAGUAS 2025”, el cual ha sido elaborado para optar al GRADO DE MAGISTER correspondiente al Programa de maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA bajo la modalidad de tesis, desarrollada por el autor o autores:

N°	Apellidos y Nombres	DNI
1	Ochoa Mendoza Nuria Marguith	41651756

En ese sentido, constato que:

- El trabajo conducente fue desarrollado bajo mi supervisión como docente asesor de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”, quién brindó orientación metodológica y supervisión académica en la elaboración de este.
- El trabajo conducente presenta un porcentaje de reporte de similitud de: 19%, emitido por el software de Turnitin con ID: 3117:599300749 y fecha de entrega: 11 de junio del 2026.



.....
Dra. Lilette del Carmen Villavicencio Palacios

ORCID: 0000-0002-2221-7951

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

EXCMO. MONS. GILBERTO ALFREDO VIZCARRA MORI, S.J.

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

DR. MARCOANTONIO PACHERRES TORREJÓN

Rector de la Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”

DRA. SILVIA ANA VALVERDE ZAVALETA

Vicerrectora Académica

DRA. GINA GENARA ZAVALETA ESPEJO

Vicerrectora de Investigación

DR. LUIS ORLANDO MIRANDA DÍAZ

Director de la Escuela de Posgrado

DRA. TERESA SOFÍA REATEGUI MARÍN

Secretaria General

DEDICATORIA

Dedico este trabajo con amor, gratitud y profunda humildad a quienes han sido mi refugio, mi fuerza y mi inspiración constante. En primer lugar, a Dios, por ser mi guía y sostén en cada paso de este camino. Gracias, Señor, por darme la fortaleza en los momentos difíciles, la claridad en las dudas y la paz en los momentos de incertidumbre. Sin Tu luz, este logro no habría sido posible. A mis padres, por enseñarme con su ejemplo que el esfuerzo, la integridad y el amor son el legado más valioso que uno puede dejar. Gracias por ser mi pilar y por creer siempre en mí. A mi esposo, mi compañero de vida, por su apoyo incondicional, su paciencia y por ser mi refugio en cada tormenta. A mis hijos, mi mayor regalo y fuente inagotable de motivación. Ustedes son mi razón de ser, mi impulso para dar siempre lo mejor de mí. A mis amigos y colegas, que con sus palabras de aliento y compañía me recordaron que nunca estaba sola en este camino. Finalmente, me dedico este logro a mí misma, por cada sacrificio, cada desvelo y cada pequeño paso que me ha traído hasta aquí.

AGRADECIMIENTO

A lo largo de este camino, he aprendido que ningún logro es verdaderamente individual. Cada paso, cada avance y cada meta alcanzada han estado acompañados por personas y momentos que han dejado una huella imborrable en mí. En primer lugar, agradezco a Dios, por darme la fuerza, la paciencia y la sabiduría necesarias para perseverar incluso en los momentos más difíciles. Sin su guía, este logro no habría sido posible. A mis padres, quienes con amor, sacrificio y ejemplo me enseñaron que los sueños se construyen con esfuerzo y dedicación. Gracias por ser mi inspiración constante. A mi esposo, por su amor incondicional, su apoyo silencioso pero firme, y por estar siempre a mi lado, recordándome que todo sacrificio tiene su recompensa. A mis hijos, que son la luz de mi vida y la razón más grande para esforzarme cada día. Gracias por ser mi motor y por darme fuerzas cuando creía que ya no las tenía. A mis amigos y colegas, que, con palabras de aliento, consejos oportunos y compañía sincera, hicieron este proceso más llevadero y enriquecedor. A mi mentora, Dra. Lilette del Carmen Villavicencio Palacios, quien compartió su conocimiento y su tiempo con paciencia y generosidad, contribuyendo significativamente a mi formación profesional y personal. Finalmente, me agradezco a mí misma por la perseverancia, la fe y el coraje que me llevaron a cumplir este sueño.

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, **Nuria Marguith Ochoa Mendoza** con **DNI N° 41651756**, egresada del **Programa de maestría en AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA** de la **Universidad Católica de Trujillo “Benedicto XVI”**, doy fe que se siguió rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la **Escuela de Posgrado** para la elaboración y sustentación del informe de tesis titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADOS DE UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS YURIMAGUAS 2025”**, el cual consta de un total de **88 páginas**, incluyendo tablas y figuras, y **33 páginas en anexos**.

Dejo constancia de la **originalidad y autenticidad** de la mencionada investigación y declaro, bajo juramento y en cumplimiento de los principios éticos, que el contenido del documento es **de mi exclusiva autoría** en cuanto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, garantizo que los fundamentos teóricos están debidamente sustentados en fuentes bibliográficas, asumiendo la responsabilidad de cualquier omisión involuntaria en la citación de autores.

En este sentido, declaro que el uso de herramientas de inteligencia artificial en el presente trabajo se ha limitado exclusivamente a la mejora de la redacción y corrección de errores gramaticales y sintácticos, sin que ello haya influido en la generación del contenido, análisis o interpretación de los resultados de la investigación.

Del mismo modo, reconozco que cualquier vulneración a los derechos de autor derivada del presente trabajo será de mi exclusiva responsabilidad, asumiendo las consecuencias académicas y legales que pudieran derivarse conforme a la normativa vigente.

La Autora



Br. Ochoa Mendoza, Nuria Marguith

DNI N°41651756

INDICE

DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD.....	2
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS.....	3
DEDICATORIA	4
AGRADECIMIENTO	5
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD	6
INDICE.....	7
ÍNDICE DE TABLAS	8
ÍNDICE DE FIGURAS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT.....	11
I. INTRODUCCIÓN.....	12
II. METODOLOGÍA.....	31
2.1. Enfoque, tipo de investigación	31
2.2. Diseño de investigación.....	31
2.3. Población y Muestra.....	32
2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos	33
2.5. Técnica de procesamiento y análisis de la información	34
2.6. Aspectos éticos en investigación	34
III. RESULTADOS	36
IV. DISCUSIÓN.....	45
V. CONCLUSIONES.....	48
VI. RECOMENDACIONES	50
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	53
ANEXOS	56

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Cantidad de Trabajadores	32
Tabla 2 Cantidad de trabajadores seleccionado para el estudio.....	33
Tabla 3 Objetivo General.....	36
Tabla 4 Objetivos específicos N°01.....	37
Tabla 5 Objetivos específicos n°02.....	37
Tabla 6 Objetivos específicos N°03.....	38
Tabla 7 Objetivos específicos n°04.....	39
Tabla 9 Pruebas de normalidad.....	40
Tabla 10 Correlación del Sistema de Control y gestión por resultados	40
Tabla 11 Correlación el sistema de control interno y la planificación estratégica.....	41
Tabla 12 Correlación el sistema de control interno y la responsabilidad.....	42
Tabla 13 Correlación el sistema de control interno y monitoreo y evaluación.....	43
Tabla 14 Correlación sistema de control interno y desarrollo personal.....	44

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Esquema del diseño de investigación	32
--	----

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión por resultados en una Municipalidad Provincial de Alto Amazonas - Yurimaguas, 2025. El estudio empleó un enfoque cuantitativo, tipo básico, con diseño no experimental correlacional de corte transversal, se trabajó con una muestra de 112 trabajadores municipales, seleccionados mediante muestreo probabilístico, aplicando cuestionarios validados para la recolección de datos. Los resultados revelaron la ausencia de una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión por resultados ($Rho=0.077$, $p>0.05$), con un 70.5% de casos en nivel "Proceso" para gestión por resultados y nivel "Inicio" para control interno, las dimensiones del control interno tampoco mostraron relaciones significativas con la gestión por resultados, evidenciando una marcada desarticulación entre ambos sistemas. Se concluye que es necesario fortalecer la integración del control interno con la gestión por resultados para mejorar la eficiencia municipal, siendo fundamental desarrollar estrategias que consoliden la cultura de control y su vinculación con los objetivos institucionales.

Palabras clave: Administración pública, Control interno, gestión por resultados y gobierno municipal.

ABSTRACT

This research aimed to determine the relationship between the internal control system and results-based management in the Provincial Municipality of Alto Amazonas – Yurimaguas, 2025. The study used a quantitative approach, basic type, with a non-experimental correlational cross-sectional design, working with a sample of 112 municipal workers, selected through probabilistic sampling, applying validated questionnaires for data collection. The results revealed the absence of a significant relationship between the internal control system and results-based management ($Rho = 0.077$, $p > 0.05$), with 70.5% of cases at the "Process" level for results-based management and "Start" level for internal control, the dimensions of internal control also did not show significant relationships with results-based management, evidencing a marked disarticulation between both systems. It is concluded that it is necessary to strengthen the integration of internal control with results-based management to improve municipal efficiency, being essential to develop strategies that consolidate the control culture and its link with institutional objectives.

Keywords: Internal control, results-based management, municipal government, public administration.

I. INTRODUCCIÓN

En la actualidad, los gobiernos locales enfrentan el reto permanente de mejorar su desempeño institucional y responder de manera eficiente a las necesidades de la población. En este escenario, el Sistema de Control Interno adquiere especial relevancia, ya que constituye un conjunto de acciones y procedimientos orientados a supervisar las actividades, prevenir riesgos y garantizar el uso adecuado de los recursos públicos. Su aplicación adecuada permite fortalecer la organización interna y contribuir al cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por otro lado, la Gestión por Resultados se ha convertido en un enfoque clave dentro de la administración pública, pues promueve que las entidades no solo ejecuten actividades, sino que orienten sus esfuerzos hacia el logro de metas concretas y verificables. Este modelo implica planificar, monitorear y evaluar el desempeño institucional con base en indicadores que permitan medir avances y resultados alcanzados.

En el marco internacional, Miaja (2019), el sector público español ha evidenciado la falta de controles internos en el sistema público respecto a la corrupción, el despilfarro y la crisis por mala gestión. Esto refleja la falta de acuerdo en torno a los controles internos. Esta investigación analizará la arquitectura vigente de la ley de administración de las entidades del estado, a los efectos de COSO, y trata de identificar los principales factores que orientarán el control para los próximos años.

En Perú Yerrén (2022). De enero a marzo de 2022, se realizaron diversos aportes a los SCI a las entidades estatales junto a la CGRP de acuerdo a las leyes emitido por la misma. Esto es esencial para el correcto funcionamiento. No hacerlo puede resultar en fracasos, retrasos en las operaciones estratégicas, fracaso en el logro de los propósitos planteados y potencial fraude. Cada institución pública ha establecido sus propios sistemas de control, basados en el modelo COSO (Comité de Organizaciones Patrocinadoras), ajustados a sus procedimientos particulares, ya que cada una tiene diferentes procesos fundamentales. Así como manifiesta Huiman (2022), la no ejecución de los SCI la cual produce fracaso, posibles riesgos de fraude y el incumplimiento de los objetivos, cabe indicar que la CGR, manifiesta en sus informes de controles posteriores, lo reportes que descubren faltas de cumplimiento en que incurrieron los servidores y funcionarios, afectando la correcta administración pública; como efecto de no realizar oportunamente la puesta en marcha de los controles internos.

En la provincia de Alto Amazonas, las municipalidades enfrentan importantes problemas en la administración y operación de su SC y la Gestión por Resultados. Estas deficiencias tienen un impacto significativo en varios aspectos del gobierno local, impactando negativamente la eficiencia, la eficacia y la transparencia de los recursos de la entidad. Las deficiencias en el SCI y en la gestión orientada a resultados de la entidad obstaculizan su capacidad para utilizar eficientemente los fondos públicos, garantizar la objetividad y brindar servicios de calidad al municipio.

Además, señala que en la administración existe la falta de procedimientos estandarizados y claros, lo que provoca la aparición de inconsistencias y errores en la ejecución de sus objetivos, lo que puede dificultar la implementación de prácticas uniformes y consistentes, lo que provoca la duplicación y pérdida de los fondos. La falta de seguimiento de las actividades y proyectos impide la detección de actividades fraudulentas y corregirá desviaciones que pongan en riesgo los objetivos que se persiguen.

La carencia de capacitación del personal municipal, limita su habilidad para detectar y gestionar riesgos, lo que incrementa su vulnerabilidad ante errores y fraudes. Por su parte, una gestión y supervisión deficiente, que, además, incrementa el riesgo de prácticas corruptas y del uso indebido de los presupuestos públicos, socava la confianza de la ciudadanía en los gobiernos locales y reduce la efectividad de los PPR, ya que los proyectos deben estar bien implementados.

En consecuencia, persistente de los sistemas de control inadecuados en las entidades del estado es resultado de una multiplicidad de factores de tipo cultural, estructural, financiero y tecnológico. Atender a estas causas estructurales de manera integral, requiere de estrategias tales como: fomentar al interior de la organización una cultura que aprecie la estandarización y la ética, reestructurar roles y responsabilidades, invertir en tecnología y sistemas de control, y establecer programas de consultoría de carácter permanente.

Además, la ausencia de sistemas efectivos de control y gestión de resultados en la entidad genera desconfianza en la comunidad respecto a la competencia y honestidad de la gestión municipal. Esto fomenta la desconfianza en las comunidades locales, disminuye el nivel de participación ciudadana y puede generar inestabilidad política con demandas de cambio, protestas y oposición. Esta percepción negativa, además, dificulta la atracción de inversiones, lo que perjudica aún más la economía de la zona. La ausencia de procedimientos estandarizados y una supervisión adecuada en la entidad puede dar

lugar a errores administrativos y abuso de poder, lo que se traduce en un aumento de litigios, incluyendo acusaciones de malversación de fondos, incumplimiento de contrato y violación de derechos. Las irregularidades y las prácticas corruptas pueden generar responsabilidades administrativas y legales por parte de la OCI. Además, este sistema genera deficiencias e inhibe la capacidad de cumplir con las normas y regulaciones, lo que puede resultar en sanciones administrativas y pérdida de fondos para programas gubernamentales. La distribución desigual de recursos y la falta de servicios básicos son problemas. La percepción de corrupción y mala gestión desmotiva a la población, limita la participación comunitaria y daña la cohesión social. Pesimos servicios publicos, sus infraestructuras y la poca efectividad que se tiene en la gestion de estos, suman años a la muerte de la gente, ya que les privan de servicios fundamentales como salud, educacion y de necesidades basicas como agua, saneamiento y otros. Estas situaciones impactan en la obtencion de recursos y expanden la falta de competitividad en la region, y la despilfaro de dinero publicos hace que se frene el desarrollo economico, ya que no se pueden llevar a cabo proyectos de gran importancia.

En el caso de una municipalidad de la provincia de Alto Amazonas, Yurimaguas, durante el año 2025, resulta pertinente analizar cómo el Sistema de Control Interno se relaciona con la Gestión por Resultados, considerando que ambos elementos son esenciales para fortalecer la administración pública local.

En ese sentido, se formula la siguiente interrogante de investigación: ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025? y como problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la dimensión planificación estratégica de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025?, ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la dimensión responsabilidad de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025?, ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la dimensión monitoreo y evaluación de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025?, ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la dimensión desarrollo personal de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025?.

