

**FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA**

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Tesis

**Control interno y rendición de cuentas de la  
Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024**

Javier Mamani Ccama

Para optar el Título Profesional de  
Contador Público

Cusco, 2025

Repositorio Institucional Continental  
Tesis digital



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

## **INFORME DE CONFORMIDAD DE ORIGINALIDAD DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**A** : Decano de la Facultad de Ciencias de la Empresa  
**DE** : Víctor Manuel Ramírez Cabrera  
Asesor de trabajo de investigación  
**ASUNTO** : Remito resultado de evaluación de originalidad de trabajo de investigación  
**FECHA** : 21 de junio de 2025

Con sumo agrado me dirijo a vuestro despacho para informar que, en mi condición de asesor del trabajo de investigación:

**Título:**

Control interno y rendición de cuentas de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024

**Autores:**

1. Javier Mamani Ccama – EAP. Contabilidad

Se procedió con la carga del documento a la plataforma "Turnitin" y se realizó la verificación completa de las coincidencias resaltadas por el software dando por resultado 19 % de similitud sin encontrarse hallazgos relacionados a plagio. Se utilizaron los siguientes filtros:

- |                                                                                                                       |                                        |                                        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------------------------|
| • Filtro de exclusión de bibliografía                                                                                 | SI <input checked="" type="checkbox"/> | NO <input type="checkbox"/>            |
| • Filtro de exclusión de grupos de palabras menores<br>Nº de palabras excluidas ( <b>en caso de elegir "SI"</b> ): 15 | SI <input checked="" type="checkbox"/> | NO <input type="checkbox"/>            |
| • Exclusión de fuente por trabajo anterior del mismo estudiante                                                       | SI <input type="checkbox"/>            | NO <input checked="" type="checkbox"/> |

En consecuencia, se determina que el trabajo de investigación constituye un documento original al presentar similitud de otros autores (citas) por debajo del porcentaje establecido por la Universidad Continental.

Recae toda responsabilidad del contenido del trabajo de investigación sobre el autor y asesor, en concordancia a los principios expresados en el Reglamento del Registro Nacional de Trabajos conducentes a Grados y Títulos – RENATI y en la normativa de la Universidad Continental.

Atentamente,

**La firma del asesor obra en el archivo orinal**  
(No se muestra en este documento por estar expuesta a publicación)

## **Dedicatoria**

A la C.P.C. Chriss S. Jara Loayza:

Has sido mi cómplice y compañera inseparable e incondicional en este recorrido. Creíste en mí incluso cuando yo dudaba de mis propias capacidades. Este logro es también tuyo, pues me ayudaste a crecer, aprender y desplegar todo mi potencial. Con profundo cariño y gratitud, te dedico este trabajo, celebrando juntos la meta alcanzada.

## **Agradecimientos**

Agradezco al Prof. José Ramón Solchaga Bobadilla, mi padrino, quien en el año 2000 llegó a la Casa Hogar Ocongate y marcó el inicio de mi formación académica.

## Índice de contenidos

|                                                 |      |
|-------------------------------------------------|------|
| Dedicatoria.....                                | i    |
| Agradecimientos .....                           | ii   |
| Índice de contenidos .....                      | iii  |
| Índice de tablas .....                          | vi   |
| Índice de figuras.....                          | viii |
| Resumen.....                                    | ix   |
| Abstract .....                                  | x    |
| Introducción .....                              | xi   |
| Capítulo I Planteamiento del estudio .....      | 1    |
| 1.1.    Delimitación de la Investigación .....  | 1    |
| 1.1.1. Territorial. ....                        | 1    |
| 1.1.2. Temporal. ....                           | 1    |
| 1.1.3. Conceptual. ....                         | 1    |
| 1.2.    Planteamiento del Problema .....        | 2    |
| 1.3.    Formulación del Problema.....           | 9    |
| 1.3.1. Problema general. ....                   | 9    |
| 1.3.2. Problemas específicos.....               | 9    |
| 1.4.    Objetivos .....                         | 10   |
| 1.4.1. Objetivo general.....                    | 10   |
| 1.4.2. Objetivos específicos. ....              | 10   |
| 1.5.    Justificación de la Investigación ..... | 10   |

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| 1.5.1. Justificación teórica. ....            | 10 |
| 1.5.2. Justificación Práctica. ....           | 11 |
| Capitulo II Marco teórico.....                | 13 |
| 2.1 Antecedentes de la investigación .....    | 13 |
| 2.2. Bases Teóricas.....                      | 21 |
| 2.3 Definición de términos básicos .....      | 32 |
| Capítulo III Hipótesis y variables .....      | 34 |
| 3.1. Hipótesis.....                           | 34 |
| 3.1.1. Hipótesis general. ....                | 34 |
| 3.1.2. Hipótesis específicas.....             | 34 |
| 3.2. Identificación de las variables .....    | 34 |
| 3.3. Operacionalización de la Variables ..... | 34 |
| Capitulo IV Metodología .....                 | 37 |
| 4.1. Enfoque de la investigación .....        | 37 |
| 4.2. Tipo de investigación .....              | 37 |
| 4.3. Nivel de investigación.....              | 37 |
| 4.4. Métodos de investigación.....            | 38 |
| 4.5. Diseño de investigación .....            | 38 |
| 4.6. Población y muestra .....                | 39 |
| 4.6.1. Población. ....                        | 39 |
| 4.6.2. Muestra. ....                          | 40 |

|                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------|----|
| 4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....      | 42 |
| 4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos .....          | 42 |
| Capítulo V Resultados .....                                    | 45 |
| 5.1. Descripción del trabajo de campo .....                    | 45 |
| 5.2. Presentación de resultados .....                          | 46 |
| 5.3. Contrastación de los resultados .....                     | 59 |
| 5.4. Discusión de resultados.....                              | 65 |
| Conclusiones .....                                             | 68 |
| Recomendaciones.....                                           | 69 |
| Referencias.....                                               | 70 |
| APÉNDICES.....                                                 | 85 |
| Apéndice 1: Matriz de consistencia .....                       | 86 |
| Apéndice 2: Instrumentos de recolección de datos.....          | 87 |
| Apéndice 3: Validación de instrumentos .....                   | 93 |
| Apéndice 4: Solicitud de autorización a la Municipalidad ..... | 96 |
| Apéndice 5: Evidencia de trabajo campo.....                    | 98 |

## Índice de tablas

|                                                                                                                          |    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tabla 1</b> Matriz de operacionalización de las variables .....                                                       | 35 |
| <b>Tabla 2</b> Asignación de personal provisional - CAP Municipalidad Distrital De Fitzcarrald -<br>Gobierno Local ..... | 39 |
| <b>Tabla 3</b> Muestra del estudio .....                                                                                 | 41 |
| <b>Tabla 4</b> Alfa de Cronbach para Control Interno .....                                                               | 43 |
| <b>Tabla 5</b> Alfa de Cronbach para Rendición de cuentas .....                                                          | 43 |
| <b>Tabla 6</b> Validación de instrumentos.....                                                                           | 43 |
| <b>Tabla 7</b> Frecuencia de la distribución del sexo de los trabajadores de la municipalidad .....                      | 46 |
| <b>Tabla 8</b> Frecuencia de la distribución de los grupos de edad de los trabajadores de la<br>municipalidad.....       | 47 |
| <b>Tabla 9</b> Frecuencia del último grado de estudios de los trabajadores del municipio.....                            | 48 |
| <b>Tabla 10</b> Frecuencia de los años de trabajo en el municipio .....                                                  | 48 |
| <b>Tabla 11</b> Frecuencia de distribución del nivel de control interno en la municipalidad .....                        | 49 |
| <b>Tabla 12</b> Frecuencia de distribución del nivel de ambiente de control en la municipalidad ..                       | 50 |
| <b>Tabla 13</b> Frecuencia de distribución del nivel de evaluación de riesgos en la municipalidad                        | 51 |
| <b>Tabla 14</b> Frecuencia de distribución del nivel de actividades de control en la municipalidad<br>.....              | 52 |
| <b>Tabla 15</b> Frecuencia de distribución del nivel de información y comunicación en la<br>municipalidad.....           | 53 |
| <b>Tabla 16</b> Frecuencia de distribución del nivel de monitoreo y supervisión en la<br>municipalidad.....              | 54 |
| <b>Tabla 17</b> Frecuencia de distribución del nivel de rendición de cuentas en la municipalidad .                       | 55 |
| <b>Tabla 18</b> Frecuencia de distribución del nivel de transparencia en la municipalidad.....                           | 56 |

|                                                                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Tabla 19</b> Frecuencia de distribución del nivel de la responsabilidad fiscal en la municipalidad ..... | 57 |
| <b>Tabla 20</b> Frecuencia de distribución del nivel de evaluación del desempeño en la municipalidad.....   | 58 |
| <b>Tabla 21</b> Prueba de normalidad .....                                                                  | 60 |
| <b>Tabla 22</b> Valores del coeficiente de correlación de Rho de Spearman.....                              | 61 |
| <b>Tabla 23</b> Correlación entre control interno y rendición de cuentas .....                              | 61 |
| <b>Tabla 24</b> Correlación entre control interno y transparencia.....                                      | 62 |
| <b>Tabla 25</b> Correlación entre control interno y responsabilidad fiscal .....                            | 63 |
| <b>Tabla 26</b> Correlación entre control interno y evaluación del desempeño.....                           | 64 |

## Índice de figuras

|                                                                                                                  |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>Figura 1</b> Esquema correlacional .....                                                                      | 38 |
| <b>Figura 2</b> Porcentaje de la distribución del sexo de los trabajadores de la municipalidad.....              | 46 |
| <b>Figura 3</b> Porcentaje de la distribución de los grupos de edad de los trabajadores de la municipalidad..... | 47 |
| <b>Figura 4</b> Porcentaje del último grado de estudios de los trabajadores del municipio.....                   | 48 |
| <b>Figura 5</b> Porcentaje de los años de trabajo en el municipio.....                                           | 49 |
| <b>Figura 6</b> Porcentaje del nivel de control interno en la municipalidad .....                                | 50 |
| <b>Figura 7</b> Porcentaje del nivel de ambiente de control en la municipalidad .....                            | 51 |
| <b>Figura 8</b> Porcentaje del nivel de evaluación de riesgos en la municipalidad .....                          | 52 |
| <b>Figura 9</b> Porcentaje del nivel de actividades de control en la municipalidad.....                          | 53 |
| <b>Figura 10</b> Porcentaje del nivel de información y comunicación en la municipalidad.....                     | 54 |
| <b>Figura 11</b> Porcentaje del nivel de monitoreo y supervisión en la municipalidad .....                       | 55 |
| <b>Figura 12</b> Porcentaje del nivel de rendición de cuentas en la municipalidad .....                          | 56 |
| <b>Figura 13</b> Porcentaje del nivel de transparencia en la municipalidad.....                                  | 57 |
| <b>Figura 14</b> Porcentaje del nivel de la responsabilidad fiscal en la municipalidad .....                     | 58 |
| <b>Figura 15</b> Porcentaje del nivel de evaluación del desempeño en la municipalidad.....                       | 59 |

## Resumen

El objetivo de este estudio fue determinar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en 2024. Utilizando un enfoque cuantitativo y un diseño no experimental de tipo correlacional, se aplicó una encuesta a una muestra de 26 trabajadores municipales para recopilar datos. El análisis de los datos se realizó mediante técnicas descriptivas e inferenciales, utilizando coeficientes de correlación procesados en SPSS. Los resultados mostraron que el 31 % de los empleados percibieron un nivel bajo de control interno, el 42 % consideraron que el control era moderado y el 27 % lo percibieron como alto. En cuanto a la rendición de cuentas, el 31 % de los empleados percibieron un nivel bajo, el 46 % moderado y el 23 % alto. El coeficiente de correlación de Spearman fue de .487 con un p-valor de .012, indicando una correlación positiva moderada y significativa entre el control interno y la rendición de cuentas. Además, se encontró que el control interno también se correlacionó de manera significativa con la transparencia (.533,  $p = .005$ ) y la responsabilidad fiscal (.596,  $p = .001$ ). Sin embargo, no se observaron correlaciones significativas con la participación ciudadana, la evaluación del desempeño o el control social. Estos resultados sugieren que fortalecer el control interno puede mejorar la rendición de cuentas, la transparencia y la responsabilidad fiscal en la municipalidad.

**Palabras clave:** Control interno, rendición de cuentas, transparencia, responsabilidad fiscal, participación ciudadana.

## **Abstract**

The objective of this study was to determine the relationship between internal control and accountability in the Fitzcarrald District Municipality in 2024. Using a quantitative approach and a non-experimental correlational design, a survey was applied to a sample of 26 municipal workers to collect data. Data analysis was performed by descriptive and inferential techniques, using correlation coefficients processed in SPSS. The results showed that 31 % of the employees perceived a low level of internal control, 42 % considered control to be moderate and 27 % perceived it as high. Regarding accountability, 31 % of employees perceived a low level, 46 % moderate and 23 % high. Spearman's correlation coefficient was 0.487 with a p-value of .012, indicating a moderate and significant positive correlation between internal control and accountability. In addition, internal control was also found to be significantly correlated with transparency (.533,  $p = .005$ ) and fiscal accountability (.596,  $p = .001$ ). However, no significant correlations were observed with citizen participation, performance evaluation or social control. These results suggest that strengthening internal control can improve accountability, transparency and fiscal responsibility in the municipality.

**Key words:** Internal control, accountability, transparency and fiscal responsibility.

## **Introducción**

Este estudio investiga cómo se vinculan el sistema de control interno y los procesos de rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald durante el año 2024. En un entorno donde la gestión pública debe responder a mayores exigencias de transparencia, eficiencia y responsabilidad, el control interno se convierte en una herramienta fundamental para asegurar el uso correcto de los recursos públicos y el logro de los objetivos de la institución. A su vez, la rendición de cuentas es crucial para aumentar la confianza de los ciudadanos y legitimar las acciones de los gobiernos locales.

El estudio se centra en la problemática que representa la débil implementación y supervisión de los sistemas de control interno en diversas entidades públicas, lo que a menudo conlleva a irregularidades administrativas, uso ineficiente de los recursos y una limitada respuesta a las expectativas ciudadanas. En el caso de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, las evaluaciones recientes han señalado la necesidad de fortalecer tanto los procesos internos como los mecanismos para informar a la ciudadanía sobre el uso de los fondos públicos.

La relevancia de esta investigación radica en que los municipios, como primer nivel de gobierno, son actores clave en la prestación de servicios y en la ejecución de políticas públicas que afectan directamente la calidad de vida de la población. Sin un control interno efectivo, las municipalidades están expuestas a riesgos significativos, como corrupción, despilfarro y mala gestión. Asimismo, la ausencia de una rendición de cuentas efectiva puede erosionar la confianza ciudadana y debilitar la gobernabilidad local. Por estas razones, resulta imprescindible estudiar cómo estos dos elementos se articulan y contribuyen al logro de una gestión pública más transparente y eficiente.

El presente trabajo se organiza en cinco capítulos principales. En el Capítulo I, se presenta el planteamiento del estudio, donde se delimita la investigación en términos territoriales, temporales y conceptuales. Además, se formula el problema de investigación y se

establecen los objetivos generales y específicos, justificando la relevancia teórica y práctica del estudio.

El Capítulo II desarrolla el marco teórico, revisando antecedentes relevantes y definiendo términos básicos que fundamentan la investigación. Aquí se establecen las bases conceptuales que guiarán el análisis y la interpretación de los datos.

En el Capítulo III, se detallan las hipótesis y variables del estudio. Se presentan tanto la hipótesis general como las específicas, y se identifica y operacionaliza cada variable, facilitando la comprensión de cómo se medirán y analizarán.

El Capítulo IV aborda la metodología de investigación, explicando el enfoque cuantitativo adoptado, el tipo y nivel de investigación, y describiendo los métodos, diseño, población, muestra, y técnicas de recolección y análisis de datos utilizados para llevar a cabo el estudio.

El Capítulo V expone los resultados obtenidos, describiendo el trabajo de campo, presentando los datos recolectados y contrastándolos con las hipótesis formuladas. Finalmente, se discuten los resultados en el contexto de la literatura existente, concluyendo con recomendaciones para mejorar la gestión municipal.

## **Capítulo I**

### **Planteamiento del estudio**

#### **1.1. Delimitación de la Investigación**

##### **1.1.1. Territorial.**

La investigación se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, ubicada en el departamento de Madre de Dios, al sur del Perú. Este distrito es uno de los cuatro que conforman la provincia de Manu, y su capital es la localidad de Boca Manu, situada cerca de la desembocadura del río Manu. La delimitación territorial de este estudio incluye todas las dependencias, oficinas y programas administrados por la municipalidad.

##### **1.1.2. Temporal.**

El periodo de estudio corresponde al año 2024. Este lapso se seleccionó para evaluar de manera precisa el sistema de control interno y los mecanismos de rendición de cuentas implementados durante ese año, proporcionando una visión detallada del desempeño administrativo y su impacto en la transparencia y responsabilidad de la gestión municipal.

##### **1.1.3. Conceptual.**

El control interno se refiere al conjunto de procedimientos, políticas y estructuras diseñadas por la municipalidad para asegurar el uso adecuado y eficiente de los recursos públicos, prevenir fraudes, y garantizar la legalidad y efectividad en sus operaciones (Restrepo, 2022). La rendición de cuentas se define como el proceso mediante el cual los funcionarios municipales informan y justifican sus acciones y decisiones ante los ciudadanos, promoviendo la transparencia y el buen manejo de los recursos públicos, así

como facilitando la evaluación del desempeño institucional en la entrega de servicios (Arévalo y Montero, 2024).

## **1.2. Planteamiento del Problema**

El control interno se refiere a un conjunto de procedimientos, políticas y prácticas implementadas por una organización para asegurar la eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes (*Cullampe et al.*, 2021). Este sistema es fundamental para evitar y identificar fraudes, errores y otras anomalías, asegurando así la integridad y la transparencia en la administración de los recursos públicos.