La presente investigación se justifica teóricamente en analizar de manera más cercana cómo se relacionan el Sistema de Control Interno y la Gestión por Resultados dentro de una municipalidad provincial. Si bien ambos temas están contemplados en la

normativa y han sido abordados en diferentes investigaciones, en la realidad de los gobiernos locales no siempre se examinan de forma conjunta. Evaluar esta relación aporta elementos que ayudan a comprender si los mecanismos de control realmente respaldan el cumplimiento de metas institucionales y el desempeño organizacional. De esta manera, la investigación suma información relevante al campo de la gestión pública local.

Asimismo, se justifica de manera práctica, porque el trabajo parte de situaciones que suelen presentarse en la gestión municipal, como dificultades en el seguimiento de actividades, cumplimiento parcial de metas o limitaciones en los procesos de supervisión interna. Analizar cómo el sistema de control interno se vincula con la gestión por resultados permitirá identificar aspectos que pueden fortalecerse dentro de la organización. Los hallazgos podrán servir como referencia para mejorar procesos administrativos, optimizar la toma de decisiones y reforzar el cumplimiento de objetivos institucionales.

En el aspecto social, el estudio adquiere relevancia porque el funcionamiento de la municipalidad incide directamente en la calidad de los servicios que recibe la población. Un adecuado sistema de control interno y una gestión orientada a resultados pueden traducirse en una ejecución más eficiente de proyectos y en un mejor uso de los recursos públicos. Por ello, comprender la relación entre ambos aspectos no solo fortalece la institución, sino que también contribuye al desarrollo y bienestar de la comunidad de Alto Amazonas.

Asimismo la investigación se justificó metodológicamente, porque se desarrolla bajo un enfoque cuantitativo que facilita medir de manera objetiva la relación entre las variables estudiadas. La aplicación de un instrumento estructurado a los trabajadores permite recoger información basada en la experiencia directa de quienes participan en la gestión municipal. Además, el procedimiento empleado puede ser utilizado como antecedente o guía para estudios similares en otras municipalidades, contribuyendo así a la producción de conocimiento en el ámbito local.

En ese sentido, el estudio presentó como objetivo general: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión por resultado una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas, 2025, y los objetivos específicos son: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la dimensión planificación estratégica de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025, Determinar la relación entre el sistema de control interno y la dimensión responsabilidad de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025, Determinar la

relación entre el sistema de control interno y la dimensión monitoreo y evaluación de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025, Determinar la relación entre el sistema de control interno y la dimensión desarrollo personal de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025.

Con el propósito de brindar una respuesta al estudio se redactó la hipótesis eneral: H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas – Yurimaguas, 2025, asimismo sugieron las hipótesis específicas: Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión planificación estratégica de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025, Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión responsabilidad de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025, Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión monitoreo y evaluación de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025, Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión desarrollo personal de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025

Con el objetivo de proporcionar un mayor sustento al trabajo ejecutado se consideraron los antecedentes internacionales, teniendo a Zamora y Loor (2025), presenta su articulo titulada “Relación entre el control interno y la gestión financiera en las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMEs) del sector servicios del Cantón Manta – Ecuador”, publicada en la revista Horizon Nexus Journal, esta articulo tiene como objetivo principal analizar los componentes del control interno bajo el modelo COSO III para determinar cómo estos contribuyen en la gestión financiera de las PYMEs del sector servicios del Cantón Manta, Manabí, Ecuador, la metodología aplicada fue de Enfoque cuantitativo, correlacional, con diseño No experimental, transversal, la técnica fue el Instrumento: Cuestionario estructurado basado en el modelo COSO III, adaptado y validado para el contexto de las PYMEs. Su Población está conformada por 408 PYMEs activas del sector servicios con dirección registrada en la parroquia Manta (según Registro Único de MYPYME, corte diciembre 2024) y su Muestra fue de 84 empresas, determinada mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, con un nivel de confianza del 95% y un margen de error del 5%. Los hallazgos tienen análisis factorial la cual se confirmó la estructura de los cinco componentes del modelo COSO III, explicando el 68.40% de la varianza total. Se evidenciaron correlaciones fuertes y significativas entre

el sistema contable y los componentes de monitoreo e información y comunicación, así como entre la evaluación de riesgos y los demás elementos del control interno. Destaca el monitoreo como un componente transversal y estratégico, al presentar asociación significativa con todos los factores, consolidándose como eje central para la retroalimentación y mejora continua del sistema de control interno. Se concluye que existe una relación significativa y positiva entre la implementación efectiva del sistema de control interno especialmente en sus componentes de ambiente de control, sistema contable y monitoreo y una mejor gestión financiera en las PYMEs. La carencia de planificación estratégica y de un sistema contable sólido limita la capacidad de respuesta ante escenarios económicos adversos. Asimismo, el monitoreo se consolida como un proceso permanente e integrador que fortalece la transparencia y eficiencia financiera. En este contexto, se evidencia la necesidad de que las PYMEs adopten enfoques estructurados y profesionales de control interno para mejorar su competitividad y sostenibilidad.

De este modo Castro y De la Torre (2024), presenta su artículo titulada “Impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas ecuatorianas de servicios petroleros – Ecuador”, publicado en la revista Investigación & Negocios, esta investigación tiene el propósito de evaluar el impacto del control interno en la rentabilidad de las empresas de servicios petroleros ecuatorianas, con el fin de optimizar la gestión interna y financiera de estas organizaciones y comprender cómo el control interno puede fortalecer la gestión, mejorar la eficiencia operativa y reducir riesgos financieros, su metodología fue de Enfoque descriptivo, con tipo teórico-práctico, con fuentes de datos secundarias, la técnica aplicada fue de análisis documental de informes financieros anuales, trimestrales y mensuales, así como Revisión de bases de datos de entidades reguladoras (Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, BCE, INEC, Banco Mundial, ARCH). Su Población fueron las Empresas de servicios petroleros en Ecuador, teniendo como muestra las Empresa pública: EP Petroecuador (datos 2019, 2020, 2022), así como las Empresas privadas: Cuatro empresas multinacionales del sector petrolero (datos 2019-2022). No se especifican nombres, pero se analizan datos agregados del sector privado. Los resultados evidencian una recuperación financiera significativa posterior a la pandemia, destacando una mejora en los niveles de rentabilidad y solvencia a partir de 2021. Asimismo, se confirmó una relación positiva entre el fortalecimiento del control interno y el incremento del ROE, tanto en el sector público como privado. El caso de Petroecuador reflejó un crecimiento sustancial en activos y patrimonio, mientras que el

sector privado mostró mejoras en eficiencia y rotación de ventas. Finalmente, se propusieron indicadores clave (KPIs) como herramientas para optimizar el monitoreo del control interno y la gestión de riesgos. En conclusión, un control interno sólido y eficiente se relaciona directamente con mayores niveles de rentabilidad y estabilidad financiera en empresas de servicios petroleros. Asimismo, la transparencia, la cultura ética y el uso de indicadores de desempeño fortalecen la gestión y reducen riesgos, consolidando al control interno como una herramienta estratégica para la competitividad y sostenibilidad en entornos altamente regulados y volátiles.

Según González et al. (2023), presenta su artículo titulada “Diagnóstico del sistema de control interno de la Municipalidad de Eusebio Ayala-Paraguay”, en la revista INTERFAZ, ISSN 2958-6925, tiene como objetivo determinar el grado de conocimiento de los funcionarios de la Municipalidad de Eusebio Ayala sobre las Normas de Requisitos Mínimos de Control Interno, en relación con los cuatro componentes del MECIP: ambiente de control, control de planificación, control de implementación y control de evaluación, la metodología fue con diseño documental y de campo, con enfoque cuantitativo y con alcance exploratorio y descriptivo. La Población fue de 70 funcionarios (nombrados, contratados y electivos), la muestra fue 37 funcionarios que trabajan diariamente en la sede municipal (100% de la población accesible). Los resultados evidencian un nivel de conocimiento moderado del MECIP dentro de la organización. Destaca un alto reconocimiento de la misión, visión y objetivos (86%), mientras que los componentes vinculados al ambiente de control presentan menores niveles de conocimiento, especialmente en la política de control interno (54%). Asimismo, los sistemas de información (62%) y la existencia de auditoría interna (65%) muestran niveles intermedios, lo que refleja la necesidad de fortalecer la difusión y capacitación en materia de control interno institucional. En conclusión, se evidenció un conocimiento aceptable sobre los elementos estratégicos institucionales y los mecanismos de control existentes; no obstante, persisten brechas en políticas de control interno y ética que requieren mayor capacitación y difusión. Asimismo, se recomienda fortalecer los instrumentos del MECIP y aplicar acciones correctivas que optimicen la gestión del control interno, destacando además el aporte del proyecto en la articulación universidad gestión municipal.

Por otra parte, Flores y Aquino (2023), publica en la revista científica de Administración Valor Agregado la investigación titulada “Competencias en procesos contables, control interno y conocimientos generales en contadores de entidades

religiosas en países interamericanos”, en México. Su principal objetivo fue analizar las habilidades relacionadas a la parte contable, controles internos y conocimientos de los contadores en general que trabajan en las organizaciones católicas en los países americanos. Su metodología se basa en correlaciones cuantitativas y se centra en el análisis de diferencias. La muestra es un estudio contable conformado por un total de 90 contadores de organizaciones religiosas de las Américas. Además, al centrarse en las capacidades de control interno, se pensó que el tamaño del efecto era pequeño ($r = 0,296$).

Asimismo, Mendoza (2022), publica en la revista científica Ciencia Latina la investigación titulada “El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021”, en Paraguay, su propósito es analizar los mecanismos de control interno implementados por las empresas constructoras. Es descriptiva, enfoque mixto. Su población tiene compuesta por las empresas de construcción. El método fue no probabilístico y la utiliza la técnica de muestreo intencional, concluyendo que los hallazgos muestran que las empresas implementan controles internos que se establecen con base en la experiencia cotidiana, pero que no son completamente efectivos.

Según, Causil et al. (2021), publica en la revista científica Anfíbios la investigación titulada “Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería”, en Colombia, su propósito general es utilizar el modelo COSO para diagnosticar el estado del (SCI) de la Fundación. Su muestreo corresponde a la fundación que incluye 12 participantes del estudio de profesiones administrativas, gerenciales, operativas y órganos de gobierno directamente involucrados en actividades de gestión. La técnica utilizada es el cuestionario que tiene 18 preguntas. Por tanto, el estudio pudo llegar a la conclusión de que las organizaciones investigadas están expuestas a diversos peligros de carácter financiero, económico y legal.

Además, Toctaquiza y Peñaloza (2021), presenta su artículo titulada “Control interno jurídico-administrativo para la toma de decisiones en el sector público, con enfoque en la prevención de la corrupción y el desvío de recursos”, publica en la revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores, la cual cuenta con un propósito principal de analizar el impacto de la implementación de los elementos de control interno en los procedimientos administrativos de las entidades públicas, para mejorar la toma de decisiones y prevenir la corrupción y el desvío de recursos, específicamente en la provincia de Pastaza, Ecuador, dicha investigación cuenta con una metodología con enfoque mixto, de tipo descriptivo, la técnica aplicada fue de análisis documental de

normativas, informes y literatura previa, estudio de campo mediante, entrevistas, encuestas aplicadas a directores financieros de tres empresas públicas auditadas, e instrumentos con Cuestionarios estructurados para evaluar la implementación del control interno, su Población fue conformada por Entidades públicas de la provincia de Pastaza sujetas al control de la Contraloría General del Estado, teniendo un muestra de tres empresas públicas auditadas por la Dirección Provincial de Pastaza en los periodos 2018, 2019 y 2020. Los resultados muestran que durante 2018-2019 se ejecutaron 24 acciones de control, generando un incremento en las responsabilidades determinadas en 2019 respecto a 2018. En la evaluación del control interno, dos instituciones presentaron un nivel de riesgo medio (60% de cumplimiento) con deficiencias en documentación y controles preventivos, mientras que una alcanzó riesgo bajo (86%). Asimismo, en 2020 las auditorías se vieron afectadas por la pandemia, limitando su ejecución y seguimiento. En conclusión, la implementación de un sistema integral de control interno es fundamental para garantizar la legalidad, eficiencia y transparencia en las instituciones que administran recursos públicos. Su adecuada aplicación fortalece la toma de decisiones y previene riesgos de corrupción; sin embargo, la carencia de documentación, planificación estratégica e indicadores de gestión limita el logro de objetivos, por lo que el control interno debe asumirse como un proceso continuo e integrado a la gestión institucional.

Finalmente, Álvarez et al. (2021), publica en la revista científica especializada de Publicaciones e Investigaciones, la investigación titulada “La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial”, en México, su finalidad fue examinar que tan importante es el control en la industria minorista. Al ser este estudio descriptivo, el análisis se puede realizar mediante un cuestionario que contenga elementos propios de este estudio, que puedan servir de base para comentarios y sugerencias posteriores. En resumen, los resultados sugieren que los empleados son menos conscientes en los sistemas de control, lo que genera confusión sobre sus responsabilidades y actividades a realizar. Por esta razón, también observamos una falta de evaluación en este sistema y necesitamos realizar ajustes constantemente.

En el ámbito Nacional, según Huachaca y Condori (2025), presenta su artículo científico titulada “Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública” en la Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales, tiene el propósito de analizar un sistema de control interno eficiente en la gestión administrativa pública, la metodología es un enfoque cualitativo y documental, la

cual consistió en la revisión de 15 artículos correspondientes a las bases de datos Scielo y Redalyc, Como resultado, el artículo resalta la relación entre un control interno sólido y la optimización de los recursos en proyectos de inversión pública, lo que asegura una ejecución eficiente de proyectos en beneficio de la sociedad. En conclusión, un sistema de control interno eficiente permite afianzar una gestión correcta de la inversión pública, por ello, se proponen estrategias para fortalecer los sistemas de control interno, como la capacitación continua, la implementación de tecnologías avanzadas de monitoreo y la colaboración interinstitucional en pro de promover una óptima gestión de tales inversiones públicas.

Asimismo, Quispe (2025), presenta su artículo titulada “Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la Municipalidad Provincial de Acobamba, 2019-2022”, presenta en la revista Gaceta Científica, su método es de tipo de estudio descriptivo, con diseño no experimental, transversal y técnica de recolección de datos: Análisis documental, la Población son todos los datos anuales en los que se ha medido el nivel de implementación del SCI en la entidad de estudio (Municipalidad Provincial de Acobamba), teniendo como muestra los datos del nivel de implementación del SCI correspondientes al período 2019–2022. Los resultados muestran que el nivel de implementación del Sistema de Control Interno evolucionó de inexistente en 2019 a intermedio entre 2020 y 2022, alcanzando porcentajes entre 66% y 70%, pese a la presentación completa de entregables en los últimos dos años. No obstante, en ningún periodo se logró el nivel óptimo requerido por la Contraloría General de la República (>90%), evidenciando la necesidad de fortalecer la gestión y efectividad del control interno institucional. En conclusión, la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Acobamba mostró avances progresivos, pero se mantuvo en un nivel intermedio, sin alcanzar el estándar óptimo establecido por la CGR. Las limitaciones evidencian insuficiente compromiso institucional y una problemática recurrente en los gobiernos locales, por lo que se requiere fortalecer la cultura de control interno, la gestión de riesgos y la supervisión permanente para mejorar su nivel de madurez.