A nivel internacional, las entidades públicas enfrentan diversas problemáticas en la implementación de sistemas de control interno. Una de las principales dificultades es la falta de estandarización entre países, lo que genera inconsistencias en la aplicación de políticas y procedimientos (Arteta, 2020). Esta diferencia complica la comparación y valoración de la efectividad de los controles internos a nivel global. Asimismo, la resistencia al cambio en las organizaciones públicas puede dificultar la implementación de nuevas prácticas y tecnologías que optimizarían la gestión interna (Loyola *et al.*, 2020).

Simultáneamente, la rendición de cuentas, que se define como el proceso en el que las entidades públicas informan y justifican sus acciones y decisiones a la ciudadanía y a otros interesados, enfrenta importantes desafíos (Osorio, 2022). Uno de los problemas más comunes es la falta de transparencia en la gestión de recursos públicos. En numerosos países, la información sobre el uso de fondos públicos no es fácilmente accesible o se presenta de forma complicada, lo que dificulta su comprensión por parte de los ciudadanos (Candia y Guanilo, 2022).

Otro factor que afecta la rendición de cuentas es la corrupción, que se manifiesta de diversas formas, como sobornos, malversación de fondos y manipulación de contratos públicos. Este fenómeno no solo mina la confianza de la población en las instituciones, sino que también desvía recursos que podrían haberse destinado a mejorar servicios públicos y promover el bienestar general (Alarcón, 2023).

Asimismo, la falta de capacidad institucional constituye un desafío crítico. Muchas entidades públicas carecen de los recursos humanos y técnicos adecuados para implementar sistemas eficientes de control interno y rendición de cuentas (Yanzaguano *et al.*, 2022). “Esta limitación incluye la escasez de personal capacitado, la falta de tecnología apropiada y la ausencia de marcos legales sólidos que respalden estas prácticas. Sin una infraestructura adecuada, es difícil garantizar la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos” (Arévalos *et al.*, 2022).

En el contexto latinoamericano, las entidades públicas enfrentan una serie de desafíos que comprometen su eficiencia y transparencia. La implementación de sistemas de control interno y rendición de cuentas es frecuentemente inconsistente e insuficiente en muchos países de la región (Loza y Luján, 2022).

Uno de los principales problemas es la corrupción, que ha sido un obstáculo persistente en países como Brasil y México. La falta de controles efectivos ha permitido el desvío de recursos públicos hacia manos privadas, como se evidenció en el escándalo de Petrobras en Brasil. Este tipo de corrupción no solo perjudica la economía, sino que también disminuye la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas (Servellón, 2022).

Además, la falta de capacitación y recursos es otro desafío importante. Muchas entidades públicas en países como Honduras y Guatemala carecen del personal capacitado y de la tecnología necesaria para implementar sistemas sólidos de control interno (Ortiz, 2021). Esta carencia ha provocado una fuerte dependencia de la ayuda internacional para mejorar estos

mecanismos, lo que, a largo plazo, puede comprometer la sostenibilidad de las mejoras realizadas (García, 2021).

La transparencia también es un aspecto crítico que enfrenta serias dificultades en la región. En países como Venezuela y Nicaragua, la opacidad en la gestión de los recursos públicos impide una rendición de cuentas efectiva, facilitando la perpetuación de prácticas corruptas. Sin acceso a información clara y accesible, los ciudadanos se ven imposibilitados de ejercer un control real sobre sus gobiernos (Restrepo *et al.*, 2020).

Además, la inestabilidad política influye en la implementación de sistemas de control interno y rendición de cuentas. En naciones como Bolivia y Argentina, los constantes cambios en el gobierno y en las políticas dificultan los esfuerzos para establecer sistemas de control eficaces. Esta situación genera un contexto en el que resulta complicado consolidar reformas sostenibles a largo plazo (Pérez y Badajoz, 2022).

La desigualdad económica y social también influye en la eficacia de estos sistemas. En países como Colombia y Chile, las regiones más pobres y rurales a menudo carecen de los recursos e infraestructura necesarios para desarrollar sistemas de control interno eficaces. Esto perpetúa un ciclo de mala gestión y falta de transparencia, afectando principalmente a las áreas más vulnerables (Ruíz y Delgado, 2020).

Otro obstáculo importante es la falta de voluntad política. En muchos países de la región, los líderes políticos no muestran interés en implementar sistemas de control interno y rendición de cuentas sólidos, ya que su adopción podría exponer ineficiencias o prácticas corruptas. Sin un compromiso político genuino, es difícil impulsar reformas que mejoren significativamente estos sistemas (Grajales *et al.*, 2022).

Además, la influencia de actores externos, como organismos internacionales que ofrecen ayuda financiera o ejercen presión política, puede ser un arma de doble filo. Si bien la

asistencia externa proporciona recursos y conocimientos esenciales, también puede generar dependencia y limitar la autonomía de los gobiernos locales (Cedeño y Chiquito, 2023).

La cultura organizacional dentro de las entidades públicas es otro factor clave. En muchos países latinoamericanos, las prácticas informales y la falta de profesionalismo prevalecen, lo que dificulta la implementación de sistemas de control interno eficientes. Cambiar esta cultura organizacional requiere un esfuerzo sostenido y una promoción constante de valores como la integridad y la transparencia (Bermúdez, 2023).

En Perú, uno de los principales desafíos en la gestión pública es la fragmentación institucional. Las entidades públicas suelen operar de manera aislada, lo que dificulta la implementación de un sistema de control interno cohesivo y uniforme (Vallejos *et al.*, 2024). Esta falta de coordinación entre organismos genera inconsistencias en la aplicación de políticas y procedimientos, afectando directamente la eficacia del control interno.

Otro problema significativo es la burocracia excesiva. Los procesos administrativos en Perú son, en muchos casos, lentos y complicados, lo que no solo retrasa la toma de decisiones, sino que también obstaculiza la implementación de sistemas de control interno eficientes (Cornejo y Quilia, 2023). Además, esta complejidad administrativa abre espacios para la corrupción y el mal uso de los recursos públicos, ya que los procesos engorrosos pueden facilitar irregularidades.

La falta de tecnología avanzada es otro desafío crucial. A pesar de algunos esfuerzos por modernizar los sistemas de control interno, muchas entidades públicas siguen dependiendo de procesos manuales y tecnologías obsoletas (Perea y Delgado, 2022). Esta situación limita la capacidad de las entidades para monitorear y controlar sus operaciones de manera eficaz, lo que reduce la transparencia y dificulta la identificación temprana de problemas.

En cuanto a la rendición de cuentas, un problema central es la desconfianza ciudadana. A pesar de los esfuerzos por mejorar la transparencia, muchos ciudadanos peruanos continúan

desconfiando de las instituciones públicas (Calcina, 2022). Esta desconfianza no solo debilita la participación ciudadana en los procesos de rendición de cuentas, sino que también reduce la efectividad de estos esfuerzos, ya que sin la implicación activa de la sociedad, los mecanismos de control pierden impacto (González, 2022).

La descentralización administrativa presenta retos adicionales. Aunque el objetivo de la descentralización es acercar la gestión pública a los ciudadanos, en la práctica complica la implementación de sistemas de control interno y de rendición de cuentas (Saavedra, 2023). Las entidades locales, en muchos casos, no cuentan con los recursos ni con el personal capacitado para gestionar de manera adecuada estos sistemas, lo que incrementa la vulnerabilidad a la corrupción y la mala gestión (Pérez *et al.*, 2021).

Otro aspecto crítico es la falta de incentivos claros para la rendición de cuentas. En muchas situaciones, los funcionarios públicos no encuentran razones suficientes para ser transparentes en sus acciones y decisiones. Sin incentivos bien definidos que promuevan la responsabilidad, es difícil establecer una cultura de rendición de cuentas que asegure una gestión pública íntegra y eficiente (Huiman, 2022).

La influencia de intereses privados también representa una amenaza para la transparencia en la gestión pública. La relación entre el sector público y el privado a menudo conduce a conflictos de interés que pueden dar lugar a prácticas corruptas. Por ello, es esencial establecer mecanismos que regulen estas interacciones, garantizando que los intereses privados no comprometan la integridad del sector público (Huamán, 2022).

Finalmente, la educación y concienciación ciudadana son elementos fundamentales para fortalecer la rendición de cuentas. Los ciudadanos necesitan estar informados y conscientes de sus derechos y responsabilidades en relación con la gestión pública (Carmona *et al.*, 2022). La educación y la concienciación no solo empoderan a la ciudadanía para exigir

mayor transparencia, sino que también fomentan una cultura de responsabilidad que contribuye a mejorar la relación entre el gobierno y la sociedad (Huayra, 2023).

En la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, ubicada en Madre de Dios, se han identificado varios desafíos que podrían estar afectando las funciones relacionadas con el control interno y la rendición de cuentas, dos aspectos esenciales para asegurar una gestión eficiente y transparente en el ámbito municipal. Estas variables requieren un análisis profundo, ya que, sin un adecuado control interno y mecanismos efectivos de rendición de cuentas, el uso de los recursos públicos podría no ser óptimo, lo que afectaría la confianza de la ciudadanía en la administración local.

El control interno en una municipalidad es fundamental para garantizar el uso eficiente de los recursos y prevenir irregularidades. En el caso de Fitzcarrald, uno de los posibles factores que podría estar afectando esta área es la dispersión geográfica de las oficinas municipales. En la actualidad, varias áreas clave de la municipalidad operan desde diferentes ciudades, como Cusco y Puerto Maldonado, lo que podría estar generando una falta de supervisión constante y eficaz. Esta dispersión, en conjunto con una limitada capacidad para coordinar acciones entre las diferentes oficinas, podría estar debilitando los controles necesarios para asegurar que los procesos administrativos se lleven a cabo de manera correcta y eficiente.

Otro aspecto crítico relacionado con el control interno es la posible dependencia de personal externo, lo que podría impactar negativamente en la estabilidad de los procesos de supervisión y monitoreo. El hecho de que la municipalidad no cuente con personal técnico residente podría estar limitando la capacidad para implementar controles internos permanentes. La falta de un equipo de supervisión que resida en el distrito podría estar dificultando la identificación de problemas operativos y la implementación de soluciones oportunas, lo que podría generar una mayor exposición a riesgos administrativos y financieros.

El presupuesto limitado de la municipalidad también puede estar afectando el control interno, ya que restringe la contratación de personal especializado y la implementación de sistemas de control más robustos. En muchos casos, un presupuesto insuficiente impide la adquisición de tecnología o la contratación de auditores internos que podrían ayudar a detectar y corregir ineficiencias. Esto puede agravar las dificultades en la supervisión, dado que la falta de recursos no solo reduce la capacidad operativa, sino que también puede hacer más difícil establecer procesos de control adecuados que prevengan desvíos o irregularidades en la gestión de los recursos.

La rendición de cuentas, otra variable crucial para una gestión pública efectiva, también enfrenta posibles dificultades en este contexto. La dispersión de las oficinas municipales podría estar generando retrasos en la consolidación de información financiera y operativa, afectando la capacidad de la municipalidad para presentar informes completos y actualizados sobre el uso de los recursos públicos. Este tipo de problema podría, en última instancia, afectar la transparencia, ya que la municipalidad podría no estar en condiciones de proporcionar a la ciudadanía ni a los organismos de control un reporte claro y puntual sobre sus acciones y la ejecución del presupuesto.

La dependencia de personal externo podría estar afectando la continuidad en los procesos de rendición de cuentas. Cuando el equipo encargado de estas funciones no reside en el distrito o se renueva constantemente, existe el riesgo de que la información no se maneje de manera adecuada o que se generen inconsistencias en los informes financieros. Además, si la municipalidad no cuenta con un sistema de rendición de cuentas bien estructurado, es posible que los ciudadanos no tengan acceso a la información necesaria para evaluar la gestión municipal, lo que podría minar la confianza en las autoridades locales y afectar la percepción pública de transparencia.

Finalmente, la transparencia es un factor clave relacionado con la rendición de cuentas. Si bien se han hecho esfuerzos por mejorar la centralización de las oficinas en Fitzcarrald, es importante investigar si estos cambios han tenido un impacto positivo en la capacidad de la municipalidad para rendir cuentas de manera clara y accesible. La investigación deberá explorar si la centralización ha facilitado una mayor transparencia en la gestión pública o si persisten barreras que dificultan el acceso a la información por parte de los ciudadanos y otros actores interesados.

En conclusión, las variables de control interno y rendición de cuentas presentan múltiples aspectos que podrían estar afectando la gestión de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald. A través de una investigación detallada, se podrán confirmar o descartar estas hipótesis y se identificarán las áreas críticas que requieren intervención para mejorar la supervisión, la transparencia y la eficiencia en la gestión de los recursos públicos. La mejora en estas áreas no solo optimizaría el uso de los recursos, sino que también contribuiría a fortalecer la confianza de la ciudadanía en su gobierno local.

### **1.3. Formulación del Problema**

#### **1.3.1. Problema general.**

¿Cuál es la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024?

#### **1.3.2. Problemas específicos.**

- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald durante el año 2024?
- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la responsabilidad fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024?

- ¿Cuál es la relación entre el control interno y la evaluación del desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024?

#### **1.4. Objetivos**

##### **1.4.1. Objetivo general.**

Determinar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

##### **1.4.2. Objetivos específicos.**

- Analizar la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.
- Evaluar la relación entre el control interno y la responsabilidad fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.
- Interpretar la relación entre el control interno y la evaluación del desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

#### **1.5. Justificación de la Investigación**

##### **1.5.1. Justificación teórica.**

La investigación encuentra su justificación teórica en la necesidad de profundizar el conocimiento y entendimiento de la administración pública en contextos locales, particularmente en lo que respecta al control interno y la rendición de cuentas en municipios de áreas rurales y semiurbanas. Este estudio amplía el marco teórico existente en varios aspectos clave.

En primer lugar, “aportó a la teoría de la administración pública al ofrecer una comprensión más detallada sobre la implementación y gestión de los sistemas de control interno a nivel municipal, así como su impacto en la transparencia, la legalidad y la

eficiencia en el uso de los recursos públicos.” Este análisis será esencial para entender la efectividad de los mecanismos de control y su impacto en la rendición de cuentas en un entorno específico como el de Fitzcarrald.

Además, la investigación validó y aplicó modelos teóricos sobre rendición de cuentas y control interno en el contexto particular de una municipalidad distrital. Esto no solo permitió ajustar y mejorar estos modelos, sino que también los hará más aplicables y relevantes en situaciones similares, aportando nuevas perspectivas sobre cómo fortalecer la integridad y la responsabilidad institucional en el ámbito municipal.

Asimismo, el estudio contribuyó al campo de la gobernanza local y el desarrollo institucional, explorando cómo un control interno efectivo y un proceso robusto de rendición de cuentas pueden influir en la calidad de la gestión pública y, en última instancia, en el desarrollo socioeconómico de la comunidad. Al fortalecer el marco teórico con estudios de caso concretos, esta investigación ofreció valiosas perspectivas que pudieron ser aplicadas para mejorar la administración pública en otras municipalidades con características similares.

### **1.5.2. Justificación Práctica.**

La justificación práctica de esta investigación radica en su capacidad para generar mejoras concretas en los sistemas de control interno y en los mecanismos de rendición de cuentas implementados por la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald. Estos aspectos son fundamentales para asegurar una administración pública eficiente y transparente, y sus beneficios son múltiples.

En primer lugar, “este estudio permitió identificar deficiencias y áreas de mejora en el sistema de control interno, lo que puede ayudar a la municipalidad a prevenir errores administrativos, evitar el mal uso de los recursos públicos y optimizar sus procesos de gestión.” Una vez identificadas las debilidades, se podrán desarrollar estrategias

específicas para reforzar el control y la supervisión, garantizando un manejo más responsable y eficiente de los recursos.

Además, la evaluación de los mecanismos de rendición de cuentas ofreció una visión clara de cómo la municipalidad informa y justifica sus decisiones ante la comunidad. Esto permitirá implementar mejoras en la transparencia, facilitando que los ciudadanos accedan a la información sobre la gestión de los recursos públicos, lo que puede aumentar la confianza en las autoridades locales.

Los resultados de la investigación proporcionaron datos empíricos clave para formular políticas y procedimientos que promuevan una mayor transparencia y responsabilidad en la administración pública. Asimismo, sirvieron como base para programas de capacitación destinados al personal municipal, fortaleciendo su capacidad para cumplir con las normativas de control interno y mejorar la rendición de cuentas.

Finalmente, los hallazgos y recomendaciones de este estudio pueden ser aplicados en otras municipalidades de características similares, contribuyendo al fortalecimiento de la gobernanza local en la región y fomentando la adopción de mejores prácticas en la administración pública.

## Capítulo II

### Marco teórico

#### 2.1 Antecedentes de la investigación

##### 2.1.1 Internacional.

Niño (2023) en su tesis *Rendición de cuentas en Sia observa y Sia contraloría dentro de la administración municipal enfocada en el control fiscal*. Tuvo como objetivo establecer la importancia de los controles en el Estado Moderno, con énfasis en los aplicativos SIA Observa y SIA Contraloría dentro de la administración municipal. Estos sistemas facilitan el control fiscal y la supervisión del uso y distribución de los recursos públicos, así como la contratación estatal. La metodología utilizada fue cualitativa, apoyada en la recopilación de datos mediante textos, gráficos y citas, lo que permitió construir un conocimiento detallado. Asimismo, empleó la metodología jurídica para interpretar y aplicar las normas legales. También se abordó una investigación descriptiva para identificar las funciones y el impacto de los aplicativos, evaluando su eficacia y eficiencia en la administración pública. Entre los resultados, se destacó que SIA Observa es una plataforma web que permite a las entidades de control fiscal y a los sujetos vigilados capturar información contractual y presupuestal para una toma de decisiones oportuna. Además, SIA Contraloría se reveló como una herramienta útil para el seguimiento de la gestión fiscal, permitiendo que la ciudadanía acceda a información sobre la contratación pública. En conclusión, ambos aplicativos no solo son esenciales para el control fiscal, sino que también ofrecen transparencia y soporte documental tanto para las entidades como para los funcionarios. Su implementación mejora la eficiencia de la administración pública y permite un control preventivo de los recursos estatales.

Lerner (2021) en su estudio *Metodología para la rendición de cuentas por resultados en el sector público*. El objetivo de este trabajo fue desarrollar una metodología

para la rendición de cuentas por resultados en organizaciones públicas, con el fin de definir pautas que respaldaran el avance de este proceso dentro de dichas entidades. La metodología desarrollada incluyó la creación de un indicador específico, diseñado para estimar el grado de desarrollo de las variables identificadas en cada una de las dimensiones propuestas. Este enfoque metodológico se aplicó al análisis de diez países: ocho de América Latina y dos de América del Norte. A través de esta aplicación, se buscó evaluar cómo se desarrollaba la rendición de cuentas por resultados en diferentes contextos institucionales y geográficos. Los resultados obtenidos indicaron que los países que mostraron los valores más altos en el indicador propuesto eran aquellos que daban una mayor prioridad a la evaluación de resultados, a la planificación estratégica y a los planes nacionales de desarrollo dentro de sus sistemas de evaluación. No obstante, también se identificaron varias limitaciones en el proceso, tales como la falta de una definición clara del presupuesto por resultados en muchos países de América Latina, la reciente adopción de estas prácticas en aquellos países donde sí existían, y problemas relacionados con la disponibilidad y uso de la información, la integración de sistemas, la coordinación interinstitucional, y la debilidad en los mecanismos de evaluación y autoevaluación. En conclusión, este estudio destaca que no existe un consenso unánime sobre la naturaleza y el alcance de la rendición de cuentas por resultados. Las diversas interpretaciones y usos del término, que a veces son incluso contradictorias, resaltan la necesidad de una mayor claridad conceptual. El principal aporte de este trabajo al desarrollo disciplinar es la propuesta de una delimitación más precisa del alcance y las herramientas necesarias para la rendición de cuentas por resultados, ajustando su significado al marco institucional de cada país.

Moheno (2024) en su investigación *Una propuesta democrática de control y rendición de cuentas en la gestión municipal*. Examinó el control y la rendición de cuentas

en el ámbito municipal, proponiendo un esquema de buena gobernanza basado en cuatro variables clave: elecciones periódicas, disposición burocrática hacia la transparencia, disponibilidad de información gubernamental y disposición ciudadana a participar en mecanismos de control. El autor utilizó tres figuras conceptuales, el burócrata, el ciudadano y el político para analizar cómo estas variables influyen en los modelos organizacionales de eficiencia, legitimidad y eficacia. Los resultados resaltaron que, aunque se espera mucho de los municipios, estos carecen a menudo de los recursos necesarios para cumplir con sus atribuciones constitucionales, lo que subraya la importancia del control y la rendición de cuentas. Los servicios municipales, que incluyen desde el agua potable hasta la seguridad pública, demandan recursos que no siempre están disponibles, lo que puede generar conflictos y desviar esfuerzos. La participación ciudadana, argumentó el autor, es esencial para mejorar la gestión y asegurar que los servicios públicos se presten de manera eficiente y justa. El artículo concluyó que, aunque el modelo de buena gobernanza propuesto no es definitivo, ofrece un enfoque prometedor para fortalecer la participación ciudadana en la vigilancia del gobierno. En un contexto democrático, esta participación es crucial para contrarrestar la opacidad burocrática y combatir la corrupción, protegiendo así la integridad de las instituciones democráticas.

Yanzaguano *et al.* (2022) el artículo *Control interno y gestión institucional en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales en Ecuador*. En el que se analizó el Sistema de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales de la provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas. El objetivo del estudio fue analizar el proceso de evaluación del control interno en los GADS de la provincia para identificar su incidencia en la gestión institucional. La metodología empleada fue de tipo descriptivo, y se utilizaron técnicas como la observación, entrevistas a servidores públicos y encuestas a los colaboradores de los GADS. Se obtuvo información a través de fuentes institucionales

y consultas directas a los empleados sobre el funcionamiento del sistema de control interno. Entre los resultados, se encontró que el 57 % de los encuestados consideró que la estructura organizativa no era consistente con los objetivos institucionales, mientras que el 63 % señaló que los niveles jerárquicos y las funciones no estaban bien definidos. Además, el 75 % manifestó que los cargos más altos carecían del conocimiento y experiencia adecuados, y el 50 % indicó que no existían programas de capacitación. Por otro lado, el 52 % confirmó la existencia de un manual de control interno. En conclusión, el estudio destacó la necesidad de mejorar la estructura organizativa, la definición de responsabilidades y la capacitación del personal para fortalecer la gestión institucional en los GADS, lo cual es crucial para el desarrollo y sostenibilidad de las comunidades que sirven.

Asimismo, Arévalo y Montero (2024) en su artículo *Evaluación de la transparencia y rendición de cuentas en instituciones públicas del Ecuador*. Analizaron las prácticas contables de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) y su efecto en la transparencia de la rendición de cuentas en las instituciones públicas de Ecuador. Su objetivo fue examinar cómo la implementación de estas normas impactó la divulgación de información financiera y no financiera. Se utilizó una metodología mixta, combinando enfoques cualitativos y cuantitativos, involucrando a 82 instituciones públicas. Los datos fueron obtenidos a través de encuestas y analizados con técnicas estadísticas descriptivas utilizando el software JASP. Entre los hallazgos, se observó que el 57.32 % de las instituciones reportaron tener políticas contables claras y documentadas, aunque un 35.36 % indicó que estas políticas no se aplicaban adecuadamente. Además, el 70.73 % de los encuestados calificaron los procesos contables como moderadamente eficientes. En cuanto a la divulgación de información financiera, el 72.84 % la consideró aceptable, mientras que el 39.51 % opinó que los estados financieros

cumplían con los estándares de calidad. También se identificaron áreas de mejora en la implementación de políticas contables, la auditoría externa y la actualización de los sistemas de información contable. En conclusión, aunque la adopción de las NICSP ha mejorado la transparencia en la rendición de cuentas, aún existen desafíos en la adecuada ejecución de las políticas contables y en la divulgación de información.

### **2.1.2. Nacional.**

Toralva y Ccente (2024) en su tesis *Rendición de cuentas y participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Río Tambo 2022*. Analizaron la problemática de la inadecuada rendición de cuentas y la escasa participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Río Tambo durante el año 2022. Su objetivo fue determinar la relación entre estos dos aspectos en la municipalidad. Se empleó un método científico de tipo hipotético-deductivo, junto con enfoques históricos, comparativos y estadísticos. El diseño del estudio fue correlacional, lo que permitió evaluar la asociación entre ambas variables. Los resultados revelaron una correlación significativa entre la rendición de cuentas y la participación ciudadana, con un coeficiente tau b de .709 y un valor de  $p = .000$ , lo que indica una relación fuerte. En cuanto a la rendición de cuentas, el 45.6% de los encuestados no expresó una opinión clara, aunque reconocieron la necesidad de mejorar los mecanismos de transparencia y control en la gestión pública. Respecto a la participación ciudadana, el 36.9 % también adoptó una postura neutral, aunque se destacó la importancia de promover la democracia participativa y de mejorar los servicios y políticas públicas. En relación con los servicios públicos, el 33.8 % de los ciudadanos se mostró neutral respecto a la gestión municipal, mientras que el 36.1 % estuvo de acuerdo con la gestión en áreas como agua, electricidad, saneamiento, educación, salud y transporte, considerando estos servicios esenciales para garantizar los derechos humanos. En conclusión, el estudio demostró que, aunque hay una percepción favorable hacia la

participación ciudadana y los servicios públicos, aún hay áreas que requieren mejoras en la rendición de cuentas y la transparencia.

Maza (2021) en su estudio *Mecanismos de la participación ciudadana y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de Ayabaca, Perú, 2019*. La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre los mecanismos de participación ciudadana y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de Ayabaca, durante el año 2019. Se planteó bajo un paradigma positivista y un enfoque cuantitativo, con un diseño no experimental y transversal. La investigación fue de tipo básica y se realizó mediante encuestas a 60 representantes de comunidades cercanas a la municipalidad. Para la recolección de datos, se emplearon cuestionarios validados y sometidos a pruebas de confiabilidad mediante el coeficiente alfa de Cronbach. Los resultados revelaron que la relación entre los mecanismos de participación ciudadana y la rendición de cuentas era baja pero positiva ( $Rho = .297$ ,  $p = .021$ ). Esto sugiere que una mejora en los mecanismos de participación puede contribuir a una mejor rendición de cuentas, aunque el impacto es moderado. En cuanto a la dimensión de transparencia y acceso a la información, se encontró una correlación nula y positiva ( $Rho = .027$ ,  $p = .835$ ), indicando que no existía una relación significativa entre esta dimensión y la rendición de cuentas. Por otro lado, la dimensión de capacidad institucional mostró una correlación moderada, directa y positiva con la rendición de cuentas ( $Rho = .437$ ,  $p = .000$ ), destacando que una mayor capacidad institucional estaba asociada con una mejor rendición de cuentas. En conclusión, aunque la relación general entre la participación ciudadana y la rendición de cuentas fue débil, se confirmó que una participación ciudadana efectiva puede fortalecer la rendición de cuentas. No obstante, se observó que la capacidad institucional tiene un impacto más relevante en la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de Ayabaca.

Paredes (2020) en su tesis *El gobierno electrónico y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, 2019*. Este estudio tuvo como objetivo principal establecer la relación entre el gobierno electrónico y la rendición de cuentas en el Municipio Distrital de La Banda de Shilcayo durante el año 2019. Se adoptó un diseño de investigación no experimental y correlacional. Para la recopilación de datos, se administró una encuesta a 95 empleados de la municipalidad, y la fiabilidad de los instrumentos fue evaluada mediante el coeficiente Alfa de Cronbach. La relación entre las variables fue analizada utilizando el coeficiente de correlación Rho de Spearman. Los hallazgos mostraron una correlación positiva muy fuerte entre el gobierno electrónico y la rendición de cuentas, con un coeficiente de Rho de Spearman de .916. Este resultado indica que un sistema de gobierno electrónico más eficaz se asocia con una gestión pública más eficiente y productiva en términos de rendición de cuentas. En cuanto a los niveles de rendición de cuentas, el 56.8 % de los participantes reportó un nivel medio, el 25.3 % indicó un nivel bajo, y el 17.9 % un nivel alto. Al desglosar por dimensiones, se observó que el 32 % de los encuestados percibió un nivel bajo en la dimensión relacionada con los titulares de entidades, mientras que el 44 % percibió un nivel bajo en la dimensión de audiencias públicas. En conclusión, la efectividad del sistema de gobierno electrónico está íntimamente relacionada con una mejora en la rendición de cuentas en el Municipio Distrital de La Banda de Shilcayo.

Palma (2021) en su tesis *Control interno y rendición de encargos internos en la Municipalidad distrital de Pisac. Cusco, 2021*. Investigaron la relación entre el control interno y la rendición de los encargos internos en la Municipalidad Distrital de Pisac, durante el año 2021. Este estudio, de tipo básico con un diseño no experimental, transversal descriptivo y correlacional, se enfocó en un enfoque cuantitativo. La muestra estuvo compuesta por 37 trabajadores administrativos de la municipalidad. Para la recolección de

datos, se utilizó la técnica de encuesta con un cuestionario adaptado de Avelino & Pino para medir ambas variables. Los resultados mostraron que el 54.05 % de los encuestados percibió el Control Interno como regular, mientras que el 45.95 % lo evaluó como alto. En cuanto a la rendición de Encargos Internos, el 54.05 % de los trabajadores la consideró regular, el 43.24 % la percibió como alta y el 2.70 % la evaluó como baja. Sobre el ambiente de control, el 54.05 % de los encuestados lo percibió como regular, el 35.14 % como alto y el 10.81 % como bajo. En lo relativo a la evaluación de riesgos, el 43.24 % de los trabajadores la consideró alta, el 32.43 % la evaluó como regular y el 24.32 % la percibió como baja. El análisis estadístico, utilizando el coeficiente de correlación de Pearson, arrojó un valor de  $p = .668$  y  $p > .05$ , lo que indica una correlación significativa entre el control interno y la rendición de Encargos Internos. En conclusión, la investigación demostró que una adecuada implementación del control interno está significativamente relacionada con una mejor rendición de encargos internos en la Municipalidad Distrital de Pisac, subrayando la importancia del control interno para mejorar la eficiencia en la gestión administrativa.

Asimismo, Auccatinco y Auccatinco (2021) en sus tesis *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021*. Estudiaron la relación entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería en la municipalidad durante el año 2021. El estudio se basó en un diseño no experimental de corte transversal con un enfoque descriptivo correlacional y utilizó una metodología cuantitativa. La muestra estuvo compuesta por 30 empleados administrativos de la municipalidad. Los resultados mostraron un coeficiente de correlación de Rho de Spearman de .807 (80.7 %), lo que indica una alta relación positiva entre la percepción del control interno y la gestión de tesorería. Específicamente, el 54.05 % de los empleados consideró el control interno como regular, mientras que el 45.95 % lo percibió como alto.

En términos de gestión de tesorería, el 54.05 % evaluó la rendición de encargos internos como regular, el 43.24 % como alta y el 2.70 % como baja. Además, respecto al ambiente de control, el 54.05 % tuvo una percepción regular, el 35.14 % alta, y el 10.81 % baja. En cuanto a la evaluación de riesgos, el 43.24 % la calificó como alta, el 32.43% como regular y el 24.32 % como baja. En conclusión, se demostró que una percepción favorable del control interno está significativamente relacionada con una mejor gestión de tesorería. Esto subraya la importancia de fortalecer el control interno para mejorar la eficiencia en la gestión financiera de la Municipalidad Distrital de Rondocan.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **2.2.1. Control interno.**

El control interno es un componente fundamental en la gestión de cualquier organización, ya que facilita el monitoreo de la eficiencia, transparencia y fiabilidad de los registros y procesos (Valera y Delgado, 2020). Es un sistema compuesto por acciones, políticas, normas y procedimientos que se implementan dentro de cada entidad estatal o privada con el objetivo de gestionar adecuadamente sus recursos y prevenir riesgos. Este sistema también incluye la conducta y actitudes de los empleados y autoridades, tal como lo establece la Ley N° 28716 y las normativas emitidas por la Contraloría.

Según Urbina y Guevara (2021), el control interno se refiere a un conjunto de medidas que involucran la planificación y ejecución de políticas y procedimientos destinados a prevenir riesgos y promover la transparencia en la organización. De forma similar, Ccaza *et al.* (2023) lo definen como una serie de prácticas diseñadas para garantizar que los objetivos de una entidad sean alcanzados, mientras se minimizan los riesgos y se corrigen fallas de manera oportuna. Choquecota (2023) destaca que el control

interno es una herramienta proactiva para mitigar riesgos en organizaciones tanto públicas como privadas.

Para Velázquez *et al.* (2022), la implementación efectiva del control interno requiere un monitoreo continuo y evaluaciones regulares que aseguren que las actividades de la organización se desarrollen de manera correcta y ordenada. Este sistema no interfiere en las operaciones, sino que busca optimizarlas, garantizando que todos los miembros de la organización cumplan con sus responsabilidades. Roque (2022) agrega que el control interno permite a las organizaciones estructurar sus procesos para enfocarse en el logro de objetivos operativos y financieros, protegiéndose contra el fraude y otros riesgos.

En el contexto del fraude, Ruiz y Montero (2022) resaltan la importancia de contar con un sistema de control interno robusto, ya que la falta de controles adecuados puede llevar a graves problemas económicos, políticos y sociales. Para prevenir el fraude, Ortiz (2021) establece cinco principios que las organizaciones deben seguir: desarrollar programas de gestión de riesgos, realizar evaluaciones integrales de riesgos de fraude, implementar actividades de prevención, establecer mecanismos de comunicación y monitoreo continuo de los sistemas de control interno (Álava *et al.*, 2023).

Quispe *et al.* (2022) y Ticona *et al.* (2021) coinciden en que el control interno no solo contribuye a reducir riesgos, sino que también eleva la calidad de la gestión en las organizaciones. Una implementación efectiva de controles internos brinda seguridad y confianza en la información financiera, además de fortalecer la responsabilidad de todos los integrantes de la organización. Además, Aguinaga y Olivos (2022) afirman que la necesidad de sistemas sólidos de control interno ha aumentado debido a las crisis económicas y el fraude generalizado, lo que ha llevado a las organizaciones a poner mayor énfasis en su función y componentes.

Finalmente, Navarro y Delgado (2022) afirman que el control interno es un proceso que abarca todos los niveles de la organización, desde la alta dirección hasta el personal operativo, y busca ofrecer una garantía razonable para alcanzar los objetivos en áreas como operaciones, información y cumplimiento normativo. En este contexto, el control interno ha evolucionado para ajustarse a las nuevas demandas organizacionales, centrándose en la calidad y en la participación activa de todos los miembros de la entidad.

## **2.2.2. Dimensiones de control interno.**

### **2.2.2.1. Ambiente de control**

El ambiente de control se refiere a los valores, la ética, la integridad y las competencias que influyen en la cultura organizacional (Czubarski *et al.*, 2020). Este componente establece la base para todas las actividades de control interno, proporcionando un marco que orienta el comportamiento del personal y dirige los esfuerzos hacia el cumplimiento de los objetivos de la organización. Mendoza y Escobar (2023), señalan que el ambiente de control está vinculado al liderazgo de la junta directiva, así como a la organización y dirección de la empresa, afectando el estilo operativo y las responsabilidades en todos los niveles. Un ambiente de control fuerte crea un entorno propicio para la adopción de prácticas éticas, promoviendo la transparencia y la responsabilidad en las actividades cotidianas. Además, este ambiente contribuye al logro de las metas institucionales a través de una adecuada estructuración y gestión de las operaciones, lo que incluye políticas claras, procedimientos definidos y un enfoque de liderazgo centrado en el control y la mejora continua (Bravo *et al.*, 2020).