De esta manera, Vargas y Pérez (2025), presenta su artículo titulado “El sistema de control interno en el cumplimiento de recomendaciones del informe de auditoría financiera en una entidad pública de Perú”, publicada en la revista de empresa y gobierno, la cual tiene un propósito fundamental determinar cómo influye el sistema de control interno en el cumplimiento de las recomendaciones derivadas del informe de auditoría

financiera en el Gobierno Regional de Tacna, esta investigación aplicó la metodología de Enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental, aplicado, explicativo, corte transversal, teniendo una Población conformada por 160 trabajadores del Gobierno Regional de Tacna vinculados a funciones financieras o presupuestales, donde la muestra fue de 133 trabajadores seleccionados aleatoriamente. Los resultados evidencian que el Sistema de Control Interno (SCI) es percibido mayoritariamente en un nivel regular, destacando la supervisión como la dimensión mejor evaluada y el ambiente de control como el aspecto a reforzar. Asimismo, el cumplimiento de recomendaciones se sitúa principalmente en un nivel regular. El análisis estadístico confirmó una influencia significativa del SCI en el cumplimiento ($p = 0.000$), explicando el 20.9% de su variabilidad, con correlaciones significativas de magnitud moderada y baja entre sus dimensiones y el cumplimiento institucional. Finalmente se concluyeron, que el Sistema de Control Interno influye significativamente en el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría financiera en el Gobierno Regional de Tacna. No obstante, la percepción predominante de nivel regular en ambas variables evidencia un desarrollo institucional aún limitado. Si bien todas las dimensiones del SCI se relacionan con el cumplimiento, destacan el ambiente de control y la supervisión como las de mayor incidencia, por lo que se recomienda fortalecer especialmente la planificación, el control y la comunicación para mejorar la transparencia y eficacia de la gestión pública

Según Mejía et al. (2024), presenta su artículo titulada “El control interno en la gestión administrativa de una Cooperativa de Ahorro y Crédito en Chota, Cajamarca, Perú”, publicada en la revista Reflexiones de la Sociedad y Economía, su objetivo principal es Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Todos los Santos de Chota, la metodología tiene un Enfoque cuantitativo, con tipo: Básica, correlacional, la cual cuenta con el diseño No experimental, transversal, la Población está conformada por todos los trabajadores de la cooperativa ($N = 54$), donde la muestra es Censal, incluye a los 54 trabajadores ($n = 54$). Los resultados evidencian una relación directa, fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión administrativa ($Rho = 0.873$; $p = 0.000$), lo que demuestra una alta dependencia entre ambas variables. Asimismo, todas las dimensiones del control interno presentan correlaciones positivas y significativas con la gestión administrativa, destacando actividades de control (0.848), supervisión (0.836) e información (0.818) como las de mayor asociación. En conjunto, los hallazgos confirman que un sistema de control interno sólido y adecuadamente implementado constituye un

factor determinante para optimizar la gestión administrativa institucional. Se concluye que existe una relación directa, fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la cooperativa analizada. La evidencia demuestra que un sistema de control interno robusto integrado por un adecuado ambiente de control, una efectiva evaluación de riesgos, actividades de control bien estructuradas, información oportuna y supervisión permanente se asocia directamente con una gestión administrativa más eficiente. En consecuencia, cualquier debilidad en estos componentes repercute negativamente en el desempeño organizacional y en el logro de los objetivos institucionales.

Según, Melendez y Estrada (2024), presenta su artículo titulada “Relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión administrativa en las universidades públicas de la región Puno, Perú”, publicada en la revista Estudios y Perspectivos Revista Científica y Académica, la cual tiene el objetivo principal determinar en qué medida el Sistema de Control Interno (SCI) se relaciona con la gestión administrativa de las universidades públicas de la región de Puno, Perú, su metodología fue de Enfoque cuantitativo, con tipo analítico-correlacional, deductivo, el diseño: No experimental, transeccional (transversal). Dicho artículo tiene una Población: Universidades públicas de la región Puno (Universidad Nacional del Altiplano y Universidad Nacional de Juliaca), la muestra: 48 servidores públicos (empleados administrativos). Los resultados evidencian que tanto el Sistema de Control Interno (SCI) como la gestión administrativa presentan niveles predominantemente “Regular” y “Bueno”. La gestión administrativa más eficiente se asocia con un mejor Sistema de Control Interno (SCI) y presenta una correlación de moderada alcanzando una alta significancia ($Rho = 0,62$; $p = 0,00$). En la cultura organizacional se presentan fortalezas moderadas, con una debilidad en responsabilidad y comunicación. La gestión de riesgos limitó su enfoque preventivo ($Rho = 0,505$), y en la supervisión se evidencian deficiencias en la continuidad del seguimiento ($Rho = 0,547$). En conjunto, los hallazgos reflejan una necesidad importante de mejorar y fortalecer los componentes antes mencionados para lograr un mejor desempeño institucional. La relación moderada y significativamente positiva entre la calidad del SCI y la gestión administrativa en las universidades estatales de Puno, demuestra que un SCI eficiente, fortalece la gestión pública. En la cultura organizacional, la gestión de riesgos y supervisión se observan importantes áreas de mejora, en la organizacional, la estructuración institucional, en la gestión de riesgos, la prevención y en la supervisión el monitoreo con acciones correctivas en forma permanente. Conclusivamente, el estudio

determina que un SCI diligente y operativo, mejora la gestión de las universidades y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

De tal manera, Quispe (2024), presenta su artículo titulada “Relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica (Perú), año 2022”, en la revista *Gestión en el Tercer Milenio*, tiene como propósito de determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, en el año 2022. El método de investigación es correlacional, con diseño no experimental, transversal, con técnica de recolección de datos fue la Encuesta y con el instrumento es el Cuestionario de 27 preguntas por variable, validado mediante juicio de expertos. La Población y muestra fue de 85 y 70 servidores públicos que realizan labores administrativas en la Municipalidad Distrital de Paucará. Los resultados evidencian que el Sistema de Control Interno (SCI) mantiene una relación significativa con la gestión municipal en sus dimensiones de cultura organizacional y supervisión, así como a nivel global ($p < 0.05$); sin embargo, la gestión de riesgos no mostró relación estadísticamente significativa. Asimismo, la percepción de los servidores es mayoritariamente positiva, destacando altos niveles de acuerdo en cultura organizacional, supervisión y efectividad de la gestión municipal, lo que refleja una valoración favorable del desempeño institucional. En conclusión, el Sistema de Control Interno presenta una relación significativa con la gestión municipal en Paucará, especialmente a través de las dimensiones de cultura organizacional y supervisión; no obstante, la gestión de riesgos no evidenció asociación estadística. Estos hallazgos indican que el fortalecimiento del SCI puede mejorar la efectividad municipal y servir como referencia para otros gobiernos locales en el diseño de estrategias orientadas a la transparencia y eficiencia institucional

Además, Escobar et al. (2022), publica en la revista científica *Visión de Futuro*, la investigación titulada “Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales en el Perú”, el propósito es explicar el efecto de controles internos en la rentabilidad del negocio de servicios integrados. Es de tipo cuantitativa, también es no experimental, descriptiva y transversal, desarrollando los cuestionarios y verificación de documentos para validar cada variable. Concluyendo que el control interno tiene un impacto positivo sobre las ganancias en la empresa. Por tal sentido, las organizaciones necesitan implementar controles internos más eficientes y crear valores comunes entre los empleados, mejorando así los resultados de rentabilidad y con ello alcanzar las metas organizacionales.

Finalmente, Fonseca (2022), publica en la revista científica Sapienza, titulada “Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi negocio E.I.R.L” - Perú”, su propósito es determinar el impacto del SCI en la rentabilidad. Es aplicada, diseños no experimentales. Su población tiene 30 personas, cual utilizó el cuestionario en escala de Likert. Su finalidad es que el SCI tiene un impacto favorable sobre la rentabilidad, ya que la rentabilidad disminuyó respecto al año anterior debido a controles internos insuficientes.

En el ámbito regional, según Ríos et al. (2024), publicada su artículo titulada “Relación entre el control interno y la gestión de tesorería en una entidad pública educativa de la región San Martín (Perú), en la revista Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, la cual tiene como propósito, Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión de tesorería en la Unidad de Gestión Educativa Local (UGEL) San Martín, año 2023, esta investigación es de tipo aplicada, con un diseño no experimental, transversal, correlacional, cuantitativo, la población fueron los trabajadores administrativos de la UGEL San Martín y la cual se tuvo la muestra de 50 trabajadores administrativos (censo poblacional), así los hallazgos evidencian que la mayoría de los encuestados percibe niveles bajos tanto en el control interno como en la gestión de tesorería. No obstante, se identificó una correlación positiva considerable entre ambas variables ($p = 0.569$; $p < 0.001$), así como relaciones significativas y de magnitud media en todas las dimensiones del control interno. Estos hallazgos indican que el fortalecimiento del control interno puede contribuir directamente a mejorar la gestión de tesorería institucional. Finalmente, se confirma una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de tesorería en la UGEL San Martín, evidenciando que un mayor nivel de control interno favorece una mejor gestión financiera. Sin embargo, la percepción predominante de niveles bajos en ambas variables resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos de control y los procedimientos de tesorería institucional.

A continuación, García et al. (2023), presenta su artículo titulado “Control interno de inventario y su relación con la gestión de resultados en un emporio comercial de la región de San Martín (Perú), en la revista científica Región Científica, la cual tiene como propósito principal determinar la relación entre el control interno de inventario y la gestión de resultados en un emporio comercial de la región de San Martín (Perú), esta investigación tiene la metodología con enfoque Cuantitativo, así como el diseño no experimental, correlacional, transversal, teniendo una población de Comerciantes mayoristas del sector abarrotes del emporio comercial “José Olaya” (Nueva Cajamarca,

San Martín) y la muestra fue de 50 negocios mayoristas con más de 10 años de experiencia en el sector, los hallazgos evidencian una correlación positiva y significativa ($p < 0,01$) entre las dimensiones del control interno de inventario y la gestión de resultados, destacando coeficientes altos en el control de recepción, ingreso de inventarios y monitoreo. Debido a la no normalidad de los datos, se aplicó la prueba de Spearman. Asimismo, se identificaron debilidades operativas relacionadas con la verificación, codificación y actualización de inventarios, lo que resalta la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno. En conclusión, un control interno de inventarios efectivo se relaciona de manera directa y significativa con una mejor gestión de resultados empresariales. El fortalecimiento de los procesos de recepción, registro y monitoreo contribuye a una mayor eficiencia y desempeño económico, por lo que se recomienda implementar procedimientos estandarizados, capacitación continua y sistemas de control permanente.

Asimismo, Márquez (2020) presenta su tesis titulada “Sistema administrativo y gestión por resultados en la Municipalidad Provincial de Mariscal Ramón Castilla, Loreto – 2021”. El objetivo general del informe es determinar la relación entre los sistemas de gestión y la gestión orientada a resultados en el Municipio Mariscal Ramón Castilla, Loreto 2021. La estructura metodológica del estudio se basa en un diseño no experimental y un tipo de investigación básica transversal. La población y muestra estuvo compuesta por 42 empleados. Se utilizó el método de la encuesta y como instrumento un cuestionario. Como resultado, el estado de las variables del sistema de gestión fue regular en 59,52%, y de igual forma, el valor promedio del grado de gestión orientada a resultados fue de 66,7%.

Finalmente, Moreno, (2020) Presenta su tesis titulada “Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Balsapuerto, Loreto – 2020”. El propósito general del estudio es esclarecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la ciudad de Balsapuerto, Estado de Loreto en el año 2019 a través de un tipo de investigación básica que utilizó un diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional. Su población y muestra son: Aproximadamente 90 servidores utilizaron encuestas como método y cuestionarios como instrumento. Como resultado, si tomamos el nivel de control interno de la ciudad de Balsapuerto, Loreto en 2020, el resultado es un nivel bajo de 47%. De manera similar, el nivel de gobernanza administrativa en la ciudad de Balsapuerto, provincia de Loreto en 2020 muestra un nivel bajo del 51%.

En cuanto a las bases Teóricas, tenemos la definición del control interno Lenis (2023), Son medidas, reglas, directrices y procedimientos que sirve para prevenir riesgos en su entorno. Tiene 05 dimensiones fundamentales: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control de gestión, información y comunicación, y seguimiento. Además, para Meléndez (2013), son acciones, reglas políticas, reglamentos, tratos, organización y métodos, abarcando el comportamiento del funcionario y trabajadores de cada institución estatal.

Asimismo, Hoffman (2013), consiste en una estructura organizada la cual tiene planes, procedimientos, políticas, estándares, procesos y mecanismo de revisión y evaluación, que la entidad, adopta para asegurar todas sus operaciones, actividades y gestión de información y recursos. Un sistema mediante el cual cumple con metas u objetivos predeterminados, dentro de límites establecidos por el liderazgo y en cumplimiento de los requisitos legales.

Según Auditoool (2016), establece como principio el sistema de gestión en las empresas, es necesario implementar un sistema de gestión interna eficiente que pueda agilizar cambios del mundo actual. Es deber de la dirección y de los ejecutivos desarrollar sistemas que garanticen el logro de los propósitos corporativos y se conviertan en un componente significativo de la cultura organizacional. El sistema COSO ofrece un enfoque y herramientas para implementar y mejorar continuamente un SCI eficiente. Es eficaz al cual reduce el riesgo de que una organización no alcance sus objetivos en un tiempo razonable.

El Ministerio de Relaciones Exteriores (2014), el SCI son medidas, actividades, objetivos, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo a las autoridades y el personal implementados en cada departamento gubernamental, las cuales nos brindan los siguientes beneficios:

- SCI promueve un clima institucional basada en valores profesionales en toda la empresa.
- Contribuye a tomar acciones correctivas adecuadas en mayor y menor procesos.
- Promover la fidelidad de la información.
- Contribuye al cumplimiento normativo.
- Contribuir a formalizar o actualizar procesos, procedimientos, políticas, lineamientos, regulaciones, manuales, etc.
- Promover la transparencia.

- Desarrollar con motivación el potencial humano.
- Promover el respeto al personal de mayor jerarquía de los órganos institucionales de control (OCI).
- Apoya la disposición adecuada de los fondos públicos.

Según la normativa de la CGR (2006), se señala que las normas constituyen lineamientos, normas, métodos y regulaciones para la ejecución de los controles internos en las principales áreas de gestión u actividades operativas de una empresa, tales como finanzas, logística, operaciones de gestión para el personal, información relacionada, etc. El sistemas y valores éticos. Se publica con el propósito de incentivar la adecuadamente el manejo de los fondos públicos en las agencias gubernamentales.

Donde la CGR (2017), menciona las dimensiones: Ambiente de Control: Esta sustenta a los demás componentes de SCI, el establecimiento adecuado de otros componentes será ineficaz. Y como cualquier buena estructura, es importante sentar las bases adecuadas. Sin esto, la estructura no puede ser estable y durar mucho tiempo. Evaluación de los Riesgos: Se ha desarrollado un método de gestión de riesgos que identifica, analiza, evalúa y responde los riesgos la cual están expuestas las empresas financieras y optimiza recursos disponibles minimizando las pérdidas que pueden resultar del incumplimiento de los propósitos. Actividades de Control: Se refiere al componente de evaluar los riesgos y se aplica una forma coordinada y continua. La cual se puede implementar tanto a nivel de unidad como de proceso. Información y Comunicación: El componente tiene el propósito de implementar tareas y apoyo para la información y comunicación dentro de la Institución. Supervisión: Este componente le permite completar el SCI dentro de la empresa y garantizar la efectividad de los controles implementados y su funcionalidad. Gestión por resultado: Para García y García (2010), la Gestión para Resultados (GpR). Es la estrategia empleada en la gestión pública, se fundamenta en datos sólidos sobre el impacto de las acciones gubernamentales en la comunidad. (p.13).

Según Gonzales (2021), menciona que es una estrategia de gestión enfocada en la optimización del rendimiento y la sostenibilidad a nivel nacional. También ofrece un marco considerable de la eficacia del desarrollo que incorpora datos de rendimiento para una mejor toma de decisiones.

Además, Romero y Pacheco (2023), apuntan que esta estrategia de gestión persigue, no solo la obtención de resultados públicos, sino que, además, la mejora de la calidad de vida de las personas, de modo que se garantice la sostenibilidad de dicho

resultado. Gracias a la coordinación y a la complementariedad de diferentes instrumentos de gestión, es posible elaborar respuestas más ajustadas a los contextos de cada comunidad, de manera que se logre un impacto positivo y duradero.

Según (Ministerio de Finanzas [MINFIN], 2013), se define como un enfoque público que encabeza la tarea de dirigir todos los recursos públicos, ya sean humanos, financieros o técnicos, para lograr resultados de desarrollo. También incorpora el uso explícito de estrategias, recursos y procesos de mejora, así como la transparencia y la rendición de cuentas de los procesos involucrados. Este enfoque tiene como propósito alcanzar la coherencia y coherencia deseada entre los resultados del desarrollo nacional y las actividades institucionales.

Asimismo, (Dirección Técnica del Presupuesto [DTP] 2013), Se describe como una dirección ejecutiva que propone dirigir todos los recursos y esfuerzos del estado para lograr resultados en interés del pueblo. Su propósito es equilibrar las actividades de las instituciones públicas individuales con los resultados deseados para el desarrollo del país. Según la normativa del poder Ejecutivo Rofifah (2020), nos complace informarle que la gestión orientada a resultados ha sido reconocida en la Ley Marco de Modernización de la Administración Pública Nacional, Ley N° 27658. Asimismo, Quispe et al. (2001), menciona que la gestión por resultado tiene las siguientes dimensiones: Según García y García (2010), El término "planificación y orientación a resultados" se refiere a un grupo de procedimientos y herramientas que pueden utilizarse para integrar el análisis sistemático de los resultados administrativos en el proceso de asignación de fondos. (p.37). En estas circunstancias, las acciones estratégicas de las instituciones públicas implican analizar en profundidad los aspectos políticos, económicos y el entorno social, definir claramente una visión empresarial a mediano y largo plazo, fijar un rumbo y fijar objetivos prioritarios a fijar. Es participativo cuando quienes participan en el logro del resultado acuerdan explícitamente un plan para lograr un resultado sostenible a largo plazo. Una vez que los insumos, procesos y productos están alineados para lograr las metas propuestas en la fase de estrategia, están listos para su uso.

Según García y García (2010) el Presupuesto por resultado: Es el desempeño, la cual indica que son procesos, también mencionan que estas herramientas permitan la integración sistemática del análisis del desempeño administrativo de los fondos (p. 51). De hecho, algunos aspectos de la presupuestación basada en resultados apuntan a mejorar la asignación y ejecución presupuestal. Esto se debe a que cuanto más limitados o escasos sean los fondos presupuestarios. Además, el desafío para los modelos de presupuestación

basados en resultados es vincular la planificación y la presupuestación, promoviendo así transparencia de los fondos públicos, en contraposición a la posición tradicional de una regulación inerte y orientada al cumplimiento.

Según García y García (2010), son componentes de gestión que posibilitan la captación de recursos es la gestión financiera, auditoría, adquisiciones y lo utilizan para alcanzar metas y propósitos del sector estatal. Mientras que una auditoría tiene como objetivo verificar el cumplimiento responsable de objetivos. Son principios, normas, organizaciones, recursos y procedimientos a través de los cuales una nación obtiene bienes y servicios necesarios para que le permitan obtenerla. (págs. 64-69). No sólo determina si se han logrado los objetivos, sino que también sirve como herramienta técnica para que los organismos públicos aprendan de los fracasos y desarrollen y modifiquen estrategias futuras.

Según García y García (2010), la Gestión de Programas y proyectos: Son los medios por los cuales una nación produce bienes y servicios para lograr los propósitos establecidos en las normas gubernamentales. (pág. 78). Su objetivo fue mejorar la calidad de vida de los seres humanos, logran proporcionar bienes y servicios como educación, atención médica y transporte. Según García y García (2010), La evaluación es una herramienta de gestión que se utiliza para evaluar un objetivo y el cumplimiento de ese objetivo mediante un conjunto de indicadores, mientras que el monitoreo es una herramienta de gestión que se utiliza para monitorear los objetivos mediante un conjunto de indicadores. Por otro lado, la evaluación es una herramienta de gestión que se utiliza para verificar los resultados de una actividad, proyecto o política que está completo o en progreso. (pp.73-3). Por tanto, el seguimiento permite cumplir las metas y los objetivos planificados. Por otro lado, sobre la evaluación, a través del proceso de recolección y análisis de información importante, explicamos las causas y razones por las cuales se logran o no las metas, objetivos y efectos, y explicamos los resultados (cambios) que ocurren para los beneficiarios.

II. METODOLOGÍA

2.1. Enfoque, tipo

Su enfoque fue cuantitativo, en el sentido de que nos da la probabilidad de integrar los resultados de manera amplia, al igual de contar las opciones y la magnitud de estas. En tal sentido según Sampieri & Mendoza, (2018). Concéntrese en recolectar y analizar muestras numéricas para responder interrogaciones de investigación y probar hipótesis. Este método es típico de las ciencias naturales y se basa en el positivismo, que aspira a la objetividad y a la medición precisa de los fenómenos.

Su tipo de investigación es básica, daremos detalle de cómo se emplearon las acciones que son formuladas por las teorías, según Sampieri & Mendoza, (2018), indica que la investigación es fundamental si apunta a las adquisiciones sistemáticas de nuevos conocimientos con el único fin de ampliar los conocimientos en una realidad concreta.

2.2. Diseño de investigación

El nivel de investigación es correlacional, dado a situaciones detectadas, características o hechos del objeto, correlacional, porque se indicará u a asociación en cada variable, a fin de saber la relación que existe entre las variables, en un ámbito específico, la cual menciona Sampieri & Mendoza, (2018) que la intención es calcular la relación existente entre las dos variables, se mide a cada uno de ellos posteriormente se cuantifican y analizan sus conexiones, sustentando dichas correlaciones en hipótesis a contrastar.

Su método utilizado es el deductivo, debido a que se observó el fenómeno de dicha investigación, se formuló hipótesis para exponer el fenómeno y se verifica empíricamente la verdad de los enunciados derivados. Cual menciona, Sampieri & Mendoza, (2018), que de los casos individuales al conocimiento general mediante una justificación. El método ayuda en la formulación de hipótesis, el estudio de leyes científicas para posteriormente demostrar las mismas.

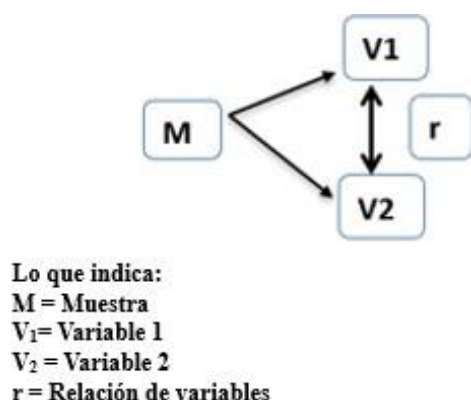
Su diseño es no experimental y correlacional de corte transversal, la cual indica que fueron examinados y estudiado los fenómenos y hecho de estudio de acuerdo a la realidad. Según Sampieri & Mendoza, (2018) precisan que los estudios realizados sin la operación deliberada de variables (p. 184).

Se empleó el diseño de corte transversal, dado que se empleó con el fin de efectuar investigaciones de fenómenos y hechos de la realidad en un tiempo determinado.

De esta manera, Sampieri y Mendoza (2018), muestran que “recopilan datos en un solo punto en el tiempo y tiempo único. Cuyo propósito es describir variables y analizar su ocurrencia e interrelaciones en momentos específicos (p. 186)

Figura 1

Esquema del diseño de investigación



2.3. Población y Muestra

Población:

Según Hernández et al. (2014) “La población es un conjunto en general de cada individuo los cuales forman la unidad de análisis, enfocado en todo el universo en el cual efectuará el proyecto de investigación” (p.174)

Su población de esta investigación está compuesta por 152 empleados según su cuadro de asignaciones del Personal (CAP). Se determino la respectiva muestra de 112 trabajadores.

Tabla 1

Cantidad de Trabajadores

Condición Laboral	Nº de trabajadores
Nombrados	64
Contratados	88
Total	152

Nota. CAP (Cuadro de Asignación del Personal) – M.P.A.A.

Muestra

Asimismo Arias (2021), mencionan que cuando el universo es igual al número de la muestra se denomina muestra censal. Se aplicó la formula finita:

Indica:
$$n = \frac{Z^2 * Npq}{(N - 1)e^2 + Z^2pq}$$

N = Tamaño de población es 152

P = Aceptación 0.50

Z = Nivel de Confianza de 95% equivalente al 1.96

Q = No Aceptación 0.50

E = Margen de error 0.05

$$n = \frac{1.96^2 * 152(0.50)(0.50)}{(152 - 1)0.05^2 + 1.96^2(0.50)(0.50)} = 112$$

La muestra obtenida fue de 112 trabajadores del municipio de Alto Amazonas, seleccionada mediante un muestreo probabilístico, ofrece una base para la investigación que puede ser tanto útil como desafiante. Al comprender las implicaciones de este método de muestreo y la importancia de la diversidad dentro de la muestra, los investigadores pueden abordar sus estudios con una mayor claridad y una perspectiva más crítica. La elección del método de muestreo es un paso fundamental que influirá en la validez y relevancia de los hallazgos obtenidos a partir de esta investigación.

Tabla 2

Cantidad de trabajadores seleccionado para el estudio

Condición Laboral	Nº de trabajadores
Nombrados	47
Contratados	65
Total	112

Nota. CAP (Cuadro de Asignación del Personal) – M.P.A.A.

2.4. Técnicas e instrumentos de recojo de datos

Se utilizó una encuesta como técnica López y Fachelli (2018), indica que se utiliza para recopilar datos con el fin de recopilar información mediante la realización de

preguntas a los sujetos definidos como muestra para evaluar el concepto de los encuestados frente a las variables.

En cuanto al instrumento se empleó el cuestionario Según López y Fachelli (2018), el cuestionario estas herramientas abordan preguntas destinadas a extraer datos de muestras, están escritas de manera coherente de acuerdo con pautas específicas, están preparadas de acuerdo con indicadores.

2.5. Técnica de procesamiento y análisis de la información

Se utilizó el procesamiento de información aplicando los cuestionarios de forma física que tendrá opciones de respuesta en escala de Likert, la cual se procesará a través del programa Excel 2016, la cual obtendremos como resultado una mejor exhibición de los resultados presentados en cuadro estadísticos para cumplir con los objetivos del estudio y para la correlación se utilizará en el software estadístico SPSS 27. La presentación de la información será mediante tablas de doble entrada a fin de medir la relación de las variables y dimensiones, en este caso se tabularán mediante escala de valoración de baremo, de igual manera, se utilizarán tablas para realizar análisis estadísticos de frecuencias. Es preciso mencionar que, la información de las tablas será mostradas mediante figuras de barras con el propósito de verificar los niveles de varianza.

El análisis de la información, en un trabajo de oficina, el cual se analizó de manera minuciosa las respuestas de cada pregunta, haciendo la comparación del caso en la triangulación de los datos para la interpretación de la información.

2.6. Aspectos éticos en investigación

Los aspectos éticos abordados en esta investigación son los siguientes:

Consentimiento informado: En esta investigación se diseña una sesión informativa en donde se responden todas las inquietudes de los participantes. Se garantizan que los participantes entiendan la información, antes de la firma del consentimiento.

Derechos de autor: Asegúrate de que todas las ideas y conceptos utilizados en tu investigación se citen correctamente según las normas Apas 7.

Integridad científica: Se llevan a cabo reuniones con los participantes para que se les explique, de una forma que todos puedan comprender, que se obtuvo gracias a su colaboración.

Honestidad intelectual: Se debe evitar la reticencia de información sustancial en el informe final. Se debe reconocer las fronteras del estudio y cualquier sesgo que se considera que puede haber influido en los resultados.

Rigor científico: Se debe un diseño metodológico estricto que responda a las características de la investigación y que someta los instrumentos de recolección de datos

a pruebas, cuando lo consideren necesarios, para asegurar la calidad y confiabilidad de la información.

III. RESULTADOS

Luego de aplicar los instrumentos de recolección de datos a los 112 colaboradores que participaron voluntariamente en el estudio, se procedió al análisis de la información obtenida, considerando cada uno de los objetivos planteados en la investigación.

Presentación y análisis de resultados

Tabla 3

Objetivo General

RELACION ENTRE EL SCI – GESTIÓN POR RESULTADOS

			Gestión por Resultados			Total
			Inicio	Proceso	Logrado	
Sistema de Control Interno	Inicio	Total	16	79	1	96
		%	14,3%	70,5%	0,9%	85,7%
	Proceso	Total	2	13	1	16
		%	1,8%	11,6%	0,9%	14,3%
	Total	Total	18	92	2	112
		%	16,1%	82,1%	1,8%	100,0%

De acuerdo con la Tabla N.º 03, se observa que la mayor proporción de los encuestados ubica al Sistema de Control Interno en la etapa de Inicio (85.7%), mientras que, en el caso de la Gestión por Resultados, la mayoría se concentra en la fase Proceso (82.1%). Asimismo, el nivel Logrado es mínimo en ambas variables (1.8% en Gestión por Resultados y porcentajes similares en el Sistema de Control Interno), lo que evidencia que aún no se ha alcanzado un nivel consolidado en la implementación de estos procesos. A nivel descriptivo, puede apreciarse cierta tendencia hacia avances intermedios; sin embargo, estos resultados reflejan principalmente etapas de transición y no de consolidación, lo cual pone en evidencia la existencia de brechas en el fortalecimiento institucional.