### **2.2.2.2. Evaluación de riesgos.**

La evaluación de riesgos consiste en identificar, analizar y gestionar los factores que pueden amenazar el logro de los objetivos de una organización (De la Cruz *et al.*, 2021). Este componente proporciona un fundamento para la toma de decisiones proactivas,

con el fin de reducir los impactos negativos relacionados con los riesgos identificados. Como indican Ponce *et al.* (2020), este proceso es fundamental para diseñar estrategias de control efectivas, ya que permite prever problemas y crear respuestas adecuadas. Las organizaciones deben estar preparadas para evaluar y gestionar riesgos de manera constante, lo cual es fundamental para mantener su estabilidad operativa y competitividad en el mercado (Escobar *et al.*, 2023). Al evaluar los riesgos, las empresas pueden no solo mitigar posibles amenazas, sino también aprovechar oportunidades que pueden surgir a partir de un análisis de riesgos bien ejecutado. Esta gestión proactiva del riesgo permite a las organizaciones adaptarse a cambios en el entorno interno y externo, mejorando su capacidad de respuesta ante eventos adversos (Álava *et al.*, 2023).

#### **2.2.2.3. Actividades de control.**

Las actividades de control son las políticas, procedimientos y acciones que se establecen para asegurar que la gestión de la organización cumpla con sus objetivos estratégicos y operativos (Pari, 2023). Estas actividades se aplican a todos los niveles de la organización y son fundamentales para garantizar que se tomen decisiones informadas, se gestionen adecuadamente los riesgos y se alcancen las metas institucionales. Según Castellanos *et al.* (2022), las actividades de control incluyen procedimientos como la verificación de presupuestos, la autorización de transacciones y el control de activos físicos. Estas actividades ayudan a garantizar la efectividad de la administración y a evitar errores o actos de fraude. En esencia, las actividades de control aseguran que la organización opere de manera eficiente y conforme a sus objetivos estratégicos, promoviendo un ambiente en el que se minimicen los riesgos operativos y financieros (Pomari y Hernández, 2023).

#### **2.2.2.4. Información y comunicación.**

La información y comunicación dentro de una organización son esenciales para garantizar que todas las partes involucradas tengan acceso a datos precisos y oportunos que les permitan cumplir con sus responsabilidades (Macías y Vélez, 2022). Este componente asegura que tanto la información interna como la externa se procesen de manera eficiente y que se comuniquen adecuadamente a través de todos los niveles organizativos. Como afirman Torres y Mego (2023), una buena gestión de la información es clave para la toma de decisiones informada y eficaz. La información bien gestionada y comunicada mejora la coordinación entre los distintos departamentos y áreas de la organización, promoviendo una mayor transparencia y confiabilidad en los procesos de control interno. Un sistema de comunicación adecuado no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece la confianza entre los empleados y la alta dirección, lo que facilita la implementación de controles efectivos (Maldonado, 2022).

#### **2.2.2.5. Monitoreo y supervisión.**

La supervisión y el monitoreo son procesos críticos que permiten evaluar continuamente la eficacia del sistema de control interno y realizar ajustes cuando sea necesario. Este componente involucra la revisión periódica de los controles existentes para identificar debilidades o deficiencias y proponer mejoras. Iñiguez *et al.* (2023) señalan que una supervisión adecuada permite detectar problemas en tiempo real y tomar acciones correctivas antes de que se conviertan en riesgos graves para la organización. Además, esta evaluación puede realizarse de manera interna, a través de auditorías o revisiones diarias, o mediante la contratación de auditores externos que ofrezcan una visión objetiva de la situación de la empresa (Santana *et al.*, 2022). El monitoreo efectivo asegura que todos los controles estén operando como se esperaba y que la organización esté en camino de cumplir sus objetivos de manera eficiente. La implementación de este componente también

garantiza una mayor transparencia y responsabilidad en la gestión organizacional, lo que contribuye a la mejora continua del sistema de control interno (Villanueva *et al.*, 2022).

### **2.2.3. Rendición de cuentas.**

La rendición de cuentas es un mecanismo clave de control social que permite a los ciudadanos supervisar y evaluar la gestión de las autoridades públicas, especialmente en relación con la ejecución del presupuesto y el uso adecuado de los recursos estatales (Ramírez, 2022). En el marco de la Ley 26300, los ciudadanos tienen tanto el derecho como la responsabilidad de fiscalizar las acciones de sus gobernantes, con el fin de asegurar una gestión transparente y eficiente de los recursos públicos. Esto significa que los ciudadanos pueden auditar las acciones y omisiones de sus autoridades, lo que sirve como una herramienta para prevenir la corrupción y el mal gobierno (Aquiye *et al.*, 2021).

La rendición de cuentas se convierte en un elemento crucial para la transparencia y la efectividad en la gestión pública. Según López (2023), la obligación de los gobernantes de rendir cuentas a los ciudadanos, junto con el fortalecimiento de los mecanismos de fiscalización, son factores que contribuyen significativamente a mejorar la gestión pública. Estos mecanismos permiten una relación de confianza entre las autoridades y la ciudadanía, estableciendo una supervisión constante sobre el uso de los fondos públicos y el cumplimiento de los objetivos gubernamentales (García y Ruiz, 2021).

De acuerdo con Morales *et al.* (2023), la rendición de cuentas no solo sirve para controlar el uso de los recursos, sino también para comprometer a los funcionarios públicos a asumir la responsabilidad de sus acciones. Este proceso es esencial para evitar la corrupción y asegurar que los objetivos planteados se alcancen de manera eficiente. Además, el autor destaca dos tipos de rendición de cuentas: la "rendición ascendente", donde el proveedor de servicios responde ante el gobierno central, y la "rendición descendente", donde el proveedor responde ante los beneficiarios directos de los servicios.

Chanduví *et al.* (2021) señalan varios mecanismos formales de rendición de cuentas en los gobiernos locales y regionales. Entre estos destacan las audiencias públicas, en las que los gobiernos locales están obligados a realizar al menos dos por año, y el consejo de coordinación local o regional, en el que se informa a la ciudadanía sobre el presupuesto participativo y general. Asimismo, existe el mecanismo del cabildo abierto, donde los ciudadanos pueden exigir una rendición de cuentas directa (Nuñez, 2022).

La rendición de cuentas es un proceso en el que las municipalidades y otras entidades públicas informan a la Contraloría General de la República sobre el uso de los fondos y bienes del Estado, así como los resultados de su gestión. Este proceso tiene como objetivo garantizar que se cumplan de manera efectiva y eficiente los objetivos y metas de la gestión pública, promoviendo la transparencia y facilitando el control social (Barbarán y Arévalo, 2021).

Según Chávez *et al.* (2023), la rendición de cuentas no solo genera transparencia, sino que también fomenta la confianza entre los ciudadanos y las autoridades. Este mecanismo de interlocución permite a la ciudadanía evaluar la gestión pública y ajustar proyectos y políticas según sea necesario, contribuyendo a una mayor eficiencia en el logro de los objetivos gubernamentales.

Huacchillo *et al.* (2021) señalan que la rendición de cuentas implica la obligación de una entidad o individuo de proporcionar informes detallados sobre sus movimientos financieros o económicos. Este proceso incluye la presentación de balances o estados contables que demuestran el uso adecuado de los recursos públicos, asegurando la transparencia en la gestión.

Desde una perspectiva más amplia, la rendición de cuentas es un acto mediante el cual las autoridades de los tres niveles de gobierno central, regional y local informan a la población sobre los avances, desafíos y resultados de su gestión (Palumbo *et al.*, 2021).

Este proceso evalúa la administración de los recursos públicos según principios como la transparencia, la honestidad y la legalidad, con el objetivo de mejorar la calidad de vida de los ciudadanos (Yunching, 2022).

En el contexto de la Directiva N° 015-2016-CG/GP (2016), la rendición de cuentas también incluye la responsabilidad de los funcionarios de informar a la Contraloría sobre el uso adecuado de los bienes y fondos del Estado, así como los resultados obtenidos. Estos informes deben ser evaluados y publicados, promoviendo así una gestión pública transparente y responsable (Ortiz y Silva, 2022).

Finalmente, según Medrano (2022), la rendición de cuentas surge de los contratos sociales, donde las partes implicadas asumen derechos y responsabilidades claras. Las autoridades tienen el deber de informar sobre sus acciones y el uso de los recursos públicos, mientras que los ciudadanos tienen el derecho de exigir información y evaluar el desempeño de los gobernantes. Este proceso se basa en la aplicación de premios o sanciones, dependiendo de los resultados obtenidos.

En conclusión, la rendición de cuentas es un componente clave para la transparencia en la gestión pública, permitiendo a los ciudadanos evaluar y supervisar las acciones de sus autoridades. Este proceso, fundamentado en la legalidad y la ética, promueve una administración pública eficiente y responsable, contribuyendo a la lucha contra la corrupción y al mejoramiento continuo de la gestión gubernamental.

#### **2.2.4. Dimensiones de rendición de cuentas.**

##### **2.2.4.1. Transparencia.**

La transparencia se ha convertido en un principio central en la gobernanza moderna, desempeñando un papel clave en el fortalecimiento de la confianza ciudadana y la mejora de la rendición de cuentas en la administración pública (Arias y Arévalo, 2021). En el ámbito municipal, este concepto implica la apertura y accesibilidad de la información

pública, permitiendo que los ciudadanos puedan evaluar cómo se gestionan los recursos, se toman decisiones y se implementan políticas en sus comunidades. Más que una simple obligación legal, la transparencia se configura como un componente esencial para fomentar la participación activa de los ciudadanos y facilitar el control social sobre la gestión local (Mena, 2020).

En este contexto, la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública (Ley N.º 27806) en Perú establece la obligación de que las entidades públicas, incluidas las municipalidades, proporcionen información relevante sobre la gestión, presupuestos y ejecución de proyectos a través de plataformas accesibles (Ministerio de Economía y Finanzas [MEF], 2020). Además, el uso de tecnologías digitales, como portales de transparencia, ha transformado la relación entre los gobiernos locales y los ciudadanos, facilitando la consulta y evaluación de la información. Sin embargo, la transparencia no se limita a la publicación de datos. Según Abad (2023), el verdadero desafío radica en proporcionar información comprensible, accesible y útil, que permita a los ciudadanos una participación más efectiva y un control adecuado sobre la gestión pública.

A pesar de los avances normativos y tecnológicos, la implementación de la transparencia en las municipalidades peruanas sigue enfrentando importantes obstáculos. Uno de los mayores retos es la brecha tecnológica que existe entre las diferentes regiones del país, lo que limita la capacidad de algunas municipalidades para desarrollar plataformas digitales eficaces (Mauri *et al.*, 2022). Asimismo, la falta de capacitación de los funcionarios públicos y la resistencia cultural al cambio dificultan una divulgación adecuada de la información. Según Sánchez (2020), es fundamental no solo mejorar el acceso a la información, sino también asegurar que esta sea clara y contextualizada, para evitar que la sobrecarga de datos irrelevantes limite la participación ciudadana.

Finalmente, la transparencia está estrechamente relacionada con la participación ciudadana y el control social. Una mayor apertura de la información promueve que los ciudadanos se involucren activamente en los procesos de toma de decisiones y en la fiscalización de la gestión municipal. Vera y Martínez (2022), demuestran que una transparencia sólida puede reducir la corrupción y mejorar la eficiencia en la prestación de servicios públicos. En el caso peruano, organizaciones como Proética y la Red de Municipalidades Urbanas y Rurales del Perú (REMURPE) han impulsado proyectos para monitorear los niveles de transparencia en las municipalidades, destacando que el éxito de esta política depende de la capacitación constante de los funcionarios y la inversión en infraestructura tecnológica que garantice una gestión ética y eficiente (Aranibar, 2022).

#### **2.2.4.2. Responsabilidad fiscal.**

La responsabilidad fiscal es esencial para la administración eficaz de los recursos en una municipalidad. Este principio se refiere a la obligación de manejar los recursos financieros de manera prudente y conforme a las normativas legales establecidas (Mañanet, 2022). La gestión fiscal responsable asegura que los fondos públicos se utilicen de manera eficiente para el desarrollo de proyectos y servicios que benefician a la comunidad.

En Perú, la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal establece directrices para la planificación, ejecución y control del presupuesto municipal. Las municipalidades deben preparar y presentar presupuestos anuales detallados, seguir procedimientos rigurosos de contratación y realizar auditorías internas y externas para garantizar la correcta utilización de los recursos (Villafuerte *et al.*, 2021).

La fiscalización externa es llevada a cabo por la Contraloría General de la República y otras entidades competentes, que revisan la gestión financiera de las municipalidades y emiten informes sobre el uso de los recursos. Estos informes son

fundamentales para asegurar que los fondos se manejen de acuerdo con las leyes y regulaciones, y para identificar posibles irregularidades (Espinoza, 2023).

Además, la responsabilidad fiscal implica la capacidad de prever y gestionar riesgos financieros, como cambios en los ingresos o costos imprevistos (Dasí *et al.*, 2021). Las municipalidades deben contar con mecanismos para evaluar y mitigar estos riesgos, asegurando la estabilidad financiera y la continuidad de los servicios públicos.

La capacitación continua de los funcionarios municipales en temas de gestión financiera y la implementación de buenas prácticas en la administración del presupuesto son cruciales para mantener la responsabilidad fiscal (Lazo, 2021). Una adecuada gestión de los recursos fortalece la confianza de los ciudadanos en la administración local y contribuye al desarrollo sostenible de la comunidad.

#### **2.2.4.3. Evaluación del desempeño.**

La evaluación del desempeño es fundamental para medir la efectividad de las políticas, programas y proyectos implementados. Este proceso implica la recolección y análisis de datos sobre los resultados y el impacto de las acciones municipales, permitiendo ajustes y mejoras en la gestión (Salinas, 2024).

Para llevar a cabo una evaluación del desempeño efectiva, es necesario establecer indicadores claros y específicos que midan el progreso hacia los objetivos definidos en los planes municipales (Alcas *et al.*, 2021). Estos indicadores deben ser relevantes y estar alineados con las prioridades de desarrollo local, facilitando así la medición de resultados y la identificación de áreas que requieren atención.

Las municipalidades deben realizar evaluaciones periódicas y transparentes, cuyos resultados sean accesibles para los ciudadanos. La publicación de informes de evaluación permite a la comunidad conocer el impacto de las políticas y servicios, fomentando una mayor rendición de cuentas (Vela y Cáceres, 2020).

Además, la evaluación del desempeño debe ser un proceso continuo, con retroalimentación y ajustes basados en los resultados obtenidos. Implementar sistemas de evaluación efectivos requiere la capacitación de los funcionarios municipales y el desarrollo de metodologías adecuadas para garantizar la validez y fiabilidad de los datos (Villafuerte, 2020).

Finalmente, la evaluación del desempeño contribuye a la mejora continua de la gestión municipal. Al identificar logros y áreas de mejora, las municipalidades pueden optimizar el uso de recursos y fortalecer la calidad de los servicios ofrecidos a la comunidad.

## **2.3 Definición de términos básicos**

### **Actividades de control.**

Procedimientos y prácticas para asegurar la integridad en la gestión de recursos (Pérez y Badajoz, 2022).

### **Control interno.**

Proceso integral para evaluar la implementación y gestión de recursos en entidades públicas (Alarcón, 2023).

### **Evaluación de riesgos.**

Identificación y análisis de riesgos potenciales en la gestión pública (Alarcón *et al.*, 2019).

### **Información y comunicación.**

Procesos para asegurar la efectividad en la transmisión de información (Valenzuela *et al.*, 2021).

### **Monitoreo y supervisión.**

Seguimiento continuo de las actividades y políticas públicas (Aucca *et al.*, 2021).

**Rendición de cuentas**

Proceso de responsabilidad de una organización frente a sus partes interesadas (García, 2020).

**Responsabilidad fiscal.**

Gestión adecuada y responsable de los recursos financieros públicos (Armas, 2021).

**Transparencia.**

Acceso claro y abierto a la información y actividades de una organización (Paco *et al.*, 2022).

## **Capítulo III**

### **Hipótesis y variables**

#### **3.1. Hipótesis**

##### **3.1.1. Hipótesis general.**

El control interno tiene una relación significativa con la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

##### **3.1.2. Hipótesis específicas.**

- El Control Interno tiene una relación significativa con la Transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald durante el año 2024.
- El Control Interno tiene una relación significativa con la Responsabilidad Fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.
- El Control Interno tiene una relación significativa con la Evaluación del Desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

#### **3.2. Identificación de las variables**

Variable 1: control interno.

Variable 2: rendición de cuentas.