Tabla 4*Objetivos específicos N°01*

RELACION ENTRE SISTEMA DE CONTROL INTERNO – PLANIFICACIÓN ESTRATEGICA						
			Planificación Estratégica			Total
			INICIO	PROCESO	LOGRADO	
Sistema de Control	INICIO	Total	10	64	0	74
Interno		%	8,9%	57,1%	0,0%	66,1%
	PROCESO	Total	8	27	2	37
		%	7,1%	24,1%	1,8%	33,0%
	LOGRADO	Total	0	1	0	1
		%	0,0%	0,9%	0,0%	0,9%
Total		Total	18	92	2	112
		%	16,1%	82,1%	1,8%	100,0%

Según la Tabla N.º 04, se observa que la mayor concentración de casos se encuentra en la fase Proceso de la Planificación Estratégica (82.1%). En cuanto al Sistema de Control Interno, predomina el nivel Inicio (66.1%), seguido de Proceso (33.0%). Si bien descriptivamente puede observarse que cuando el Sistema de Control Interno avanza hacia la fase Proceso también se incrementa el número de casos en niveles intermedios de Planificación Estratégica, estos resultados solo evidencian una distribución concurrente de niveles, mas no permiten afirmar por sí mismos la existencia de una relación directa entre ambas variables. En general, los datos muestran que la planificación se encuentra en desarrollo, aunque todavía no alcanza niveles consolidados.

Tabla 5*Objetivos específicos n°02*

RELACIÓN ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – RESPONSABILIDAD						
			Responsabilidad			Total
			INICIO	PROCESO	LOGRADO	
Sistema de Control	INICIO	Total	4	23	0	27
Interno		%	3,6%	20,5%	0,0%	24,1%
	PROCESO	Total	8	53	2	63
		%	7,1%	47,3%	1,8%	56,3%
	LOGRADO	Total	6	16	0	22
		%	5,4%	14,3%	0,0%	19,6%
Total		Total	18	92	2	112
		%	16,1%	82,1%	1,8%	100,0%

En la Tabla N.º 05, el 24.1% (27 trabajadores) ubica el Sistema de Control Interno en Inicio, el 56.3% (63 trabajadores) en Proceso y el 19.6% (22 trabajadores) en Logrado. En cuanto a la dimensión Responsabilidad, el 82.1% (92 trabajadores) la sitúa en Proceso, el 16.1% (18 trabajadores) en Inicio y el 1.8% (2 trabajadores) en Logrado. Al analizar ambas variables de manera conjunta, se observa que dentro del 56.3% que percibe el sistema en Proceso, el 47.3% también ubica la responsabilidad en Proceso, el 7.1% en Inicio y el 1.8% en Logrado. Sin embargo, del 19.6% que considera que el sistema ha alcanzado el nivel Logrado, el 14.3% ubica la responsabilidad en Proceso y el 5.4% en Inicio, sin registrarse casos en Logrado dentro de este grupo. Esto evidencia que, aunque el sistema muestra ciertos avances formales, estos no necesariamente se reflejan en un nivel consolidado de responsabilidad institucional.

Tabla 6

Objetivos específicos N°03

RELACION ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – MONITOREO Y EVALUACION						
			MONITOREO Y EVALUACION			Total
			INICIO	PROCESO	LOGRADO	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	INICIO	Total	7	40	0	47
		%	6,3%	35,7%	0,0%	42,0%
	PROCESO	Total	11	52	2	65
		%	9,8%	46,4%	1,8%	58,0%
	Total	Total	18	92	2	112
		%	16,1%	82,1%	1,8%	100,0%

Según la Tabla N.º 06, el 42.0% (47 trabajadores) ubica el Sistema de Control Interno en Inicio y el 58.0% (65 trabajadores) en Proceso. Respecto al Monitoreo y Evaluación, el 82.1% (92 trabajadores) señala que se encuentra en Proceso, el 16.1% (18 trabajadores) en Inicio y el 1.8% (2 trabajadores) en Logrado. Del grupo que percibe el sistema en Inicio (42.0%), el 35.7% ubica el monitoreo en Proceso y el 6.3% en Inicio. En el caso del 58.0% que considera que el sistema está en Proceso, el 46.4% también sitúa el monitoreo en Proceso, el 9.8% en Inicio y el 1.8% en Logrado. Estos resultados permiten apreciar que el monitoreo y evaluación se encuentran mayoritariamente en una fase intermedia, con un nivel de logro aún reducido.

Tabla 7*Objetivos específicos n°04*

RELACION ENTRE EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO – DESARROLLO PERSONAL						
			DESARROLLO PERSONAL			Total
			INICIO	PROCESO	LOGRADO	
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	INICIO	Total	5	29	0	34
		%	4,5%	25,9%	0,0%	30,4%
	PROCESO	Total	9	42	1	52
		%	8,0%	37,5%	0,9%	46,4%
	LOGRADO	Total	4	21	1	26
		%	3,6%	18,8%	0,9%	23,2%
	Total	Total	18	92	2	112
		%	16,1%	82,1%	1,8%	100,0%

En la Tabla N.º 07, el 30.4% (34 trabajadores) ubica el Sistema de Control Interno en Inicio, el 46.4% (52 trabajadores) en Proceso y el 23.2% (26 trabajadores) en Logrado. En cuanto al Desarrollo Personal, el 82.1% (92 trabajadores) lo sitúa en Proceso, el 16.1% (18 trabajadores) en Inicio y el 1.8% (2 trabajadores) en Logrado. Al analizar ambas variables, se observa que dentro del 46.4% que percibe el sistema en Proceso, el 37.5% también ubica el desarrollo personal en Proceso, el 8.0% en Inicio y el 0.9% en Logrado. Asimismo, del 23.2% que considera que el sistema está en Logrado, el 18.8% ubica el desarrollo en Proceso, el 3.6% en Inicio y el 0.9% en Logrado. Estos datos muestran que, si bien existe un porcentaje relevante que percibe avances en el sistema, el desarrollo personal continúa concentrándose principalmente en una etapa intermedia, con niveles de logro aún incipientes.

3.1. Determinación de la Hipótesis

Prueba de normalidad

Para verificar el supuesto de normalidad de los datos, se aplicó la prueba de Kolmogorov-Smirnov, considerando que la muestra estuvo conformada por 112 encuestados.

Las hipótesis planteadas fueron:

Ho: La distribución de los datos es normal.

Hi: La distribución de los datos no es normal.

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si el valor p es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis nula.

Los resultados evidencian que:

Sistema de Control Interno obtuvo $p = 0.200$, por lo que presenta distribución normal.

Gestión por Resultados obtuvo $p = 0.005$, lo que indica que no presenta distribución normal.

Dado que una de las variables no cumple el supuesto de normalidad, se optó por emplear el coeficiente Rho de Spearman para el análisis de correlación.

Tabla 8

Pruebas de normalidad

Pruebas de normalidad – Análisis de Kolmogorov-Smirnov

	Estadístico	Kolmogorov-Smirnov	
		gl	Sig.
SISTEMA DE CONTROL	,054	112	,200*
GESTIÓN POR RESULTADO	,104	112	,005

HIPOTESIS GENERAL

H1: Existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la gestión por resultados en una municipalidad de Alto Amazonas, Yurimaguas, 2025.

H0: No existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la gestión por resultados en una municipalidad de Alto Amazonas, Yurimaguas, 2025.

Tabla 9

Correlación del Sistema de Control y gestión por resultados

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	GESTIÓN POR RESULTADOS
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,077
	Sig. (bilateral)	.	,419
	N	112	112
GESTIÓN POR RESULTADOS	Coefficiente de correlación	,077	1,000
	Sig. (bilateral)	,419	.
	N	112	112

Según la Tabla N° 10, el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue:

- $\rho = 0.077$
- $p = 0.419$
- $N = 112$

El valor de rho (0.077) indica una correlación positiva muy baja, lo que significa que la relación entre ambas variables es débil y prácticamente inexistente. Asimismo, el nivel de significancia ($p = 0.419$) es mayor al nivel establecido de 0.05, por lo que no se rechaza la hipótesis nula. En consecuencia, no se encontró evidencia estadísticamente significativa que permita afirmar que el sistema de control interno se relaciona de manera directa con la gestión por resultados en la municipalidad analizada.

HIPOTESIS ESPECIFICOS N° 01

H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión planificación estratégica de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025.

H0: No existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión planificación estratégica de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025.

Tabla 10

Correlación el sistema de control interno y la planificación estratégica

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,034
	Sig. (bilateral)	.	,721
	N	112	112
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	Coefficiente de correlación	,034	1,000
	Sig. (bilateral)	,721	.
	N	112	112

Los resultados evidencian:

- $\rho = 0.034$
- $p = 0.721$
- $N = 112$

El coeficiente obtenido refleja una correlación positiva extremadamente baja. Además, el valor de significancia (0.721) supera ampliamente el 0.05, lo que indica que

la relación no es estadísticamente significativa. Por lo tanto, no se acepta la hipótesis alternativa y se mantiene la hipótesis nula, concluyendo que el sistema de control interno no guarda relación significativa con la planificación estratégica en el contexto evaluado.

HIPOTESIS ESPECIFICOS N° 02

H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión responsabilidad de la gestión por resultados.

H0: No existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión responsabilidad de la gestión por resultados.

Tabla 11

Correlación el sistema de control interno y la responsabilidad

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	RESPONSABILIDAD
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,091
	Sig. (bilateral)	.	,338
	N	112	112
RESPONSABILIDAD	Coefficiente de correlación	,091	1,000
	Sig. (bilateral)	,338	.
	N	112	112

Los resultados muestran:

- $\rho = 0.091$
- $p = 0.338$
- $N = 112$

Aunque el coeficiente es ligeramente mayor que en el caso anterior, sigue siendo una correlación positiva muy baja. El valor de significancia (0.338) es superior a 0.05, por lo que no se evidencia relación estadísticamente significativa. En consecuencia, se mantiene la hipótesis nula.

HIPOTESIS ESPECIFICOS N° 03

H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión monitoreo y evaluación de la gestión por resultados.

H0: No existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión monitoreo y evaluación de la gestión por resultados.

Tabla 12

Correlación el sistema de control interno y monitoreo y evaluación

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	MONITOREO Y EVALUACIÓN
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,008
	Sig. (bilateral)	.	,937
	N	112	112
MONITOREO Y EVALUACIÓN	Coeficiente de correlación	,008	1,000
	Sig. (bilateral)	,937	.
	N	112	112

Los resultados fueron:

- $\rho = 0.008$
- $p = 0.937$
- $N = 112$

El coeficiente de 0.008 indica una correlación prácticamente nula. Además, el valor de significancia (0.937) es muy superior a 0.05, lo que confirma la ausencia total de relación estadística. Por tanto, no se rechaza la hipótesis nula.

HIPOTESIS ESPECIFICOS N° 04

H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión desarrollo **personal de la gestión por resultados.**

H0: No existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión desarrollo personal de la gestión por resultados.

Tabla 13

Correlación sistema de control interno y desarrollo personal

		SISTEMA DE CONTROL INTERNO	DESARROLLO PERSONAL
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,021
	Sig. (bilateral)	.	,828
	N	112	112
DESARROLLO PERSONAL	Coeficiente de correlación	,021	1,000
	Sig. (bilateral)	,828	.
	N	112	112

Los resultados evidencian:

- $\rho = 0.021$
- $p = 0.828$
- $N = 112$

El coeficiente refleja una correlación positiva muy baja y el nivel de significancia supera ampliamente el 0.05, por lo que no existe relación estadísticamente significativa entre ambas variables. En consecuencia, se mantiene la hipótesis nula.

IV. DISCUSIÓN

En relación al ojetivo general, los resultados obtenidos muestran una situación que merece un análisis profundo. Si bien el 85,7% de las instituciones evaluadas se encuentra aún en etapas iniciales del Sistema de Control Interno, el 70,5% evidencia avances en la Gestión por Resultados a nivel procesal. No obstante, el nivel de logro efectivo en ambos casos es inferior al 2%, lo que pone en evidencia una brecha considerable entre el cumplimiento formal de procedimientos y la obtención real de resultados institucionales. Este escenario sugiere que, aunque existen avances en términos estructurales y normativos, la implementación del Sistema de Control Interno no está generando impactos concretos en el desempeño institucional. En otras palabras, el sistema parece estar operando más como un mecanismo formal de cumplimiento que como una herramienta estratégica orientada al logro de resultados. Estos hallazgos difieren de lo señalado por Vargas y Pérez (2025), quienes identificaron una influencia significativa del Sistema de Control Interno en el cumplimiento institucional, explicando el 20,9% de la variabilidad en los resultados. La diferencia podría estar asociada al nivel de madurez institucional. En el presente estudio predomina una implementación incipiente del sistema, lo que limita su capacidad de incidir de manera efectiva en la gestión orientada a resultados. Esto evidencia la necesidad de fortalecer la articulación entre control interno y planificación estratégica, asegurando que el sistema no solo exista formalmente, sino que funcione como soporte real del desempeño institucional.

Respecto al objetivo específico N° 01, en cuanto a la relación entre el Sistema de Control Interno y la planificación estratégica, los resultados evidencian una tendencia directamente proporcional: a medida que el sistema avanza de la fase inicial hacia una etapa de proceso, aumenta la probabilidad de consolidar niveles superiores de gestión. Esto indica que un entorno organizacional caracterizado por normas claras, liderazgo comprometido y principios éticos definidos favorece el avance hacia el cumplimiento de metas institucionales. Sin embargo, pese a observarse progresos, el nivel de consolidación todavía es limitado. Esto sugiere que el ambiente de control, aunque presente, aún no alcanza un grado óptimo de madurez que permita impactar significativamente en la planificación estratégica. Estos resultados contrastan con los hallazgos de Mejía et al. (2024), quienes reportaron una relación directa, fuerte y estadísticamente significativa entre el control interno y la gestión administrativa ($Rho = 0.873$; $p = 0.000$), evidenciando una alta dependencia entre ambas variables. La diferencia podría explicarse por el mayor

grado de implementación y consolidación del sistema en el contexto analizado por dichos autores. En consecuencia, el presente estudio reafirma la importancia del ambiente de control como base estructural de la gestión, pero también pone de manifiesto la necesidad de fortalecer sus componentes para lograr efectos más consistentes en el desempeño organizacional.

En relación con el objetivo específico N° 02, respecto a la dimensión responsabilidad, los resultados revelan una relación poco consistente entre el sistema de control y el desempeño en esta área. Aunque ambas variables se concentran mayoritariamente en la fase de proceso, los casos que alcanzaron niveles logrados en evaluación de riesgos no necesariamente consolidaron resultados en la gestión. Incluso en los casos donde se evidenciaron avances positivos, estos provenían de instituciones que aún se encontraban en etapa de proceso, lo que sugiere que la identificación y análisis formal de riesgos, por sí sola, no garantiza mejoras sustanciales en el desempeño institucional. Estos hallazgos difieren de lo señalado por Meléndez y Estrada (2024), quienes identificaron una relación positiva de moderada a significativa entre el Sistema de Control Interno y la gestión administrativa, destacando que una adecuada gestión de riesgos potencia el desempeño organizacional. La discrepancia podría atribuirse a debilidades en el enfoque preventivo y en los mecanismos de seguimiento dentro del contexto analizado, lo que indica que la gestión de riesgos requiere una integración más efectiva con la gestión por resultados para generar impactos reales.