#### **3.3. Operacionalización de la Variables**

**Tabla 1**

*Matriz de operacionalización de las variables*

| <b>Variables</b>                          | <b>Definición conceptual</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Definición operacional</b>                                                                                                                                                               | <b>Dimensiones</b>         | <b>Indicadores</b>                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Variable 1<br>Control interno             | El control interno es un proceso integral llevado a cabo por los funcionarios y servidores públicos de una entidad. Su objetivo es evaluar el progreso de su implementación dentro de las entidades públicas. Este sistema incluye procedimientos y prácticas diseñadas para asegurar la integridad y eficacia en la gestión de recursos (Huiman, 2022). | La variable de control interno se medirá mediante una encuesta dirigida a los trabajadores del municipio, enfocada en el manejo de este ámbito. La encuesta utilizará una escala de Likert. | Ambiente de control        | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Código de ética</li> <li>• Capacitación en ética:</li> <li>• Políticas y procedimientos</li> <li>• Clima organizacional</li> </ul>              |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                             | Evaluación de riesgos      | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Mapa de riesgos</li> <li>• Actualización de riesgos</li> <li>• Medidas de mitigación</li> <li>• Reportes de riesgos</li> </ul>                  |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                             | Actividades de control     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Controles documentados</li> <li>• Auditorías internas</li> <li>• Revisión de transacciones</li> <li>• Actualización de controles</li> </ul>     |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                             | Información y comunicación | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Canales de comunicación</li> <li>• Informes de gestión</li> <li>• Acceso a la información</li> <li>• Eficacia de la comunicación</li> </ul>     |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                             | Monitoreo y supervisión    | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Auditorías</li> <li>• Hallazgos de auditoría</li> <li>• Evaluación continua</li> <li>• Actualización de políticas</li> </ul>                    |
| <b>Variable 2</b><br>Rendición de cuentas | Es la obligación que tienen los funcionarios públicos de reportar, explicar y asumir la responsabilidad, de manera transparente y frecuente, ante las autoridades superiores y la ciudadanía. Esto abarca sus acciones, la administración                                                                                                                | La variable de rendición de cuentas se medirá a través de una encuesta dirigida a los trabajadores de la municipalidad, con el objetivo de evaluar el cumplimiento en este ámbito.          | Transparencia              | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Informes financieros</li> <li>• Accesibilidad de información</li> <li>• Cumplimiento de normas</li> <li>• Solicitudes de información</li> </ul> |
|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                             | Responsabilidad fiscal     | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ejecución presupuestaria</li> <li>• Nivel de endeudamiento</li> <li>• Cumplimiento de metas</li> <li>• Mecanismos de rendición</li> </ul>       |

|                                                                                                                                                  |                                             |                          |                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| de los recursos asignados y los resultados alcanzados, siempre con el objetivo de responder a las necesidades de la comunidad (Bermúdez, 2023) . | La encuesta utilizará una escala de Likert. | Evaluación del desempeño | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cumplimiento de metas</li> <li>• Impacto de proyectos</li> <li>• Evaluación de funcionarios</li> <li>• Encuestas de percepción</li> </ul> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## **Capítulo IV**

### **Metodología**

#### **4.1. Enfoque de la investigación**

Este estudio utilizó un enfoque cuantitativo, que se centra en la recopilación y análisis de datos numéricos para obtener resultados estadísticamente válidos. En este caso, se busca medir con precisión las variables "control interno" y "rendición de cuentas" en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald. La información se recopiló a través de encuestas y se analizó utilizando pruebas estadísticas para evaluar la relación entre estas variables. Como señala Hernández y Mendoza (2018), este enfoque implica una secuencia organizada de procesos que permiten verificar hipótesis. Las variables del estudio se evaluaron numéricamente y se contrastaron con modelos estadísticos.

#### **4.2. Tipo de investigación**

Este estudio se desarrolló como una investigación de tipo básica. Según CONCYTEC (2020), la investigación básica tiene como objetivo principal generar conocimiento y ampliar la comprensión teórica sobre un fenómeno, sin una aplicación inmediata en la práctica. Su importancia radica en la profundización del saber científico y en la construcción de marcos conceptuales que puedan servir de base para futuras investigaciones. En este sentido, este estudio busca analizar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas desde un enfoque teórico, aportando al conocimiento académico y proporcionando fundamentos para futuras aplicaciones en la gestión pública.

#### **4.3. Nivel de investigación**

El nivel de investigación utilizado fue correlacional, con el objetivo de identificar y cuantificar la relación entre las variables "control interno" y "rendición de cuentas". Según Hernández y Mendoza (2018), la investigación correlacional permite evaluar la existencia y la magnitud de la conexión entre dos o más variables. En este estudio, se examinó si hay una

relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald.

#### 4.4. Métodos de investigación

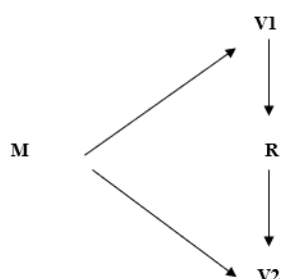
El método de investigación empleado fue el hipotético-deductivo, caracterizado por su rigor y precisión. Este método parte de la formulación de hipótesis que pueden ser comprobadas o refutadas mediante datos empíricos. Permite no solo la confirmación de teorías existentes, sino también la posibilidad de cuestionarlas o mejorarlas, lo que fomenta el avance del conocimiento científico. En este caso, el método se utilizó para probar la relación entre las variables mencionadas.

#### 4.5. Diseño de investigación

El diseño de investigación fue no experimental y de tipo transversal. Esto significa que las variables "control interno" y "rendición de cuentas" no fueron manipuladas deliberadamente, y los datos fueron recolectados en un solo momento (Hernández y Mendoza, 2018). Al tratarse de un diseño transversal, la información se recolectó en un único periodo de tiempo para evaluar la relación entre las variables sin intervención alguna, permitiendo una observación más precisa de la situación actual (Valderrama y Jaimes, 2019).

#### Figura 1

*Esquema correlacional*



**Donde:**

V1= Variable 1: Control interno.

V2 = Variable 2: Rendición de cuentas.

M = muestra.

R = relación.

## 4.6. Población y muestra

### 4.6.1. Población.

La población del estudio estuvo compuesta por los funcionarios de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald quienes desempeñan roles clave en la gestión administrativa y operativa de la institución. Según Hernández y Mendoza (2018), la población se define como un grupo de individuos que comparten características relevantes para el propósito del estudio. En este caso, la población incluyó a los 39 trabajadores de la municipalidad, cuya distribución se detalla en la Tabla 2.

**Tabla 2**

*Asignación de personal provisional - CAP Municipalidad Distrital De Fitzcarrald - Gobierno Local*

| Nº | Unidad Orgánica                       | Cargo Estructural                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | Total |
|----|---------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| 1  | Alcaldía                              | 1. Alcalde<br>2. Secretaria<br>3. Operador vehicular<br>4. Operador fluvial                                                                                                                                                                                                                                                 | 4     |
| 3  | Gerencia Municipal                    | 1. Gerente municipal<br>2. Secretaria general<br>3. Asesor legal<br>4. Asistente administrativo<br>5. Auxiliar administrativo de trámite documentario<br>6. Auxiliar administrativo de archivo                                                                                                                              | 6     |
| 4  | Oficina de Control Institucional      | 1. Jefe de Órgano de Control                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 1     |
| 5  | Procuraduría pública municipal        | 1. Procurador publico municipal                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1     |
| 6  | Oficina de planeamiento y presupuesto | 1. Director<br>2. Especialista administrativo en formulación de proyectos                                                                                                                                                                                                                                                   | 2     |
| 7  | Oficina general de administración     | 1. Director<br>2. Especialista administrativo en recursos humanos<br>3. Especialista administrativo en abastecimiento y control patrimonial<br>4. Especialista administrativo en contabilidad<br>5. Asistente administrativo<br>6. Auxiliar administrativo de almacén<br>7. Auxiliar administrativo de caja<br>8. Vigilante | 8     |

|    |                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |           |
|----|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 8  | Gerencia de desarrollo territorial y económico | 1. Gerente<br>2. Especialista en ejecución y liquidación de obras<br>3. Técnico administrativo en desarrollo territorial<br>4. Técnico administrativo en desarrollo económico<br>5. Técnico administrativo en fiscalización<br>6. Policía municipal                                                                                                                                                                                               | 6         |
| 9  | Gerencia de servicios municipales y sociales   | 1. Gerente<br>2. Ejecutor coactivo<br>3. Especialista administrativo en administración tributaria<br>4. Técnico administrativo en servicios municipales<br>5. Técnico administrativo en servicios sociales<br>6. Técnico administrativo en seguridad ciudadana y defensa civil<br>7. Auxiliar coactivo<br>8. Sereno municipal<br>9. Operador de servicio<br>10. Trabajador de servicios en limpieza pública<br>11. Trabajador en servicios en ATM | 11        |
| 10 | <b>TOTAL</b>                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>39</b> |

*Nota.* Tomado de CAP – Municipalidad Distrital De Fitzcarrald (2024)

#### **4.6.2. Muestra.**

La muestra estuvo compuesta por un subgrupo de la población municipal, seleccionado mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia, siguiendo criterios de inclusión y exclusión definidos. Se optó por 26 funcionarios clave con acceso y conocimiento directo de las dimensiones evaluadas, garantizando que la información recolectada sea pertinente para los objetivos del estudio. Los criterios de inclusión se centraron en aquellos roles estratégicos con influencia en la planificación, ejecución y control de decisiones y recursos municipales. Por otro lado, se excluyeron aquellos puestos operativos que no participan activamente en el nivel estratégico, como secretarías, operadores vehiculares y vigilantes. La muestra se detalla en la tabla 3.

##### ***A. Unidad de análisis.***

La unidad de análisis estuvo conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en 2024.

##### ***B. Tamaño de la muestra.***

Dado que la población es limitada, se trabajó con 26 funcionarios municipales.

##### ***C. Selección de la muestra.***

La selección de la muestra es el proceso de elegir individuos o elementos específicos de una población para participar en un estudio. En este caso, se seleccionaron

los funcionarios clave que tengan información relevante sobre el control interno y la rendición de cuentas en la municipalidad. La muestra incluyó a 26 funcionarios de la municipalidad.

**Tabla 3**

*Muestra del estudio*

| Nº | Personal                                                             |
|----|----------------------------------------------------------------------|
| 1  | Gerencia de servicios municipales y sociales (gerenta).              |
| 2  | Asistente administrativo.                                            |
| 3  | Ejecutor coactivo.                                                   |
| 4  | Asesor legal.                                                        |
| 5  | Especialista administrativo en contabilidad.                         |
| 6  | Secretaria general.                                                  |
| 7  | Auxiliar administrativo de almacén.                                  |
| 8  | Especialista administrativo en formulación de proyectos.             |
| 9  | Asistente administrativo.                                            |
| 10 | Oficina de planeamiento y presupuesto.                               |
| 11 | Técnico administrativo en fiscalización.                             |
| 12 | Especialista administrativo en abastecimiento y control patrimonial. |
| 13 | Técnico administrativo en desarrollo económico.                      |
| 14 | Técnico administrativo en desarrollo territorial.                    |
| 15 | Especialista en ejecución y liquidación.                             |
| 16 | Gerente municipal.                                                   |
| 17 | Oficina general de administración (director).                        |
| 18 | Procurador publico municipal.                                        |
| 19 | Especialista administrativo en recursos humanos.                     |
| 20 | Gerencia de desarrollo territorial y económico (gerente).            |
| 21 | Jefe de órgano de control.                                           |
| 22 | Alcaldesa.                                                           |
| 23 | Técnico administrativo en servicios municipales.                     |
| 24 | Auxiliar administrativo de caja.                                     |
| 25 | Auxiliar coactivo.                                                   |
| 26 | Especialista administrativo en administración tributaria.            |
| 26 | Total                                                                |

En los criterios de inclusión se consideraron a los funcionarios y trabajadores con responsabilidades clave en la gestión administrativa y operativa de la organización, así como aquellos con roles técnicos y estratégicos que impactan directamente en las decisiones y políticas municipales. Se incluyeron a aquellos con capacidad de influencia en la planificación, ejecución y control de proyectos y recursos.

Por otro lado, los criterios de exclusión se aplicaron a trabajadores cuyas funciones son principalmente operativas y no influyen directamente en la toma de decisiones administrativas y estratégicas. Estos roles, como secretarias, operadores vehiculares y

vigilantes, aunque importantes para el funcionamiento diario, no participan en la gestión y planificación de alto nivel y, por tanto, no forman parte de la muestra focalizada de estudio.

#### **4.7. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

La técnica de recolección de datos que se utilizó en este estudio es la encuesta. Según Hernández y Mendoza (2018), la encuesta es una técnica que permite obtener datos de manera sistemática y directa en el sitio de análisis, proporcionando información valiosa sobre las percepciones y actitudes de los participantes. Esta técnica es especialmente útil para estudios que buscan comprender opiniones y comportamientos en una población específica.

El instrumento principal para la recolección de datos fue un cuestionario. Los cuestionarios son herramientas estructuradas que permiten recolectar datos de manera uniforme y comparativa. Están diseñados para medir variables específicas y son eficaces para obtener respuestas cuantitativas que facilitan el análisis estadístico. Según Hernández y Mendoza (2018), los cuestionarios son instrumentos que permiten obtener datos precisos y detallados sobre las percepciones de los participantes.

En este estudio, se utilizaron encuestas con cuestionarios para medir la percepción de los funcionarios de la municipalidad sobre las variables de estudio, específicamente el control interno y la rendición de cuentas. Los cuestionarios estuvieron diseñados para capturar información relevante de los funcionarios clave, proporcionando una visión integral de cómo se implementan y gestionan estas prácticas en la municipalidad. Esta información fue fundamental para comprender las dinámicas internas y mejorar las políticas y procedimientos existentes.

#### **4.8. Técnicas estadísticas de análisis de datos**

Para el análisis de datos recolectados, se utilizaron varias técnicas estadísticas:

- **Confiabilidad:** Se evaluó utilizando el coeficiente alfa de Cronbach, para verificar la consistencia interna del cuestionario.

**Tabla 4***Alfa de Cronbach para Control Interno*

| <b>Estadísticas de fiabilidad</b> |                                                     |                |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach                  | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| .893                              | .902                                                | 60             |

El Alfa de Cronbach obtenido para el instrumento de control interno es .893, indicando alta fiabilidad. Con 60 ítems, la consistencia interna es excelente, validada por un Alfa basado en elementos estandarizados de .902. Este resultado demuestra que el instrumento es adecuado para medir el constructo de manera consistente y fiable

**Tabla 5***Alfa de Cronbach para Rendición de cuentas*

| <b>Estadísticas de fiabilidad</b> |                                                     |                |
|-----------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach                  | Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados | N de elementos |
| .973                              | .977                                                | 36             |

El Alfa de Cronbach para el instrumento de Rendición de Cuentas es .973, indicando una excelente fiabilidad. Con 36 ítems, la consistencia interna es muy alta, validada también por el Alfa basado en elementos estandarizados de .977. Estos resultados confirman que el instrumento mide de manera coherente y fiable.

- Validez: Se aplicó el método de validación por expertos, donde especialistas revisaron el instrumento para asegurar que mida adecuadamente las variables de interés.

**Tabla 6***Validación de instrumentos*

| Nº | Datos del validador             | Especialidad                                                                          |
|----|---------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | Doris Matilde Palacios Rojas    | Magister en Administración Pública y Gobierno – Mención Gerencia Municipal y Regional |
| 2  | Johnny William Chambilla Chambi | Magister en Auditoria y Tributación                                                   |
| 3  | Ruth Carol Poma De La Cruz      | Doctora en Ciencias Contables                                                         |

Una vez recopilados los datos, se procedió a su análisis con el software estadístico SPSS, donde se realizarán análisis descriptivos e inferenciales. Los

resultados se presentarán en tablas y gráficos estadísticos que permitirán visualizar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

## **Capítulo V**

### **Resultados**

#### **5.1. Descripción del trabajo de campo**

El trabajo de campo se llevó a cabo de manera meticulosa y siguiendo una serie de etapas claramente definidas. El primer paso consistió en acercarse a la oficina de mesa de partes de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald. En esta instancia, se entregó una carta formal solicitando la autorización necesaria para llevar a cabo la encuesta entre el personal de la entidad. Este trámite inicial fue fundamental para obtener el permiso oficial y asegurar el respaldo institucional para la ejecución del estudio.

Seguidamente, se procedió a visitar la oficina de la alcaldía. Durante esta reunión, se presentó en detalle el plan de tesis, proporcionando un panorama completo sobre el propósito y la metodología del estudio. El alcalde, en representación de la entidad, brindó su autorización de manera entusiasta y ofreció todo el apoyo necesario para la realización de la encuesta. Esta aprobación fue crucial para facilitar el acceso al personal y garantizar la colaboración durante el proceso de recolección de datos.

Una vez obtenida la autorización, se dirigió a las distintas oficinas de la municipalidad para realizar la encuesta entre el personal presente y disponible en ese momento. Se explicó detalladamente el motivo de la visita a los empleados, quienes respondieron de manera amable y colaborativa. Durante esta etapa, se completaron las encuestas y se tomaron fotografías con algunos de los participantes, documentando así la interacción y el contexto en el que se desarrolló el estudio.

Finalizada la encuesta con el personal disponible, se esperó la llegada del personal que se encontraba fuera de las oficinas por comisión de servicios y trabajo en campo. Al día siguiente, se continuó con la aplicación de las encuestas a estos empleados, asegurando así una cobertura exhaustiva y representativa de todo el personal de la entidad. Esta estrategia permitió

completar la recolección de datos de manera eficiente, sin interrumpir las actividades laborales del personal.

Finalmente, se agradeció a todos los trabajadores por su tiempo y su disposición para participar en el proyecto de tesis. Este gesto de agradecimiento no solo cerró el proceso de manera cordial, sino que también reforzó el sentido de colaboración y apoyo institucional, aspectos clave para la validez y éxito del estudio.