Con respecto al objetivo específico N° 03, en relación con la dimensión monitoreo y evaluación, los resultados muestran una relación directa en términos de progresión: conforme las acciones de control evolucionan de una fase inicial hacia una etapa de proceso, el nivel de gestión tiende a incrementarse, registrándose incluso algunos casos de consolidación de metas. Esto sugiere que el fortalecimiento de normas, procedimientos y mecanismos de supervisión contribuye a mejorar la organización interna y la disciplina administrativa. Sin embargo, la consolidación de resultados aún no es generalizada, lo que evidencia que el monitoreo debe ir más allá del control formal y convertirse en un instrumento de retroalimentación estratégica. Estos resultados difieren parcialmente de lo señalado por Quispe (2024), quien encontró que las dimensiones con mayor asociación con la gestión municipal fueron la cultura organizacional y la supervisión, mientras que otras no mostraron relación significativa. La diferencia podría explicarse por el contexto institucional específico y el nivel de implementación de los componentes del sistema de control interno. En ese sentido, el estudio refuerza la idea de que las actividades de

control, cuando se aplican de manera eficaz y continua, constituyen un elemento clave para fortalecer la gestión basada en resultados.

En relación con el objetivo específico N° 04, finalmente, en cuanto a la dimensión desarrollo personal, los resultados evidencian una relación progresiva entre el sistema de control y la mejora en los niveles de comunicación. Se observa que mejores condiciones en los procesos comunicacionales se asocian con mayores avances en la gestión. No obstante, aunque un porcentaje importante presenta comunicación consolidada, casi ninguno alcanza el nivel de logro efectivo. Esto demuestra que el adecuado flujo de información, por sí solo, no garantiza el cumplimiento de metas institucionales. Existe una brecha entre la transmisión de información y su utilización estratégica para la toma de decisiones orientadas a resultados. Estos hallazgos difieren de lo reportado por Ríos et al. (2024), quienes confirmaron una relación positiva y significativa entre el control interno y la gestión de tesorería, señalando que un mayor nivel de control favorece el desempeño financiero. La discrepancia podría explicarse porque, en el contexto del presente estudio, la información y comunicación aún no están suficientemente articuladas con mecanismos de seguimiento, evaluación y ejecución estratégica, lo que limita su impacto en el logro concreto de objetivos institucionales.

V. CONCLUSIONES

En relación con la hipótesis general, los resultados obtenidos a través del coeficiente de correlación de Spearman ($\rho = 0,077$; $p = 0,419$) evidencian la existencia de una correlación positiva muy baja y estadísticamente no significativa entre el Sistema de Control Interno y la Gestión por Resultados. Al ser el valor de significancia mayor a 0,05, no se confirma la existencia de una relación directa entre ambas variables en la muestra analizada. En consecuencia, se concluye que, dentro del contexto estudiado, el nivel de implementación del Sistema de Control Interno no incide de manera determinante en la gestión orientada a resultados. Esto sugiere que ambas variables se desarrollan de forma independiente, lo que pone en evidencia la necesidad de fortalecer su articulación estratégica para que el control interno trascienda el cumplimiento formal y se convierta en un verdadero soporte del desempeño institucional.

Respecto a la primera hipótesis específica, el coeficiente de Spearman ($\rho = 0,034$; $p = 0,721$) muestra una correlación positiva extremadamente baja y estadísticamente no significativa entre el sistema de control y la planificación estratégica. Dado que el valor de significancia supera ampliamente el nivel de 0,05, no se confirma una relación directa entre ambas variables en la muestra estudiada. Esto permite concluir que el ambiente de control, en el contexto analizado, no ejerce una influencia significativa sobre la planificación estratégica orientada a resultados. Este hallazgo revela que, aunque puedan existir estructuras normativas y lineamientos formales, estos no necesariamente se traducen en una planificación estratégica fortalecida ni en una gestión más eficiente.

En cuanto a la segunda hipótesis específica, el coeficiente de Spearman ($\rho = 0,091$; $p = 0,338$) evidencia una correlación positiva muy baja y estadísticamente no significativa entre el sistema de control y la dimensión responsabilidad. Al superar el valor crítico de 0,05, se reafirma que no existe una relación directa entre ambas variables dentro de la muestra evaluada. En ese sentido, se concluye que la evaluación y gestión de riesgos, tal como se viene aplicando en el contexto estudiado, no impacta de manera significativa en la gestión por resultados. Este resultado sugiere que la identificación formal de riesgos no es suficiente si no está acompañada de acciones correctivas, seguimiento continuo y toma de decisiones estratégicas que permitan transformar el análisis en mejoras concretas del desempeño institucional.

En relación con la tercera hipótesis específica, el coeficiente de Spearman ($\rho = 0,008$; $p = 0,937$) evidencia una correlación prácticamente nula y estadísticamente no significativa entre el sistema de control y la dimensión monitoreo y evaluación. Al superar ampliamente el nivel de significancia de 0,05, no se confirma la existencia de una relación directa entre ambas variables en la muestra analizada. Esto indica que, en el contexto del estudio, el monitoreo y la evaluación no están logrando influir de manera determinante en la gestión orientada a resultados. Este hallazgo resulta especialmente relevante, ya que el monitoreo constituye uno de los pilares del control interno. La ausencia de relación significativa sugiere que los mecanismos de seguimiento podrían estar funcionando de manera formal o aislada, sin generar retroalimentación efectiva que impacte en el logro de metas institucionales.

Finalmente, en relación con la cuarta hipótesis específica, el coeficiente de Spearman ($\rho = 0,021$; $p = 0,828$) muestra una correlación positiva muy baja y estadísticamente no significativa entre el sistema de control y la dimensión desarrollo personal. Al ser el valor de significancia superior a 0,05, no se confirma la existencia de una relación directa entre ambas variables en la muestra estudiada. En consecuencia, se concluye que el desarrollo del personal, en el contexto analizado, no se encuentra significativamente vinculado con la implementación del sistema de control interno. Este resultado evidencia que los procesos de capacitación, comunicación y fortalecimiento de capacidades aún no se integran de manera estratégica con los mecanismos de control institucional, lo que limita su impacto en el desempeño organizacional y en el cumplimiento efectivo de resultados.

VI. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la Alta Dirección de la Municipalidad liderar la formulación e implementación de un plan estratégico integral que articule de manera real y operativa el Sistema de Control Interno con la Gestión por Resultados. Este plan no debe limitarse a ajustes formales, sino que debe establecer objetivos claros, responsables definidos y metas medibles que permitan evaluar su impacto. En este proceso resulta clave actualizar y modernizar instrumentos de gestión como el ROF y el MOF, asegurando que sus funciones y responsabilidades estén alineadas con un enfoque por resultados. Asimismo, se sugiere implementar un programa permanente de formación y actualización del personal, orientado a fortalecer competencias en control, gestión pública y toma de decisiones basada en evidencia. Adicionalmente, se propone la conformación de un comité multidisciplinario que supervise periódicamente el nivel de integración entre ambos sistemas, evaluando avances, identificando brechas y proponiendo mejoras continuas. Esta instancia permitiría asegurar sostenibilidad, coherencia institucional y seguimiento estratégico.

Se recomienda a la Gerencia Municipal diseñar e implementar un programa orientado al fortalecimiento de la cultura organizacional vinculada al control interno. Más allá de la normativa, es necesario consolidar una cultura institucional donde el control sea entendido como un mecanismo de mejora y no únicamente como fiscalización. Este programa puede incluir talleres de sensibilización, capacitaciones específicas por áreas funcionales y el diseño de un sistema de reconocimiento o incentivos vinculados al cumplimiento de buenas prácticas de control. De igual forma, se sugiere realizar evaluaciones periódicas del clima organizacional, a fin de identificar oportunidades de mejora en liderazgo, comunicación y compromiso institucional. Se recomienda también la elaboración de manuales y guías prácticas diferenciadas por niveles jerárquicos, que permitan comprender de manera sencilla cómo aplicar los principios del control interno en la gestión diaria.

También se recomienda que, esta Gerencia diseñe e implemente una metodología integrada de gestión y evaluación de riesgos alineada con los objetivos estratégicos institucionales. Esta metodología debe incluir matrices actualizadas de identificación y valoración de riesgos por cada área, protocolos estandarizados de respuesta y mecanismos de seguimiento periódico. Asimismo, se recomienda establecer indicadores de alerta temprana que permitan anticipar desviaciones y tomar decisiones oportunas. La gestión

de riesgos debe incorporarse como insumo permanente en la planificación presupuestal y en la definición de prioridades institucionales, asegurando coherencia entre riesgos identificados, asignación de recursos y metas estratégicas.

Se recomienda rediseñar y fortalecer las actividades de control mediante el mapeo, actualización y estandarización de procesos críticos. Es fundamental identificar puntos vulnerables, establecer controles preventivos y correctivos, y documentar adecuadamente cada procedimiento, asimismo que, se incorporaren herramientas tecnológicas que faciliten el registro, trazabilidad y verificación de los controles aplicados, promoviendo mayor eficiencia y transparencia. Asimismo, debe implementarse un sistema de retroalimentación interna que permita evaluar la efectividad de los controles y realizar ajustes oportunos.

Se recomienda implementar módulos digitales de gestión documental y seguimiento de indicadores, integrados en una plataforma institucional que facilite el flujo oportuno de información entre áreas. Este sistema debe contemplar estándares de seguridad de la información, trazabilidad de documentos y generación automática de reportes para la toma de decisiones, también la integración de un sistema de información robusto permitirá no solo mejorar la comunicación interna, sino también fortalecer la transparencia y el control administrativo, reduciendo riesgos y mejorando la calidad de la gestión pública.

Se recomienda que la Oficina de Control Institucional diseñe un esquema integral de seguimiento y evaluación por áreas, basado en indicadores clave de desempeño (KPI), alineados con los objetivos estratégicos municipales. Este esquema debe incorporar un enfoque de mejora continua, priorizando la gestión sistemática de hallazgos, la retroalimentación constructiva y la implementación de planes de acción verificables, no se trata solo de identificar observaciones, sino de asegurar que cada hallazgo genere una oportunidad real de fortalecimiento institucional, seguido por la evaluación periódica del cumplimiento de metas, acompañada de recomendaciones técnicas viables, contribuirá a consolidar una gestión municipal más eficiente, transparente y orientada a resultados.

El estudio evidencia que el desafío institucional no radica únicamente en implementar normas o estructuras formales, sino en lograr una integración efectiva entre el control interno y la gestión por resultados. Por ello, se requiere liderazgo, compromiso directivo y una visión estratégica que transforme el control en un instrumento de mejora continua.

La consolidación de un sistema articulado, dinámico y orientado al logro de metas permitirá fortalecer la eficiencia administrativa, optimizar el uso de recursos públicos y generar mayor valor para la ciudadanía.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez, K. N., Martínez, G., & García, A. D. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*, 15(1), 1–11. <https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Arias Gonzales, J. L. (2021). Diseño y metodología de la investigación. In *Enfoques Consulting Eirl* (Issue June). <https://www.researchgate.net/publication/352157132>
- Carrasco, S. (2006). Metodología de la investigación científica. 239.
- Causil, C. A., Bravo, A., & Becerra, J. P. (2021). Diagnóstico del Sistema de Control Interno en la Fundación vida nueva y digna de la ciudad de Montería. *Revista Científica Anfibios*, 4(2), 11–19. <https://doi.org/10.37979/afb.2021v4n2.90>
- Celeste, M., & Barbeito, L. (2019). CONTROL INTERNO Trabajo de Seminario: Contador Público Nacional. Universidad Nacional de Tucumán, 4–44.
- Contraloría General de la República. (2006). ROSA URBINA MANCILLA Vicecontralora General de la República Contralora General (e) (pp. 2–35). <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>
- Corpus, Natalia del Rosario. (2019). “Santiago Antunez De Mayolo” "Influencia Del Sistema De Control Interno En.
- Delgado, C. I. (2019). Gestión administrativa y sistema de control interno en la Unidad de Gestión Educativa Local San PabloCajamarca-2019. Universidad César Vallejo, 1–109.
- Dirección Técnica del Presupuesto. (2013). ABC de Gestión por Resultados. 5. https://www.minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_manuales/manuales_dtp/abc_1edic_300414.pdf
- El Peruano. (2017). Guía Para La Implementación Y Fortalecimiento Del Sistema De Control Interno En Las Entidades Del Estado Resolución De Contraloría N° 004-2017-Cg 3 Normas Legales. 1–56.
- Escobar, H. W., Surichaqui, L. M., & Calvanapón, F. A. (2022). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Visión de Futuro*, 27, No 1 (Enero-Junio), 160–181. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.01.005.es>
- Exteriores, M. de relaciones. (2014). Reseña histórica - Informes y publicaciones - Ministerio de Relaciones Exteriores - Plataforma del Estado Peruano.

<https://www.gob.pe/institucion/rree/informes-publicaciones/293454-sistema-de-control-interno-sci>

- Flores, O. A., & Aquino, D. (2023). Competencias en procesos contables, control interno y conocimientos generales en contadores de entidades religiosas en países interamericanos. *Revista de Investigación Valor Agregado*, 10(1), 100–123. <https://doi.org/10.17162/riva.v10i1.2050>
- Fonseca, M. T. (2022). Sistema de control interno y su influencia en la rentabilidad de la empresa “Mi negocio E.I.R.L”, Perú. *Sapienza: International Journal of Interdisciplinary Studies*, 3(1), 843–852. <https://doi.org/10.51798/sijis.v3i1.265>
- García, R., & García, M. (2010). La gestión para resultados en el desarrollo, avances y desafíos en América latina y el caribe. In Banco Interamericano de Desarrollo (Vol. 2). <https://publications.iadb.org/publications/spanish/document/La-gestión-para-resultados-en-el-desarrollo-Avances-y-desafios-en-América-Latina-y-el-Caribe.pdf>
- Gonzales, E. (2021). La Gestión por Resultados en la Gerencia Pública. Universidad Continental. <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/la-gestion-por-resultados-en-la-gerencia-publica>
- Gutiérrez, M. A., Narváez, C. I., & Ormaza, J. E. (2020). Control interno permanente en la administración de los inventarios del Hospital Homero Castanier Crespo. *Cienciamatria*, 6(2), 553–582. <https://doi.org/10.35381/cm.v6i2.381>
- Hoffman, D. W. (2013). El control interno y sus componentes.
- Lenis, A. (2020). ¿Qué es un sistema de control interno y cómo implementarlo? Hubspot, 3. <https://blog.hubspot.es/marketing/sistema-control-interno>
- López, P., & Fachelli, S. (2018). El Proceso De Investigación. *Técnicas de Investigación Aplicadas a Las Ciencias Sociales*, 28–62. <https://doi.org/10.2307/j.ctv233nh2.4>
- Marquez Torres, J. (2020). Escuela de Posgrado Escuela de Posgrado. 1–5.
- Melendez, J. B. (2013). SISTEMA DE CONTROL INTERNO. In *Persepsi Masyarakat Terhadap Perawatan Ortodontik Yang Dilakukan Oleh Pihak Non Profesional* (Vol. 53, Issue 9). <https://web.sbn.gob.pe/sistema-de-control-interno>
- Mendoza, L. M. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 10889–10907. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.4173
- Miaja, M. (2019). Auditoría y Gestión de los fondos Públicos. *Auditoria Pública*, 1(4),

- MINFIN. (2013). Guía Conceptual de Planificación y Presupuesto por Resultados. Secretaria de Planificación y Programación de La Presidencia, 1–117. https://minfin.gob.gt/images/downloads/leyes_manuales/manuales_dtp/guia_conceptual_gestion_resultados.pdf
- Moreno Tangao, J. (2020). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Balsapuerto, Loreto - 2020. 1–74.
- Ñaupas, H., & Paitán, Marcelino Raúl Valdivia Dueñas, Jesús Josefa Palacios Vilela, H. E. R. D. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis. In *Journal of Chemical Information and Modeling* (Vol. 53, Issue 9). <https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>
- Ochoa, C. O. (2019). Control interno y contrataciones públicas en el Ministerio de Educación, Lima 2019. TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE: Maestro En Gestión Pública, 1–110.
- Quispe, V. H., Villarroel, R., Copaja, F. H., & Santa Maria, H. R. (2001). Multiplicador del gasto público en México y el gasto en el sector (Vol. 01, Issue 595).
- Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno. (2016). 17 principios de Control Interno según COSO 2013. Auditool, 2013, 1–7. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/diecisiete-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Rofifah, D. (2020). La gestión por resultados está reconocida en la ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, Ley N° 27658. Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents, 12–26.
- Romero, & Pacheco. (2023). Metodología de Gestión por Resultados (GpR). 2011, 1–15. <https://portal.segeplan.gob.gt/segeplan/wp-content/uploads/2023/02/7.1-Metodologia-de-la-Gestion-por-Resultados.pdf>
- Sampieri, R., & Mendoza, C. (2018). Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta. In Metodolo1. Sampieri R. Las rutas Cuantitativa Cualitativa y Mixta [Internet]. Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. 2018. 1-753 p. Available from: shorturl.at/mwS39gía de la investigación: las rutas cuantitativas, cu. shorturl.at/mwS39
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316–2335. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO	FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	HIPÓTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Sistema de Control Interno y la Gestión por Resultado de una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025	Problema General ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025?	Hipótesis General: H1: Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas – Yurimaguas, 2025	Objetivo General: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas, 2025	V1: Sistema de control interno	D1: Ambiente de Control D2: Evaluación de los Riesgos D3: Actividades de control D4: Información y Comunicación D5: Supervisión	Tipo: Básica Métodos: No Experimental Diseño: Correlacional
	Problema Específico: ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la dimensión planificación estratégica de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025? ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la dimensión responsabilidad de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025? ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la dimensión monitoreo y evaluación de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025? ¿Cuál es la relación entre el sistema de control interno y la dimensión desarrollo personal de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025?	Hipótesis Específico: Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión planificación estratégica de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025. Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión responsabilidad de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025. Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión monitoreo y evaluación de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025. Existe relación entre el sistema de control interno y la dimensión desarrollo personal de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025	Objetivo Específico: Determinar la relación entre el sistema de control interno y la dimensión planificación estratégica de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025. Determinar la relación entre el sistema de control interno y la dimensión responsabilidad de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025. Determinar la relación entre el sistema de control interno y la dimensión monitoreo y evaluación de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025. Determinar la relación entre el sistema de control interno y la dimensión desarrollo personal de la gestión por resultado en una municipalidad de alto Amazonas, Yurimaguas 2025.	V2: Gestión por Resultado	D1: Planificación estratégicas D2: Responsabilidad D3: Monitoreo y evaluación D4: Desarrollo personal	Enfoque: Cuantitativo Población y muestra: Población: 152 trabajadores Muestra: 112 trabajadores Técnicas e instrumentos de recolección de datos: Técnica: Encuesta Instrumentos: Cuestionario Métodos de análisis de investigación: SPSS 27 estadístico.

Anexo 2: Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
Sistema de Control	Según Melendez (2013), son acciones, reglas políticas, reglamentos, tratos, organización y métodos, abarcando el comportamiento del funcionario y trabajadores de cada institución estatal.	El instrumento es un cuestionario estructurado con cinco dimensiones, con un total de dos ítems por cada indicador, la cual asciende a un total de 20 ítems, elaborado por la autora de la presente investigación (Ochoa, 2025)	Ambiente de Control	Integridad y valores	1,2	Ordinal 1= nunca 2= casi nunca 3= a veces 4=casi siempre 5= siempre
				Independencia	3,4	
			Evaluación de los Riesgos	Objetivos	5,6	
				Gestión de riesgo	7,8	
			Actividades de control	Mitigación de riesgo	9,10	
				Políticas y procedimientos	11,12	
			Información y Comunicación	Información de calidad	13,14	
				Canales de comunicación	15,16	
			Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	17,18	
				Seguimiento de los resultados	19,20	
Gestión Por resultado	Según García y García (2010), es la estrategia empleada en la gestión pública, se fundamenta en datos sólidos sobre el impacto de las acciones gubernamentales en la comunidad. (p.13).	El instrumento es un cuestionario estructurado con cuatros dimensiones, con un total de dos ítems por cada indicador, la cual asciende a un total de 16 ítems, elaborado por la autora de la presente investigación (Ochoa, 2025)	Planificación estratégica	Planteamiento	1,2	
				Objetivos	3,4	
			Responsabilidad	Responsable	5,6	
				Compromiso	7,8	
			Monitoreo y evaluación	Monitoreo	9,10	
				Evaluación	11,12	
			Desarrollo personal	Sensibilización	13,14	
				Capacitación	15,16	

Anexo 3: Instrumento de recolección de información

Cuestionario N° 01

Sistema de Control

INSTRUCCIONES: Estimados trabajadores, la presente encuesta tiene el propósito de recopilar información sobre el Sistema de Control, para la cual le agradezco que marque con una “X” en el recuadro respectivo y es anónimo por lo que se pide sinceridad en sus respuestas:

Escala Valorativa				
Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Items	Nunca 1	Casi Nunca 2	A Veces 3	Casi Siempre 4	Siempre 5
	Dimensión 1: Ambiente de Control					
	Indicador 1: Integridad y valores					
1	La Municipalidad realiza acciones, para concienciar a su personal sobre la integridad y valores					
2	Se comunica en forma documentada los principios de integridad y valores de la municipalidad					
	Indicador 2: Independencia					
3	Los funcionarios y servidores cuentan con la independencia en el cumplimiento de sus funciones.					
4	El titular de la entidad delega funciones que contribuyas a la independencia profesional					
	Dimensión 2: Evaluación de los Riesgos					
	Indicador 1: Objetivos					
5	Los funcionarios y servidores se encuentran preparados para cumplir los objetivos de la municipalidad.					
6	Se comunica de manera oportuna sobre el cumplimiento de metas y objetivos de la entidad					
	Indicador 2: Gestión de riesgo					
7	La municipalidad identifica y toma acciones oportunas para la gestión de riesgos					
8	La municipalidad tiene una estrategia clara y organizada para la gestión de riesgos en mejora del sistema de control interno					
	Dimensión 3: Actividades de control					
	Indicador 1: Mitigación de riesgo					
9	En la municipalidad los actos administrativos son autorizados por funcionarios y personal calificado para la mitigación de riesgo.					
10	La entidad realiza actividades de prevención y monitoreo en favor de la mitigación de riesgo					
	Indicador 2: Políticas y procedimientos					
11	La entidad establece políticas y procedimientos que fortalezcan el sistema de control interno.					
12	Los funcionarios y personal cumplen con las políticas y procedimientos que establece la entidad.					
	Dimensión 4: Información y Comunicación					
	Indicador 1: Información de calidad					

13	Existe una comunicación efectiva a través de los niveles jerárquicos dentro de la entidad que propicie el manejo de información de calidad.					
14	La entidad provee de información de calidad a todo su personal, para mejorar el sistema de control interno.					
	Indicador 2: Canales de comunicación					
15	La entidad permite canales de comunicación con todas las áreas administrativas de la entidad.					
16	La entidad utiliza canales de comunicación externos a la entidad.					
	Dimensión 5: Supervisión					
	Indicador 1: Actividades de prevención y monitoreo					
17	La entidad realiza actividades de prevención y monitoreo					
18	Se elaboran informes al detectarse problemas en el sistema de control interno y se notifica al responsable.					
	Indicador 2: Seguimiento de los resultados					
19	Se comunica las deficiencias del sistema de control interno a los responsables el seguimiento de resultados de medidas correctivas.					
20	El titular de la entidad realiza seguimiento de resultados del control interno.					

¡¡Gracias por su colaboración!!

Cuestionario N° 02

Gestión por resultados

INSTRUCCIONES: Estimados trabajadores, la presente encuesta tiene el propósito de recopilar información sobre el Gestión por Resultados, para la cual le agradezco que marque con una “X” en el recuadro respectivo y es anónimo por lo que se pide sinceridad en sus respuestas:

Escala Valorativa				
Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

N°	Ítems	Nunca 1	Casi Nunca 2	A Veces 3	Casi Siempre 4	Siempre 5
	Dimensión 1: Planeamiento estratégico					
	Indicador 1: Planteamiento					
1	El personal tiene claridad sobre las metas que persigue la institución					
2	Los trabajadores conocen la visión que orienta el rumbo institucional.					
	Indicador 2: Objetivos					
3	El personal conoce los objetivos institucionales que orientan el cumplimiento de las metas de la entidad.					
4	Los trabajadores intervienen en la formulación de los planes institucionales.					
	Dimensión 2: Responsabilidad					
	Indicador 1: Responsable					
5	Los trabajadores demuestran responsabilidad para el cumplimiento de los objetivos institucionales.					
6	La institución establece de manera precisa quiénes son responsables del logro de los objetivos.					
	Indicador 2: Compromiso					
7	El personal demuestra compromiso en la correcta ejecución de los planes establecidos.					
8	Los colaboradores evidencian responsabilidad y compromiso en el desarrollo de sus labores.					
	Dimensión 3: Monitoreo y evaluación					
	Indicador 1: Monitoreo					
9	La entidad lleva a cabo evaluaciones inopinadas en las distintas áreas administrativas.					
10	El seguimiento al desempeño del personal contribuye a mejorar la eficiencia institucional.					
	Indicador 2: Evaluación					
11	La institución efectúa de forma continua el monitoreo de sus actividades.					
12	La evaluación de resultados facilita la toma de decisiones favorables para la entidad.					
	Dimensión 4: Desarrollo personal					
	Indicador 1: Sensibilización					
13	Los colaboradores participan activamente en capacitaciones orientadas a fortalecer su desempeño laboral.					
14	La entidad promueve actividades de sensibilización para mejorar el rendimiento del personal.					

	Indicador 2: Capacitación					
15	La entidad brinda capacitaciones que permiten al personal adaptarse a los cambios organizacionales.					
16	Las capacitaciones recibidas contribuyen al fortalecimiento de las competencias del personal para el logro de los objetivos institucionales.					

¡¡Gracias por su colaboración!!

Anexo 4: FICHA TÉCNICA

Nombre Original del instrumento:	Cuestionario de preguntas cerradas con múltiples opciones de respuesta para recopilar información sobre la variables Sistema de Control				
Autor y año:	ORIGINAL: Br. Nuria Marguith Ochoa Mendoza, 2025				
Objetivo del instrumento:	Recolectar datos de la variable Sistema de Control				
Usuarios:	Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas.				
Forma de Administración o modo de aplicación:	Se aplicará de manera individual utilizando el medio presencial.				
Validez: (Presentar la constancia de validación de expertos)	✓ Dr. Santiago Luis Vela del Águila ✓ Mag. Nathalya Grandez Torres ✓ Mag. Richard Zegarra Estrada				
Confiabilidad: (Presentar los resultados estadísticos)	Variable 1: Sistema de Control Confiabilidad Instrumento <table> <tr> <td>Alfa de Cronbach</td><td>N de elementos</td></tr> <tr> <td>,840</td><td>20</td></tr> </table>	Alfa de Cronbach	N de elementos	,840	20
Alfa de Cronbach	N de elementos				
,840	20				

Nombre Original del instrumento:	Cuestionario de preguntas cerradas con múltiples opciones de respuesta para recopilar información sobre la variable Gestion por Resultados				
Autor y año:	ORIGINAL: Br. Nuria Marguith Ochoa Mendoza, 2025				
Objetivo del instrumento:	Recolectar datos de Gestion por Resultados				
Usuarios:	Trabajadores de la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas.				
Forma de Administración o Modo de aplicación:	Se aplicará de manera individual utilizando el medio presencial.				
Validez:	✓ Dr. Santiago Luis Vela del Águila ✓ Mag. Nathalya Grandez Torres ✓ Mag. Richard Zegarra Estrada				
Confiabilidad:	Variable 2: Gestión por resultado Estadísticas de fiabilidad <table style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th style="text-align: center;">Alfa de Cronbach</th><th style="text-align: center;">N de elementos</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">,810</td><td style="text-align: center;">16</td></tr> </tbody> </table>	Alfa de Cronbach	N de elementos	,810	16
Alfa de Cronbach	N de elementos				
,810	16				

Anexo 5: Ficha de validación del instrumento

Yurimaguas, 15 de Noviembre del 2025

Dr. CPC SANTIAGO LUIS VELA DEL ÁGUILA

Presente. -

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. Para saludarlo muy cordialmente y al mismo tiempo presentarle el Instrumento de recolección de datos elaborado por **Nuria Marguith OCHOA MENDOZA**, estudiante del Programa de maestría en Auditoria y Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo. El proyecto de investigación tiene como Título: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

En tal sentido conocedores de su apoyo en el que hacer investigativo y en el campo del ejercicio profesional recurrimos a Ud. Para que se sirva colaborar como **Juez Experto** de la validez de los instrumentos que se utilizan en la presente Investigación

Agradeciéndole anticipadamente la atención que se sirve a la presente, le reitero mis sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente



.....
Nuria Marguith OCHOA MENDOZA

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombre del informante: Dr. Santiago Luis Vela del Águila
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Nacional Autónoma de Alto Amazonas - Yurimaguas
- 1.3. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.4. Autor del Instrumento: Nuria Marguith Ochoa Mendoza
- 1.5. Título de la Investigación: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO DE UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lengua Apropiaada																X				
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																	X			
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																	X			
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																	X			
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																X				
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias científicas																	X			
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos – científicos																	X			
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, índice e indicadores																	X			
9. METODOLOGIA	La Estrategia responde del diagnostico																	X			
10. PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación																	X			

III. OPINION DEL APLICABILIDAD: El presente Instrumento es MUY BUENA.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 85%

Lugar y Fecha: Yurimaguas 15 de Noviembre del 2025


CPC. SANTIAGO L. VELA DEL AGUILA
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

TABLA DE VALORACIÓN DEL EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / **B**= Bueno / **M**= Mejorar / **X**= Eliminar / **C**= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia.
En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