## 5.2. Presentación de resultados

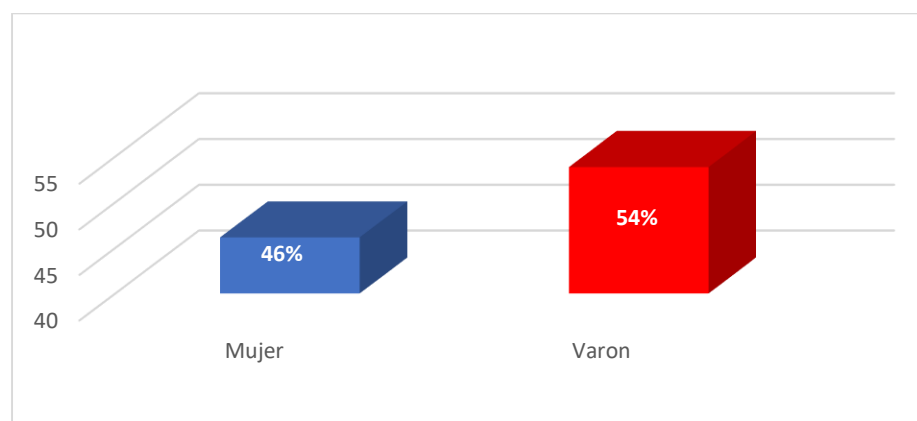
**Tabla 7**

*Frecuencia de la distribución del sexo de los trabajadores de la municipalidad*

|        |       | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|--------|-------|-------------------|-------------------|
| Válido | Mujer | 12                | 46 %              |
|        | Varón | 14                | 54 %              |
|        | Total | 26                | 100 %             |

**Figura 2**

*Porcentaje de la distribución del sexo de los trabajadores de la municipalidad*



La Tabla 7 y Figura 2 anterior presentan la distribución de género entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024. De un total de 26 trabajadores, el 46% son mujeres y el 54% son varones. Esto refleja una ligera predominancia de hombres en la fuerza laboral de la municipalidad.

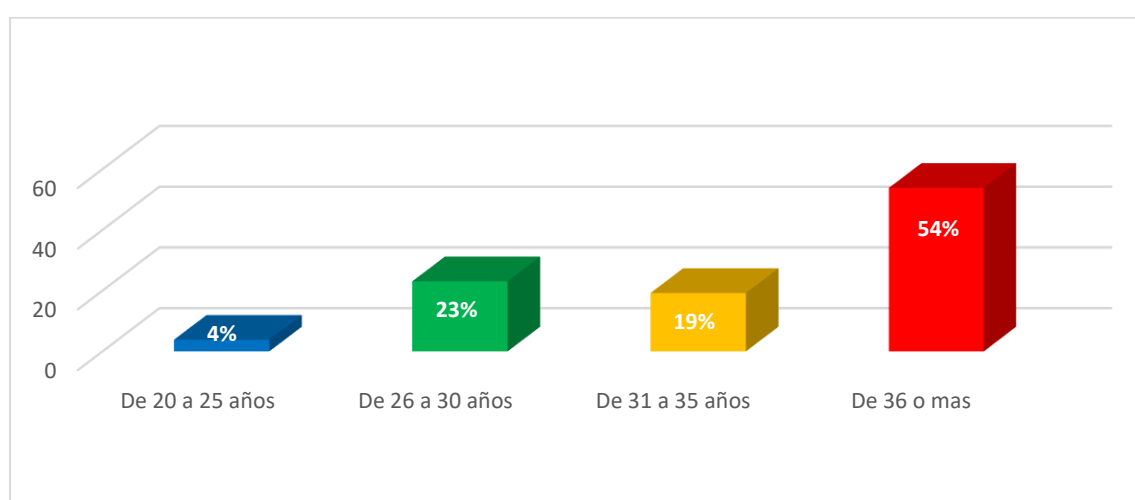
**Tabla 8**

*Frecuencia de la distribución de los grupos de edad de los trabajadores de la municipalidad*

|        |                 | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|-----------------|------------|------------|
| Válido | De 20 a 25 años | 1          | 4 %        |
|        | De 26 a 30 años | 6          | 23 %       |
|        | De 31 a 35 años | 5          | 19 %       |
|        | De 36 o mas     | 14         | 54 %       |
| Total  |                 | 26         | 100 %      |

**Figura 3**

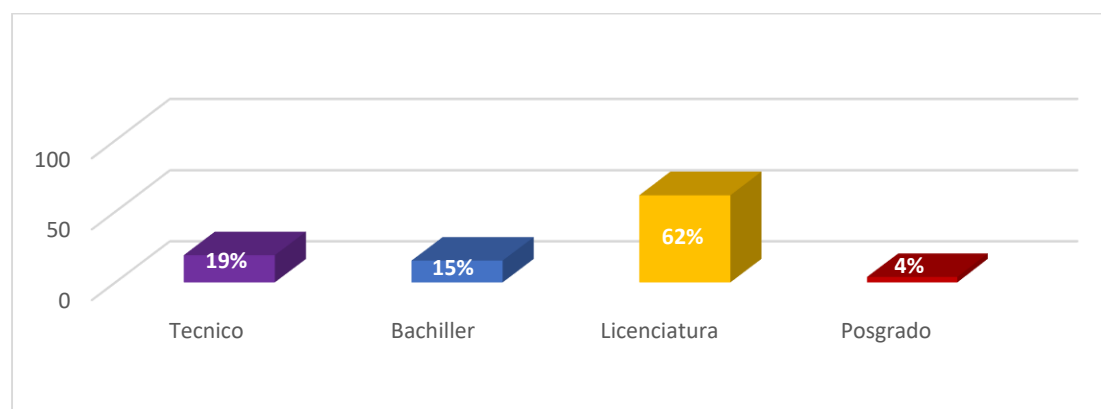
*Porcentaje de la distribución de los grupos de edad de los trabajadores de la municipalidad*



En la Tabla 8 y Figura 3 se presenta la distribución de los grupos de edad entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra una mayor concentración de empleados en el grupo de 36 años o más, que representa el 54 % del total. El grupo de edad de 26 a 30 años constituye el 23 %, seguido por el grupo de 31 a 35 años con el 19 %. Finalmente, solo el 4 % de los trabajadores se encuentra en el grupo de 20 a 25 años. Esta distribución etaria indica una predominancia de trabajadores más maduros y experimentados en la fuerza laboral de la municipalidad, lo que podría influir en las dinámicas laborales y en la implementación de políticas de recursos humanos.

**Tabla 9***Frecuencia del último grado de estudios de los trabajadores del municipio*

|        |              | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|--------|--------------|-------------------|-------------------|
| Válido | Técnico      | 5                 | 19 %              |
|        | Bachiller    | 4                 | 15 %              |
|        | Licenciatura | 16                | 62 %              |
|        | Posgrado     | 1                 | 4 %               |
|        | Total        | 26                | 100 %             |

**Figura 4***Porcentaje del último grado de estudios de los trabajadores del municipio*

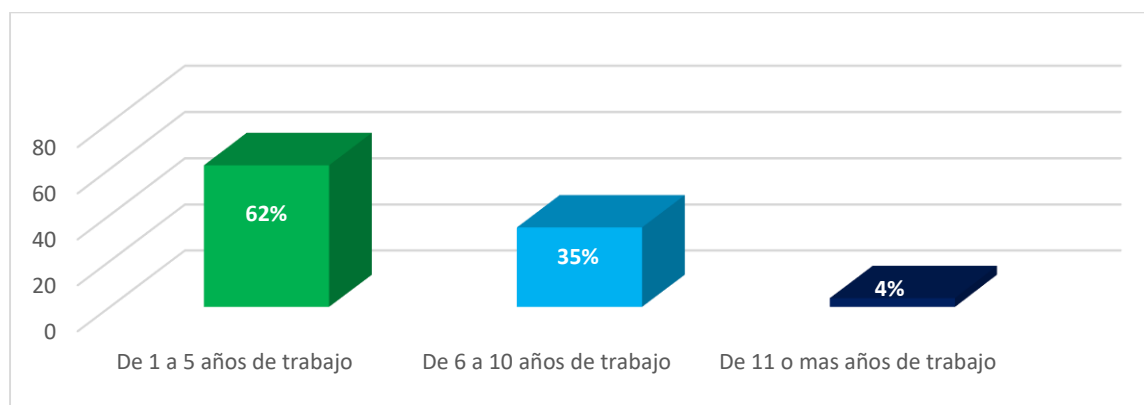
En la Tabla 9 y Figura 4 se observa la distribución del último grado de estudios entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra una mayoría significativa con educación a nivel de licenciatura, representando el 62 % del total. Un 19 % de los empleados posee educación técnica, mientras que el 15 % ha alcanzado el grado de bachiller. Solo un 4 % de los trabajadores tiene un posgrado. Esta información sugiere que la mayoría del personal cuenta con una formación académica sólida, lo que puede influir positivamente en la eficiencia y la capacidad de gestión de la municipalidad.

**Tabla 10***Frecuencia de los años de trabajo en el municipio*

|        |                             | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> |
|--------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Válido | De 1 a 5 años de trabajo    | 16                | 62 %              |
|        | De 6 a 10 años de trabajo   | 9                 | 35 %              |
|        | De 11 o más años de trabajo | 1                 | 4 %               |
|        | Total                       | 26                | 100 %             |

**Figura 5**

*Porcentaje de los años de trabajo en el municipio*



En la Tabla 10 y Figura 5 se aprecia la distribución de los años de trabajo en el municipio entre los empleados de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra que la mayoría (62 %) ha trabajado en el municipio de 1 a 5 años. Un 35 % de los trabajadores tiene entre 6 y 10 años de servicio, mientras que solo un 4 % ha trabajado en el municipio por 11 años o más. Esta distribución sugiere que una gran parte del personal tiene una experiencia relativamente reciente en el municipio, lo cual podría indicar una renovación reciente del personal o una alta rotación en los últimos años. Esta información es valiosa para comprender la dinámica de la fuerza laboral y puede tener implicaciones en las políticas de capacitación y retención de empleados.

#### **5.2.1. Estadística descriptiva de la primera variable.**

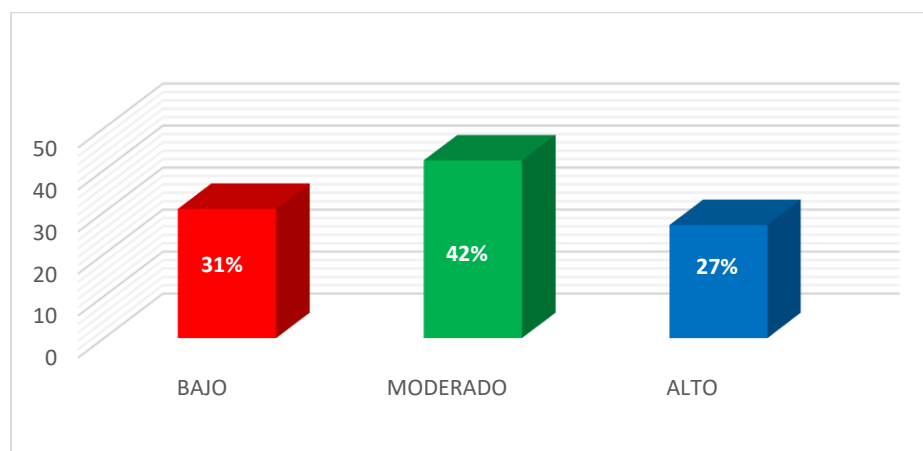
**Tabla 11**

*Frecuencia de distribución del nivel de control interno en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 8          | 31 %       |
|        | Moderado | 11         | 42 %       |
|        | Alto     | 7          | 27 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 6**

*Porcentaje del nivel de control interno en la municipalidad*



En la Tabla 11 y Figura 6 se presenta la distribución de los niveles de control interno de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 revela que el 31 % de los empleados perciben un nivel de control interno bajo, el 42 % consideran que el control es moderado y el 27 % restante perciben un alto nivel de control interno. Esto sugiere que la mayoría de los trabajadores creen que hay un control interno moderado dentro de la municipalidad, aunque una parte significativa considera que el control interno necesita mejoras.

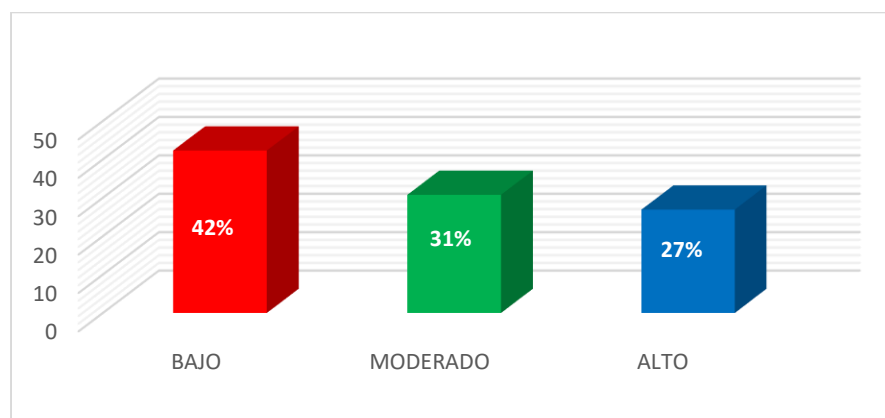
**Tabla 12**

*Frecuencia de distribución del nivel de ambiente de control en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 11         | 42 %       |
|        | Moderado | 8          | 31 %       |
|        | Alto     | 7          | 27 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 7**

*Porcentaje del nivel de ambiente de control en la municipalidad*



En la Tabla 12 y Figura 7 se observa la distribución de los niveles de ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra que el 42 % de los empleados perciben un ambiente de control bajo, el 31 % consideran que es moderado y el 27 % restante perciben un alto ambiente de control. Esto indica que una proporción considerable de los trabajadores siente que el ambiente de control es insuficiente, lo cual podría afectar la eficacia de la gestión y el cumplimiento de las políticas internas. Mejorar el ambiente de control podría ser crucial para fortalecer la administración y la operatividad de la municipalidad.

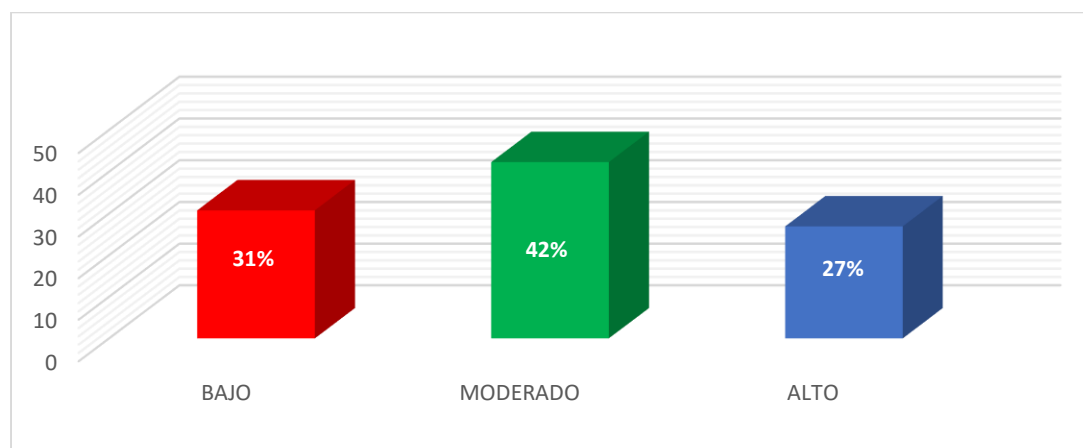
**Tabla 13**

*Frecuencia de distribución del nivel de evaluación de riesgos en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 8          | 31 %       |
|        | Moderado | 11         | 42 %       |
|        | Alto     | 7          | 27 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 8**

*Porcentaje del nivel de evaluación de riesgos en la municipalidad*



En la Tabla 13 y Figura 8 se muestra la distribución de los niveles de evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 indica que el 31 % de los empleados perciben una evaluación de riesgos baja, el 42 % consideran que la evaluación es moderada, y el 27 % restante perciben una alta evaluación de riesgos. Esta distribución sugiere que, aunque una proporción considerable de los trabajadores cree que hay una evaluación adecuada de riesgos, todavía existe un segmento significativo que percibe deficiencias en este aspecto. Esto subraya la necesidad de fortalecer las prácticas y políticas de evaluación de riesgos para asegurar una gestión más efectiva y proactiva dentro de la municipalidad.

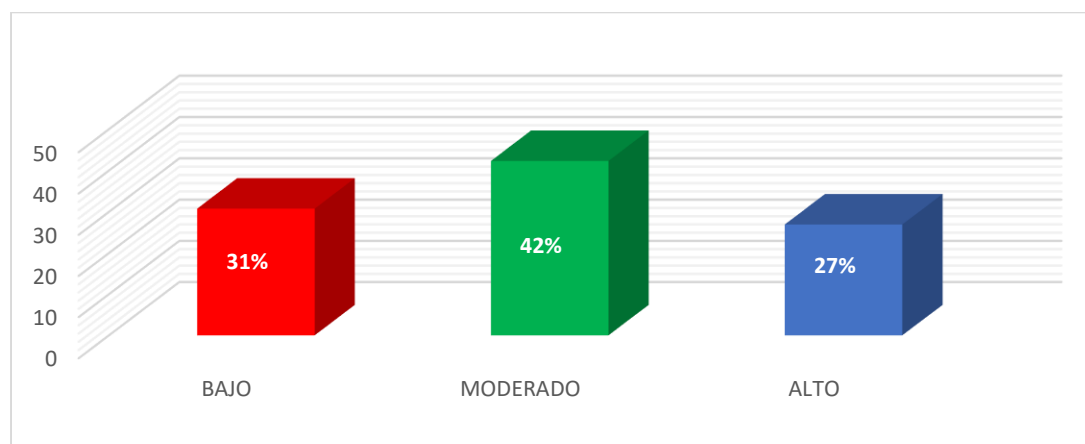
**Tabla 14**

*Frecuencia de distribución del nivel de actividades de control en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 8          | 31 %       |
|        | Moderado | 11         | 42 %       |
|        | Alto     | 7          | 27 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 9**

*Porcentaje del nivel de actividades de control en la municipalidad*



En la Tabla 14 y Figura 9 se aprecia la distribución de los niveles de actividades de control en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra que el 31 % de los empleados perciben un nivel bajo de actividades de control, el 42 % consideran que es moderado y el 27 % restante perciben un alto nivel de actividades de control. Estos datos indican que una mayoría relativa considera que las actividades de control son moderadas, aunque una proporción significativa percibe que hay áreas de mejora necesarias. Esta percepción puede influir en cómo los trabajadores ven la eficacia de las políticas y procedimientos internos, subrayando la importancia de fortalecer las actividades de control para mejorar la gestión y operatividad dentro de la municipalidad.

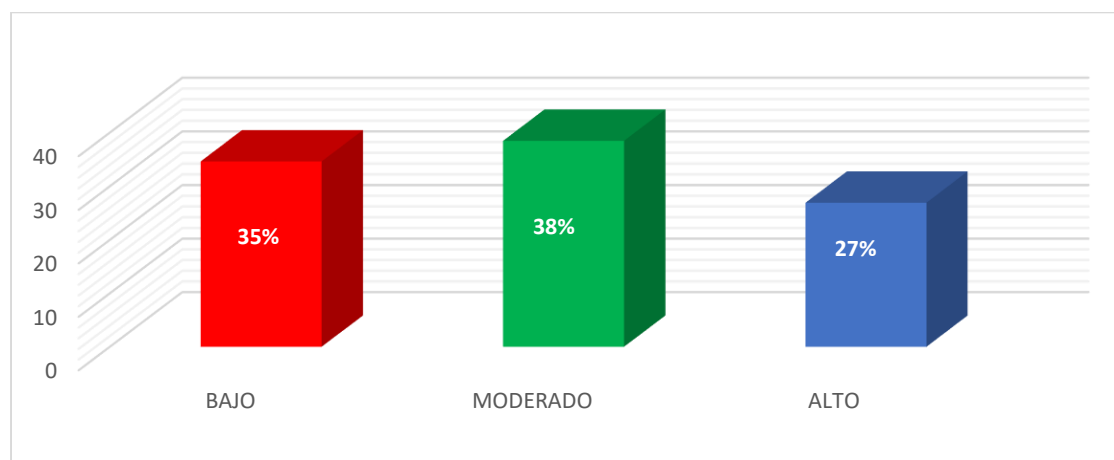
**Tabla 15**

*Frecuencia de distribución del nivel de información y comunicación en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 9          | 35 %       |
|        | Moderado | 10         | 38 %       |
|        | Alto     | 7          | 27 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 10**

*Porcentaje del nivel de información y comunicación en la municipalidad*



En la Tabla 15 y Figura 10 se visualiza la distribución de los niveles de información y comunicación entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 indica que el 35% de los empleados perciben un nivel bajo, el 38% consideran que es moderado y el 27% restante perciben un alto nivel de información y comunicación. Esto sugiere que, aunque una mayoría relativa de trabajadores considera que la comunicación interna es moderada, todavía existe un porcentaje significativo que percibe deficiencias en la transmisión y manejo de la información. Esta percepción puede tener un impacto directo en la eficiencia operativa y en la calidad del trabajo colaborativo, destacando la necesidad de mejorar las estrategias de comunicación dentro de la municipalidad.

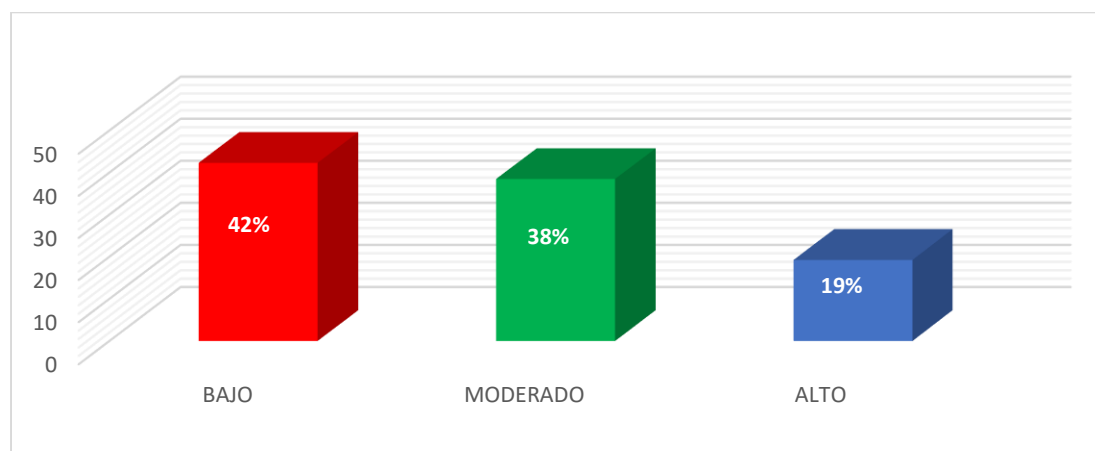
**Tabla 16**

*Frecuencia de distribución del nivel de monitoreo y supervisión en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 11         | 42 %       |
|        | Moderado | 10         | 38 %       |
|        | Alto     | 5          | 19 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 11**

*Porcentaje del nivel de monitoreo y supervisión en la municipalidad*



En la Tabla 16 y Figura 11 se aprecia la distribución de los niveles de monitoreo y supervisión entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra que el 42 % de los empleados perciben un nivel bajo de monitoreo y supervisión, el 38 % consideran que es moderado y solo el 19 % perciben un alto nivel. Esta distribución sugiere que una gran parte de los trabajadores siente que el monitoreo y la supervisión son insuficientes, lo cual podría afectar negativamente la eficacia en la gestión y la implementación de políticas internas. Mejorar los mecanismos de monitoreo y supervisión podría ser clave para fortalecer el control interno y asegurar una administración más efectiva y transparente dentro de la municipalidad.

### **5.2.2. Estadística descriptiva de la segunda variable.**

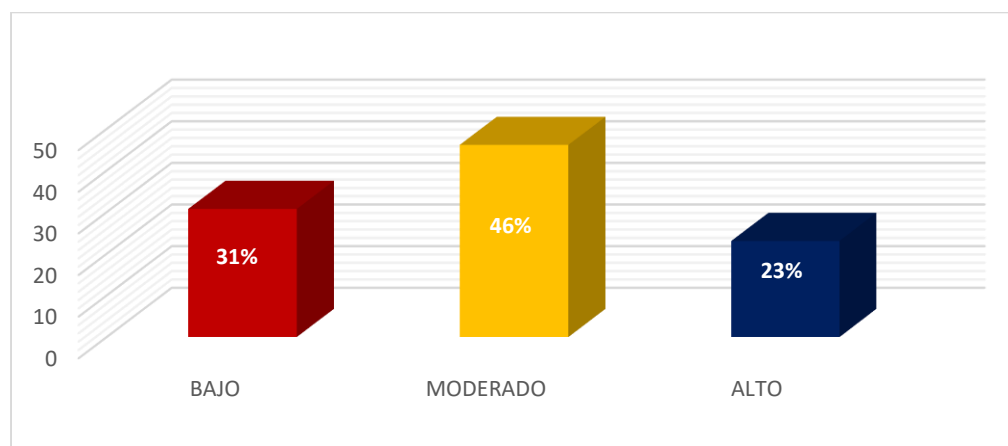
**Tabla 17**

*Frecuencia de distribución del nivel de rendición de cuentas en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 8          | 31 %       |
|        | Moderado | 12         | 46 %       |
|        | Alto     | 6          | 23 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 12**

*Porcentaje del nivel de rendición de cuentas en la municipalidad*



En la Tabla 17 y la Figura 12 se muestra la distribución de los niveles de rendición de cuentas de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra que el 31% de los empleados perciben un nivel bajo de rendición de cuentas, el 46% consideran que es moderado y el 23% restante perciben un alto nivel. Esta distribución sugiere que una mayoría relativa de los empleados cree que la rendición de cuentas es moderada, mientras que una parte significativa aún percibe deficiencias en este aspecto. Mejorar los mecanismos de rendición de cuentas podría ser esencial para fortalecer la transparencia y la responsabilidad dentro de la municipalidad, asegurando una gestión más eficiente y confiable.

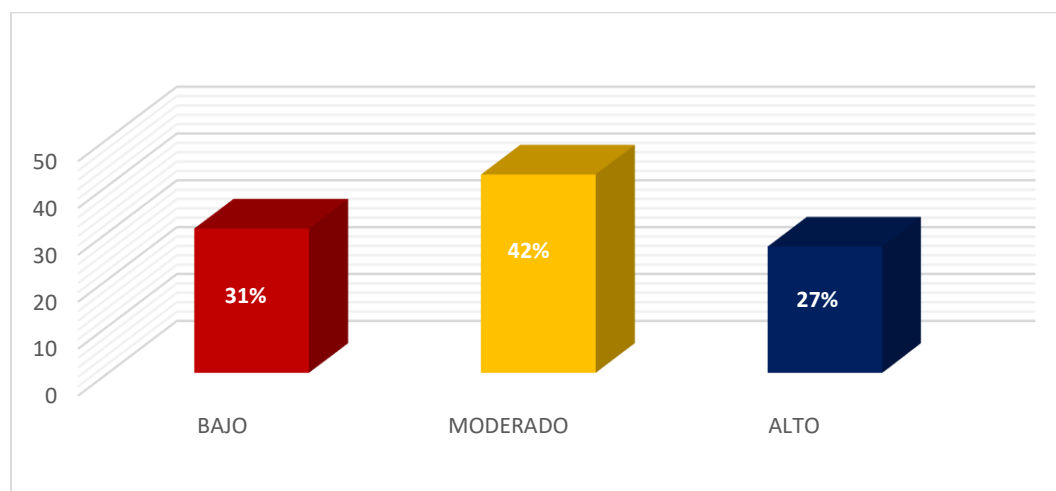
**Tabla 18**

*Frecuencia de distribución del nivel de transparencia en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 8          | 31 %       |
|        | Moderado | 11         | 42 %       |
|        | Alto     | 7          | 27 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 13**

*Porcentaje del nivel de transparencia en la municipalidad*



En la Tabla 18 y Figura 13 se presenta la distribución de los niveles de transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra que el 31 % de los empleados perciben un nivel bajo de transparencia, el 42 % consideran que es moderado y el 27 % restante perciben un alto nivel. Esta distribución sugiere que, aunque una mayoría relativa de los empleados cree que la transparencia es moderada, una parte significativa aún percibe deficiencias en este aspecto. Mejorar los mecanismos de transparencia podría ser crucial para fortalecer la confianza y la comunicación dentro de la municipalidad, asegurando una gestión más abierta y responsable.

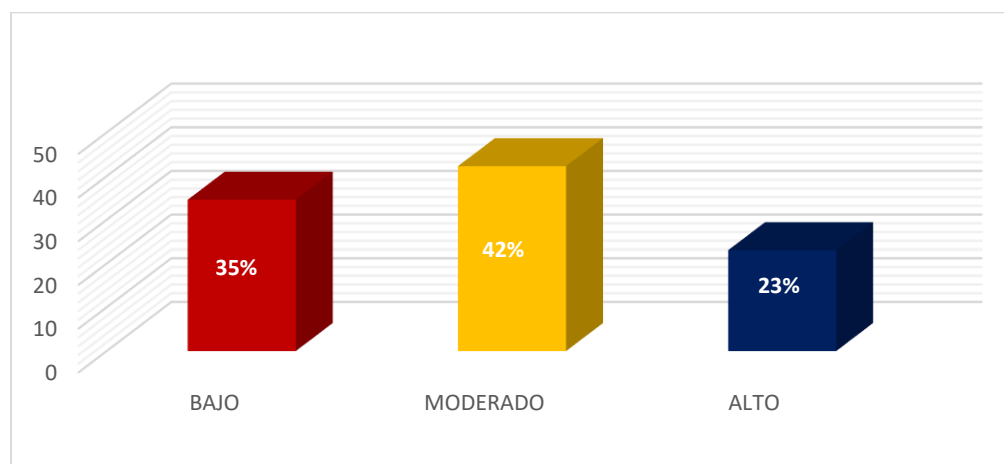
**Tabla 19**

*Frecuencia de distribución del nivel de la responsabilidad fiscal en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 9          | 35 %       |
|        | Moderado | 11         | 42 %       |
|        | Alto     | 6          | 23 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 14**

*Porcentaje del nivel de la responsabilidad fiscal en la municipalidad*



En la Tabla 19 y Figura 14 se presenta la distribución de los niveles de responsabilidad fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra que el 35 % de los empleados perciben un bajo nivel de responsabilidad fiscal, el 42 % consideran que es moderado y el 23 % restante perciben un alto nivel de responsabilidad fiscal. Esta distribución sugiere que una mayoría relativa de los empleados cree que la responsabilidad fiscal es moderada, aunque una parte significativa aún percibe deficiencias en este aspecto. Mejorar los mecanismos de responsabilidad fiscal podría ser esencial para fortalecer la transparencia y la gestión financiera dentro de la municipalidad, asegurando una administración más eficiente y responsable.

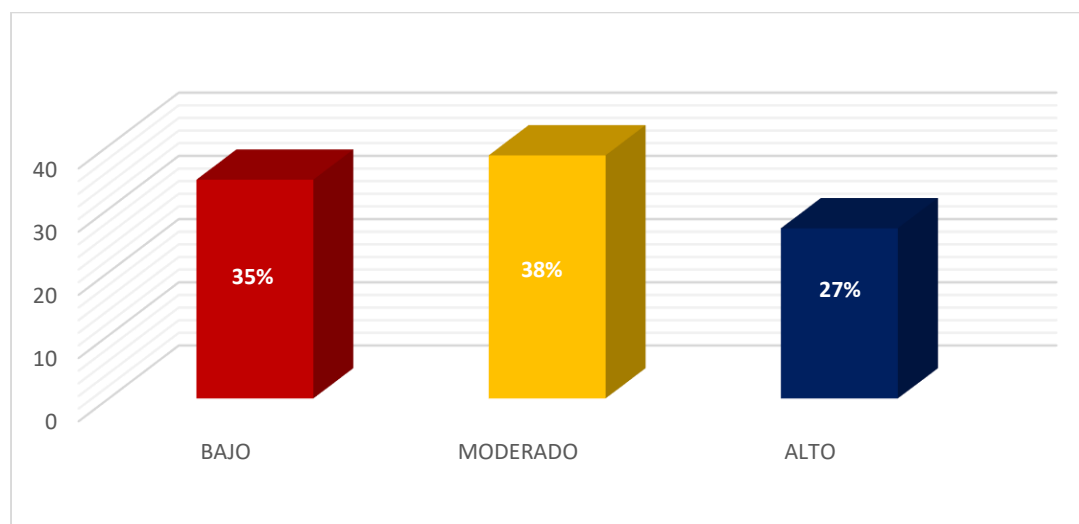
**Tabla 20**

*Frecuencia de distribución del nivel de evaluación del desempeño en la municipalidad*

|        |          | Frecuencia | Porcentaje |
|--------|----------|------------|------------|
| Válido | Bajo     | 9          | 35 %       |
|        | Moderado | 10         | 38 %       |
|        | Alto     | 7          | 27 %       |
|        | Total    | 26         | 100 %      |

**Figura 15**

*Porcentaje del nivel de evaluación del desempeño en la municipalidad*



En la Tabla 20 y Figura 15 se visualiza la distribución de los niveles de evaluación del desempeño entre los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald en el año 2024 muestra que el 35 % de los empleados perciben un bajo nivel de evaluación del desempeño, el 38 % consideran que es moderado, y el 27 % restante perciben un alto nivel. Esta distribución sugiere que, aunque una mayoría relativa de los empleados considera que la evaluación del desempeño es moderada, todavía existe un segmento significativo que percibe deficiencias en este aspecto. Mejorar los mecanismos de evaluación del desempeño podría ser esencial para fortalecer la rendición de cuentas y el reconocimiento del trabajo bien realizado dentro de la municipalidad, asegurando una gestión más efectiva y motivadora.

### **5.3. Contrastación de los resultados**

#### **Prueba de normalidad.**

Para determinar si las variables seguían una distribución normal, se realizaron pruebas de normalidad, específicamente las pruebas de Kolmogorov-Smirnov y Shapiro-Wilk. Dado que la muestra era inferior a 50, se optó por utilizar la prueba de Shapiro-Wilk,

la cual es más adecuada para tamaños de muestra pequeños, como lo indican los grados de libertad (gl). Los resultados obtenidos mostraron que tanto la variable "control interno" como "Rendición de Cuentas" no seguían una distribución normal, ya que los valores de significancia fueron menores a .05 (Sig. < .05). Esto confirmó la necesidad de emplear pruebas no paramétricas para el análisis de las relaciones entre las variables.

**Tabla 21**

*Prueba de normalidad*

|                      | Pruebas de normalidad           |    |       |              |    |       |
|----------------------|---------------------------------|----|-------|--------------|----|-------|
|                      | Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup> |    |       | Shapiro-Wilk |    |       |
|                      | Estadístico                     | Gl | Sig.  | Estadístico  | Gl | Sig.  |
| Control interno      | 0.212                           | 26 | 0.004 | 0.812        | 26 | 0.000 |
| Rendición de cuentas | 0.233                           | 26 | 0.001 | 0.812        | 26 | 0.000 |

a. Corrección de significación de Lilliefors

En la Tabla 21 se presenta la prueba de normalidad, cuyos resultados evidenciaron que las variables control interno y rendición de cuentas no siguen una distribución normal. En consecuencia, se optó por emplear la prueba de correlación de Spearman. Esta prueba es adecuada para datos no paramétricos y mide la fuerza y dirección de la asociación entre variables ordinales o de intervalo/razón. Emplear la prueba de Spearman asegura la validez y precisión de los resultados obtenidos, adaptándose a las características de los datos no normales en el estudio.

**Tabla 22***Valores del coeficiente de correlación de Rho de Spearman*

| Valor         | Significado                            |
|---------------|----------------------------------------|
| -1            | Correlación negativa grande y perfecta |
| -0,9 a -0,99  | Correlación negativa muy alta          |
| -0,7 a -0,89  | Correlación negativa alta              |
| -0,4 a -0,69  | Correlación negativa moderada          |
| -0,2 a -0,39  | Correlación negativa baja              |
| -0,01 a -0,19 | Correlación negativa muy baja          |
| 0             | Correlación nula                       |
| 0,01 a 0,19   | Correlación positiva muy baja          |
| 0,2 a 0,39    | Correlación positiva baja              |
| 0,4 a 0,69    | Correlación positiva moderada          |
| 0,7 a 0,89    | Correlación positiva alta              |
| 0,9 a 0,99    | Correlación positiva muy alta          |
| 1             | Correlación positiva grande y perfecta |

*Nota.* Hernández-Sampieri y Mendoza (2018).