N° Ítems	Alternativas de Evaluación					Observaciones
	E	B	M	X	C	
01		X				
02		X				
03		X				
04		X				
05		X				
06		X				
07		X				
08		X				
09		X				
10		X				
11		X				
12		X				
13		X				
14		X				
15		X				
16		X				
17		X				
18		X				
19		X				
20		X				
21		X				
22		X				
23		X				
24		X				
25		X				
26		X				
27		X				
28		X				
29		X				

30		X				
31		X				
32		X				
33		X				
34		X				
35		X				
36		X				

CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN:

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

Evaluado por:

APELLIDOS Y NOMBRES: Vela del Aguila Santiago Luis

COLEGIATURA: 34667

DNI: 06803094


 CPC. SANTIAGO L. VELA DEL AGUILA
 MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA

Firma

Yurimaguas, 15 de Noviembre del 2025

Mg. NATHALYA GRANDEZ TORRES

Presente. -

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. Para saludarlo muy cordialmente y al mismo tiempo presentarle el Instrumento de recolección de datos elaborado por **Nuria Marguith OCHOA MENDOZA**, estudiante del Programa de maestría en Auditoria y Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo. El proyecto de investigación tiene como Título: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

En tal sentido conocedores de su apoyo en el que hacer investigativo y en el campo del ejercicio profesional recurrimos a Ud. Para que se sirva colaborar como **Juez Experto** de la validez de los instrumentos que se utilizan en la presente Investigación

Agradeciéndole anticipadamente la atención que se sirve a la presente, le reitero mis sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente



Nuria Marguith OCHOA MENDOZA

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombre del informante: Mag. Nathalya Grandez Torres
- 1.2. Institución donde Labora: Municipalidad Provincial de San Martín
- 1.3. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.4. Autor del Instrumento: Nuria Marguith Ochoa Mendoza y Juan Salas Salas
- 1.5. Título de la Investigación: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025..**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lengua Apropiaada																		X		
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																		X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																		X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																		X		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																		X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias científicas																		X		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos – científicos																		X		
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, índice e indicadores																		X		
9. METODOLOGIA	La Estrategia responde del diagnostico																		X		
10. PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación																		X		

III. OPINION DEL APLICABILIDAD: El presente Instrumento es MUY BUENA.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 88%

Lugar y Fecha: Yurimaguas, 15 de Noviembre del 2025


Mag. C.P.C.C. Nathalya Grandez Torres
Mat. 19 - 1697

TABLA DE VALORACIÓN DEL EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / **B**= Bueno / **M**= Mejorar / **X**= Eliminar / **C**= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia.
En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

N° Ítems	Alternativas de Evaluación					Observaciones
	E	B	M	X	C	
01		X				
02		X				
03		X				
04		X				
05		X				
06		X				
07		X				
08		X				
09		X				
10		X				
11		X				
12		X				
13		X				
14		X				
15		X				
16		X				
17		X				
18		X				
19		X				
20		X				
21		X				
22		X				
23		X				
24		X				
25		X				
26		X				
27		X				
28		X				
29		X				

30		X				
31		X				
32		X				
33		X				
34		X				
35		X				
36		X				

CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN:

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

Evaluado por:

APELLIDOS Y NOMBRES: Grandez Torres Nathalya

COLEGIATURA: 19-1697

DNI: 76752766



Mag. C.P.C. Nathalya Grandez Torres
Mat. 19 - 1697

Firma

Yurimaguas, 15 de Noviembre del 2024

MG. RICHARD ZEGARRA ESTRADA

Presente. -

De mi consideración:

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. Para saludarlo muy cordialmente y al mismo tiempo presentarle el Instrumento de recolección de datos elaborado por **Nuria Marguith OCHOA MENDOZA**, estudiante del Programa de maestría en Auditoria y Gestión Pública de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo. El proyecto de investigación tiene como Título: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

En tal sentido conocedores de su apoyo en el que hacer investigativo y en el campo del ejercicio profesional recurrimos a Ud. Para que se sirva colaborar como **Juez Experto** de la validez de los instrumentos que se utilizan en la presente Investigación

Agradeciéndole anticipadamente la atención que se sirve a la presente, le reitero mis sentimientos de consideración y estima personal.

Atentamente



.....
Nuria Marguith OCHOA MENDOZA

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

I. DATOS GENERALES

- 1.1. Apellidos y nombre del informante: Mag. Richard Zegarra Estrada
- 1.2. Institución donde Labora: Universidad Nacional Autónoma de Alto Amazonas - Yurimaguas
- 1.3. Nombre del Instrumento motivo de Evaluación: Cuestionario
- 1.4. Autor del Instrumento: Nuria Marguith Ochoa Mendoza.
- 1.5. Título de la Investigación: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

INDICADORES	CRITERIOS	DEFICIENTE				BAJA				REGULAR				BUENA				MUY BUENA			
		0	6	11	16	21	26	31	36	41	46	51	56	61	66	71	76	81	86	91	96
		5	10	15	20	25	30	35	40	45	50	55	60	65	70	75	80	85	90	95	100
1. CLARIDAD	Esta formulado con lengua Apropiaada																		X		
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables																		X		
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia pedagógica																		X		
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica																		X		
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad																		X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar estrategias científicas																		X		
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teóricos – científicos																		X		
8. COHERENCIA	Entre dimensiones, índice e indicadores																		X		
9. METODOLOGIA	La Estrategia responde del diagnostico																		X		
10. PERTINENCIA	Es útil y funcional para la investigación																		X		

III. OPINION DEL APLICABILIDAD: El presente Instrumento es MUY BUENA.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: 89%


 Richard Zegarra Estrada
 MAESTRO CONTADOR PUBLICO
 MATRICULA 1139
 Sello y Firma

Lugar y Fecha: Yurimaguas, 15 de Noviembre del 2024

TABLA DE VALORACIÓN DEL EXPERTO SOBRE LA PERTINENCIA DEL INSTRUMENTO

INSTRUCCIONES:

Coloque en cada casilla la letra correspondiente al aspecto cualitativo que le parece que cumple cada Ítem y alternativa de respuesta, según los criterios que a continuación se detallan.

E= Excelente / **B**= Bueno / **M**= Mejorar / **X**= Eliminar / **C**= Cambiar

Las categorías a evaluar son: Redacción, contenido, congruencia y pertinencia.
En la casilla de observaciones puede sugerir el cambio o correspondencia.

N° Ítems	Alternativas de Evaluación					Observaciones
	E	B	M	X	C	
01		X				
02		X				
03		X				
04		X				
05		X				
06		X				
07		X				
08		X				
09		X				
10		X				
11		X				
12		X				
13		X				
14		X				
15		X				
16		X				
17		X				
18		X				
19		X				
20		X				
21		X				
22		X				
23		X				
24		X				
25		X				
26		X				
27		X				
28		X				
29		X				
30		X				

31		X				
32		X				
33		X				
34		X				
35		X				
36		X				

CONCLUSIÓN DE LA EVALUACIÓN:

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de Ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los Ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

Evaluado por:

APELLIDOS Y NOMBRES: Zegarra Estrada Richard

COLEGIATURA: 1139

DNI: 23951335


 Richard Zegarra Estrada
 MAESTRO CONTADOR PÚBLICO
 MATRÍCULA 1139
 Sello y Firma

Anexo 6: Confiabilidad del instrumento

Resumen de procesamiento de casos de la primera variable

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	112	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	112	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,840	20

Fuente: Elaboración propia

Resumen de procesamiento de casos de la segunda variable

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	112	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	112	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,810	16

Fuente: Elaboración propia

Anexo 7: Carta de presentación

**UCT**
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO

"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

Trujillo, 13 de enero de 2025

CARTA DE PRESENTACIÓN N° 0074-2025/UCT-EPG-D

Abog. Willian Roy Saldaña Reyes
ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ALTO AMAZONAS –
YURIMAGUAS

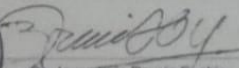
De mi mayor consideración;

Es grato dirigirme a usted en nombre de la Escuela de Posgrado de la Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI" para presentarle a **Nuria Merguith Ochoa Mendoza**, identificado con DNI N° **41651756**, estudiante del Programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública de nuestra institución. Actualmente, la estudiante se encuentra desarrollando un proyecto de investigación titulado: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ALTO AMAZONAS – YURIMAGUAS, 2024**.

Le presento a **Nuria Merguith Ochoa Mendoza** para que pueda llevar a cabo la aplicación de su instrumento de investigación en la entidad que usted dirige.

Quedo a la espera de su pronta respuesta y aprovecho para agradecerle su atención al presente.

Atentamente,


Dr. Jorge Luis Brenis Ezebio
Director de la Escuela de Posgrado
Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI"

C/c
Interesados, archivo EPG

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ALTO AMAZONAS
YURIMAGUAS

AREA DE REGISTRO Y ARCHIVO

EX N° 1218

22 ENE 2025

FOLIO: 01 HORA: 10:31 FIRMA: [Signature]

Carretera Panamericana Norte Km. 555, Moche - Trujillo - Perú

www.uct.edu.pe



**Anexo 8: Carta de autorización emitida por la entidad que faculta el recojo
de datos**

 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
ALTO AMAZONAS

GERENCIA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS

"Decenio de la Igualdad de Oportunidades para Mujeres y Hombres"
"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

CARTA N° 0003-2025-MPAA-GAyF

Señor:
Jorge Luis Brenis Exebio
Director de la Escuela de Posgrado Universidad Católica de Trujillo,
"Benedicto XVI"

Presente. -

Asunto : Autorización para su proyecto de Investigación

Ref. : Hoja de Tramite N° 01218-2025

Fecha : Yurimaguas, 18 de febrero de 2025

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted, para saludarle cordialmente y al mismo tiempo manifestarle que, en atención al documento en referencia, autorizo a la estudiante Nuria Merguith Ochoa Mendoza, identificado con DNI N° 41651756, del Programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública de nuestra Institución, puedan ejecutar su Investigación Titulado: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ALTO AMAZONAS-YURIMAGUAS, 2024 en ese sentido, se entrega a su persona la carta de autorización para su conocimiento y demás fines, para ello se adjunta el documento en referencia.

Sin otro particular, me despido de usted para expresarle las muestras de mi consideración y estima personal.

Atentamente;


MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
ALTO AMAZONAS
CPCC. JORGE VALDERA TAPULLIMA
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Jvt/GAyF
C.c.:
Archivo

Plaza de Armas N° 112 – 114 Yurimaguas
Provincia de Alto Amazonas - Loreto

Anexo 9: Consentimiento informado

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Nuria Marguith Ochoa Mendoza tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarle muy cordialmente y a la vez solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

Aferrándose a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar en esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por mi participación.

NOMBRE Del Aguib Solsol Juliana

Solsol

FIRMA

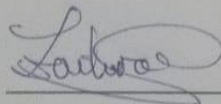
CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Nuria Marguith Ochoa Mendoza tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarle muy cordialmente y a la vez solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

Aferrándose a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar en esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por mi participación.

NOMBRE Navarro Vega Zoila Rosa



FIRMA

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Nuria Marguith Ochoa Mendoza tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarle muy cordialmente y a la vez solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

Aferrándose a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar en esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por mi participación.

NOMBRE PAREDES CORAL AMILCAR



FIRMA

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Nuria Marguith Ochoa Mendoza tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarle muy cordialmente y a la vez solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

Aferrándose a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar en esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por mi participación.

NOMBRE Sanchez Loring Erick


FIRMA

CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo, Nuria Marguith Ochoa Mendoza tengo el agrado de dirigirme a Usted para saludarle muy cordialmente y a la vez solicitarle su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con: **SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN POR RESULTADO EN UNA MUNICIPALIDAD DE ALTO AMAZONAS - YURIMAGUAS, 2025.**

Aferrándose a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar en esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por mi participación.

NOMBRE Romero Calle Adela



FIRMA

Anexo 11: Reporte de Turnitin

NURIA MARGUITH OCHOA MENDOZA
OCHOA MENDOZA NURIA MARGUITH

 FASE INFORME 2026

Detalles del documento

Identificador de la entrega
trn:oid:::3117:599300749

Fecha de entrega
11 jun 2026, 14:51 GMT-5

Fecha de descarga
11 jun 2026, 15:10 GMT-5

Nombre del archivo
OCHOA MENDOZA NURIA MARGUITH.docx

Tamaño del archivo
123.0 KB

43 páginas
13.402 palabras
76.980 caracteres

19% Similitud general

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

Filtrado desde el informe

► Coincidencias menores (menos de 10 palabras)

Fuentes principales

14%  Fuentes de Internet
11%  Publicaciones
16%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Marcas de integridad

N.º de alertas de integridad para revisión

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.

Fuentes principales

- 14%  Fuentes de Internet
- 11%  Publicaciones
- 16%  Trabajos entregados (trabajos del estudiante)

Fuentes principales

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	Internet	
repositorio.uct.edu.pe		2%
2	Internet	
repositorio.ucv.edu.pe		1%
3	Internet	
repositorio.unsaac.edu.pe		<1%
4	Trabajos del estudiante	
Universidad Cesar Vallejo on 2016-11-21		<1%
5	Publicación	
Norka Lizbeth Huachaca-Urquiza, Yony Yasmany Condori-Morales. "Sistema de co..."		<1%
6	Internet	
repositorio.unc.edu.pe		<1%
7	Internet	
apirepositorio.unh.edu.pe		<1%

Anexo 12: Reporte de escritura de Inteligencia Artificial

NURIA MARGUITH OCHOA MENDOZA
OCHOA MENDOZA NURIA MARGUITH

 FASE INFORME 2026

Detalles del documento

Identificador de la entrega

trn:oid::3117:599300749

Fecha de entrega

11 jun 2026, 14:51 GMT-5

Fecha de descarga

11 jun 2026, 15:11 GMT-5

Nombre del archivo

OCHOA MENDOZA NURIA MARGUITH.docx

Tamaño del archivo

123.0 KB

43 páginas

13.402 palabras

76.980 caracteres

23 % detectado como IA

El porcentaje indica la cantidad de texto calificado en la entrega que probablemente se generó usando IA.

Precaución: Se necesita revisión.

Es esencial comprender los límites de la detección de IA antes de tomar decisiones acerca del trabajo del estudiante. Te alentamos a obtener más información acerca de las funciones de detección de IA de Turnitin antes de usar la herramienta.



11 Sólo generado con IA 23%

Texto generado probablemente con IA desde un modelo de lenguaje de gran tamaño.

Aviso legal

Nuestra evaluación de escritura con IA está diseñada para ayudar a los académicos a identificar texto que podrían haberse preparado mediante una herramienta de IA generativa. Es posible que nuestra evaluación de escritura con IA no siempre sea precisa (existe la posibilidad de que identifique erróneamente redacciones probablemente generadas por humanos como generadas por IA, y redacciones probablemente generadas por IA como generadas por humanos), por lo que no debe usarse como único fundamento para aplicar sanciones a un estudiante. Para determinar si es un caso de deshonestidad académica, se necesita de un escrutinio mayor y el juicio humano, junto con la aplicación de las políticas académicas específicas de la organización.