### Hipótesis general

**H0:** El control interno no tiene una relación significativa con la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

**H1:** El control interno tiene una relación significativa con la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

**Tabla 23***Correlación entre control interno y rendición de cuentas*

| Correlaciones   |                      |                                             |                 |                      |
|-----------------|----------------------|---------------------------------------------|-----------------|----------------------|
| Rho de Spearman | Control interno      | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) | Control interno | Rendición de cuentas |
|                 |                      |                                             | 1.000           | ,487*                |
|                 | Rendición de cuentas | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) | 26              | 0.012                |
|                 |                      |                                             | 26              | 26                   |
|                 | Control interno      | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) | Control interno | Rendición de cuentas |
|                 |                      |                                             | ,487*           | 1.000                |
|                 | Rendición de cuentas | Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) | 0.012           | 26                   |
|                 |                      |                                             | 26              | 26                   |

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

En la tabla 23 se presenta el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es .487. Este resultado evidencia una correlación positiva moderada entre las variables Control Interno y Rendición de Cuentas. El valor de significancia (p-valor) es .012, que es menor que el umbral de .05, lo que significa que la correlación observada es estadísticamente significativa.

Estos resultados sugieren que a medida que mejora el control interno en la municipalidad, también se observa una mejora en la rendición de cuentas. La aceptación de la hipótesis alternativa implica que hay una relación significativa entre el control interno y la rendición de cuentas, lo cual puede tener importantes implicaciones para las políticas de gestión y supervisión dentro de la municipalidad.

### Hipótesis específicas 1

**H0:** El Control Interno **no** tiene una relación significativa con la Transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald durante el año 2024.

**H1:** El Control Interno tiene una relación significativa con la Transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald durante el año 2024.

**Tabla 24**

*Correlación entre control interno y transparencia*

| Correlaciones   |                 |                            | Control interno | Transparencia |
|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------|---------------|
| Rho de Spearman | Control interno | Coeficiente de correlación | 1.000           | ,533**        |
|                 |                 | Sig. (bilateral)           |                 | 0.005         |
|                 |                 | N                          | 26              | 26            |
|                 | Transparencia   | Coeficiente de correlación | ,533**          | 1.000         |
|                 |                 | Sig. (bilateral)           | 0.005           |               |
|                 |                 | N                          | 26              | 26            |

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

En la Tabla 24 se presenta el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es .533. Este resultado indica una correlación positiva moderada entre el control interno y la transparencia. El valor de significancia (p-valor) es .005, que es menor que el umbral de .01, lo que indica que la correlación observada es estadísticamente significativa.

Estos resultados implican que a medida que mejora el control interno en la municipalidad, también se observa una mejora en la transparencia. La aceptación de la hipótesis alternativa (H1) sugiere que hay una relación significativa entre el control interno y la transparencia, lo cual es fundamental para desarrollar políticas que promuevan una gestión más transparente y eficiente en la municipalidad.

## Hipótesis específicas 2

**H0:** El Control Interno **no** tiene una relación significativa con la Responsabilidad Fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

**H1:** El Control Interno tiene una relación significativa con la Responsabilidad Fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

**Tabla 25**

*Correlación entre control interno y responsabilidad fiscal*

| Correlaciones   |                        |                            | Control interno | Responsabilidad fiscal |
|-----------------|------------------------|----------------------------|-----------------|------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno        | Coeficiente de correlación | 1.000           | ,596**                 |
|                 |                        | Sig. (bilateral)           |                 | 0.001                  |
|                 | Responsabilidad fiscal | N                          | 26              | 26                     |
|                 |                        | Coeficiente de correlación | ,596**          | 1.000                  |
|                 |                        | Sig. (bilateral)           | 0.001           |                        |
|                 |                        | N                          | 26              | 26                     |

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

En la Tabla 25 se muestra el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es .596. Este resultado refleja una correlación positiva moderada entre el control interno y la responsabilidad fiscal. El valor de significancia (p-valor) es .001, que es menor que el umbral de .01, lo que significa que la correlación observada es estadísticamente significativa.

Estos resultados indican que a medida que mejora el control interno en la municipalidad, también se observa una mejora en la responsabilidad fiscal. La aceptación

de la hipótesis alternativa (H1) sugiere que hay una relación significativa entre el control interno y la responsabilidad fiscal, lo cual es crucial para desarrollar políticas que fortalezcan la gestión financiera y la rendición de cuentas en la municipalidad.

### Hipótesis específicas 3

**H0:** El Control Interno **no** tiene una relación significativa con la Evaluación del Desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

**H1:** El Control Interno tiene una relación significativa con la Evaluación del Desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.

**Tabla 26**

*Correlación entre control interno y evaluación del desempeño*

| Correlaciones   |                          |                             | Control interno | Evaluación del desempeño |
|-----------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------|--------------------------|
| Rho de Spearman | Control interno          | Coefficiente de correlación | 1.000           | 0.113                    |
|                 |                          | Sig. (bilateral)            |                 | 0.583                    |
|                 |                          | N                           | 26              | 26                       |
|                 | Evaluación del desempeño | Coefficiente de correlación | 0.113           | 1.000                    |
|                 |                          | Sig. (bilateral)            | 0.583           |                          |
|                 |                          | N                           | 26              | 26                       |

En la Tabla 26 se muestra el coeficiente de correlación de Spearman, cuyo valor es .113. Este resultado indica una correlación positiva muy débil entre el control interno y la evaluación del desempeño. El valor de significancia (p-valor) es .583, que es mayor que el umbral de .05, lo que indica que la correlación observada no es estadísticamente significativa.

Estos resultados implican que se acepta la hipótesis nula (H0). Por lo tanto, no hay evidencia suficiente para afirmar que existe una relación significativa entre el control interno y la evaluación del desempeño en la municipalidad. Esto sugiere que mejorar el control interno no necesariamente se traduciría en una mejor evaluación del desempeño,

lo que podría indicar la necesidad de explorar otros factores que influyen en la evaluación del desempeño.

#### **5.4. Discusión de resultados**

Al comparar los resultados del estudio actual sobre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald con los estudios internacionales y nacionales, se observan similitudes y diferencias importantes que enriquecen la comprensión de estos fenómenos.

Con respecto al objetivo general que fue determinar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald 2024, los resultados obtenidos en el estudio muestran una correlación de Spearman de .487 con un p-valor de .012, indicando una correlación positiva moderada y significativa entre el control interno y la rendición de cuentas. Este hallazgo está en línea con lo reportado por Niño (2023), quien destaca la importancia de herramientas como SIA Observa y SIA Contraloría para facilitar el control fiscal y la supervisión de los recursos públicos, promoviendo así la transparencia y la rendición de cuentas. De igual manera, Lerner (2021) subraya la necesidad de metodologías robustas para la rendición de cuentas por resultados en organizaciones públicas, sugiriendo que la implementación de sistemas de control interno contribuye significativamente a este proceso. Moheno (2024) también resalta la relevancia del control interno en el ámbito municipal, proponiendo un esquema de buena gobernanza que incluye la rendición de cuentas como un componente esencial para una gestión eficiente y transparente. Palma (2021) añade que una adecuada implementación del control interno está significativamente relacionada con una mejor rendición de encargos internos, subrayando su importancia en la gestión administrativa, encontrando una correlación significativa ( $p = .668$ ,  $p > .05$ ).

En cuanto al primer objetivo específico sobre la transparencia, el coeficiente de correlación de Spearman obtenido fue de .533 con un p-valor de .005, indicando una correlación positiva moderada y significativa. Estos resultados sugieren que a medida que mejora el control interno en la municipalidad, también se observa una mejora en la transparencia. Esto es coherente con los hallazgos de Arévalo y Montero (2024), quienes encontraron que la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) mejora la transparencia en la rendición de cuentas. Asimismo, Niño (2023) destaca que los sistemas SIA Observa y SIA Contraloría son cruciales para la transparencia y el soporte documental, facilitando un control fiscal eficiente y accesible para la ciudadanía. Además, Paredes (2020) muestra que un sistema de gobierno electrónico eficaz está estrechamente vinculado a una mayor eficiencia en la rendición de cuentas, sugiriendo que la transparencia se puede mejorar significativamente mediante la implementación de tecnologías adecuadas.

Por otro lado, respecto al segundo objetivo específico sobre la responsabilidad fiscal también se ve afectada positivamente por el control interno, con una correlación de Spearman de .596 y un p-valor de .001, indicando una correlación positiva moderada y significativa. Este resultado implica que el control interno contribuye significativamente a la responsabilidad fiscal. Yanzaguano *et al.* (2022) sostienen que un sistema de control interno efectivo es fundamental para la gestión institucional y la sostenibilidad de las comunidades, apoyando la necesidad de mejorar la estructura organizativa y la definición de responsabilidades para una mejor gestión fiscal. Moheno (2024) también apoya esta relación al destacar que una buena gobernanza y la disposición burocrática hacia la transparencia son esenciales para la eficiencia y legitimidad fiscal. Además, Auccatinco y Auccatinco (2021) encontrando una alta relación positiva (Rho de Spearman = .807), subrayan que una percepción favorable del control interno

está significativamente relacionada con una mejor gestión de tesorería, lo que refuerza la responsabilidad fiscal en las instituciones públicas.

Finalmente, el cuarto objetivo específico sobre la evaluación del desempeño, la correlación de Spearman obtenida fue de .113 con un p-valor de .583, lo que indica una correlación positiva muy débil y no significativa. Este resultado sugiere que no hay evidencia suficiente para afirmar que existe una relación significativa entre el control interno y la evaluación del desempeño. Lerner (2021) menciona que la falta de una definición clara y la reciente adopción de prácticas de evaluación pueden limitar la efectividad del control interno en la evaluación del desempeño. Arévalo y Montero (2024) también subrayan que, aunque las NICSP han mejorado la transparencia, aún existen desafíos en la correcta ejecución de políticas contables que podrían influir en la evaluación del desempeño. Palma (2021) indica que aunque una adecuada implementación del control interno mejora la rendición de encargos internos, no necesariamente se traduce en una mejor evaluación del desempeño.

En resumen, estos resultados resaltan la importancia del control interno para la rendición de cuentas, la transparencia y la responsabilidad fiscal. Sin embargo, la participación ciudadana, la evaluación del desempeño y el control social requieren la consideración de otros factores adicionales para ser efectivamente influenciados.

## Conclusiones

- Con respecto al objetivo general que fue determinar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald 2024, se encontró una correlación de Spearman de .487 con un p-valor de .012, lo que indica una correlación positiva moderada y significativa. Se acepta la hipótesis alternativa (H1), sugiriendo que el control interno está significativamente relacionado con la rendición de cuentas.
- **Con respecto al objetivo específico 1 que fue determinar** la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024, se encontró una correlación de Spearman de .533 con un p-valor de .005, lo que indica una correlación positiva moderada y significativa. Se acepta H1, sugiriendo que el control interno está significativamente relacionado con la transparencia.
- **Con respecto al objetivo específico 2** que fue determinar la relación entre el control interno y la responsabilidad fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024, e encontró una correlación de Spearman de .596 con un p-valor de .001, lo que indica una correlación positiva moderada y significativa. Se acepta H1, sugiriendo que el control interno está significativamente relacionado con la responsabilidad fiscal.
- **Con respecto al objetivo específico 4 que fue** determinar la relación entre el control interno y la evaluación del desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024, se encontró una correlación de Spearman de .113 con un p-valor de .583, lo que señala una correlación positiva muy débil y no significativa. Se acepta H0, sugiriendo que no hay evidencia de una relación significativa entre el control interno y la evaluación del desempeño.

## **Recomendaciones**

Primero: se sugiere a la Oficina de Control Institucional y a la Gerencia Municipal fortalecer los mecanismos de control interno para mejorar la rendición de cuentas. Esto incluye la implementación de auditorías internas regulares y capacitaciones dirigidas al personal administrativo y técnico de estas áreas sobre la importancia y las prácticas de control interno.

Segundo: se recomienda al director de Planeamiento y Presupuesto y al Especialista Administrativo en Formulación de Proyectos liderar la mejora de los sistemas de transparencia mediante la digitalización de los procesos administrativos. También deberían coordinar la creación de plataformas en línea para la publicación regular y accesible de los informes financieros y de gestión.

Tercero: se insta al director de Administración y al Especialista Administrativo en Contabilidad implementar programas de formación y actualización continua en prácticas de control fiscal para el personal encargado de la gestión financiera. También podrían establecer sistemas de monitoreo y evaluación que permitan un seguimiento constante de las finanzas municipales, apoyados por la Procuraduría Pública Municipal para la implementación de medidas correctivas oportunas que aseguren una gestión fiscal responsable.

Cuarto: aunque no se encontró una relación significativa entre el control interno y la evaluación del desempeño, se recomienda al director de Administración y al Gerente Municipal desarrollar sistemas de evaluación del desempeño basados en indicadores claros y objetivos. Asimismo, podrían implementar evaluaciones periódicas y transparentes del rendimiento de los empleados municipales, para identificar áreas de mejora y reconocer el buen desempeño.

## Referencias

- Abad, L. (2023). Transparencia y rendición de cuentas ante la crisis de legitimidad del Estado democrático. *Revista Española de La Transparencia*, 1(16), 145-172.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8913028>
- Aguinaga, A., & Olivos, G. (2022). Control interno para el proceso efectivo de contrataciones en el Gobierno Regional de Lambayeque. *Revista Ñeque*, 5(11), 130-142.  
<https://revistaneque.org/index.php/revistaneque/article/view/76>
- Alarcón, R., Pérez, M. del C., & Chasquibol, N. (2019). Evaluación de la vida útil de los aceites de Sacha Inchi (*Plukenetia huayllabambana* y *Plukenetia volubilis*) microencapsulados. *Revista de La Sociedad Química Del Perú*, 85(3), 327-337.  
[http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1810-634X2019000300005](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1810-634X2019000300005)
- Alarcón, V. (2023). Incidencias del control interno en la efectividad de la gestión administrativa de la subgerencia de logística de la municipalidad provincial de Abancay (Perú), en el periodo 2019. *Revista de Climatología*, 23(1), 203-2017.  
<https://rclimatol.eu/wp-content/uploads/2023/04/ArticuloCS23n.pdf>
- Álava, X., Molina, P., & Recalde, M. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8995435>
- Alcas, R., Ramírez, E., Carbajal, J., & Holguín, A. (2021). Modelo de gestión de participación ciudadana para la ejecución presupuestal en las municipalidades-margen derecha del Río Chira. *Ciencia Y Educación*, 2(10), 71-101.  
<https://www.cienciayeducacion.com/index.php/journal/article/view/86>
- Aquije, L., López, C., & Garay, E. (2021). Participación ciudadana en los gobiernos locales: una revisión latinoamericana. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 5(5), 10070-

10091. <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1054>
- Aranibar, F. (2022). Los saldos de balance y su impacto en la transparencia de las rendiciones de cuentas de los gobiernos regionales del Perú, 2020. *Balance's*, 9(13), 17-29.  
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/244>
- Arévalo, F., & Montero, A. (2024). Evaluación de la transparencia y rendición de cuentas en instituciones públicas del Ecuador. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(2), 183-193. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/742>
- Arévalos, M., Báez, J., Cuenca, A., & Navarro, A. (2022). La participación ciudadana en la rendición de cuentas de los fondos municipales. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 2665–2686.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2409>
- Arias, H., & Arévalo, C. (2021). *La transparencia y la rendición de cuentas mecanismos del “gobierno abierto” como instrumento de compromiso público y responsabilidad democrática en las organizaciones públicas*. Documentos De Trabajo ECACEN.  
<https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/working/article/view/4693>
- Armas, J. (2021). La calidad del servicio y su efecto en la satisfacción de los usuarios en instituciones públicas: un enfoque pls-sem, aplicado a las municipalidades de Costa Rica. *Apuntes de Economía y Sociedad*, 3(1), 7-24.  
<https://revistas.unanleon.edu.ni/index.php/apunteseconomiasociedad/article/view/589>
- Arteta, M. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión de tesorería de las Universidades Públicas de la región Puno. *Revista de Investigaciones*, 8(4), 1254-1261.  
<http://revistas.unap.edu.pe/epg/index.php/investigaciones/article/view/1110/272>
- Aucca, J., Atajo, J., & Visa, S. (2021). Monitoreo, acompañamiento pedagógico y clima institucional en una institución educativa, Cusco 2020. *TecnoHumanismo*, 1(12), 59-72.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8245954>

- Auccatinco, S. y Auccatinco, C. (2021). *Percepción del Control Interno y Gestión de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Rondocan, Cusco, 2021* [Tesis de pregrado, Univeridad César Vallejo]. Repositorio institucional de la UCV.  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Auccatinco\\_ZS-Auccatinco\\_ZC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/66406/Auccatinco_ZS-Auccatinco_ZC-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barbarán, E., & Arévalo, A. (2021). Estrategia de gestión para mejorar la administración de los recursos públicos en la municipalidad distrital de lagunasprovincia de Alto Amazonas 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1).  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1606/2247>
- Bermúdez, A. (2023). Políticas Públicas y Rendición de Cuentas en el Ministerio Público: la Experiencia de Costa Rica. *Revista Reflexiones*, 102(2), 1-26.  
<https://www.scielo.sa.cr/pdf/reflexiones/v102n2/1659-2859-reflexiones-102-02-173.pdf>
- Bravo, E., Zambrano, M., & Bravo, M. (2020). Control interno en la administración del Talento Humano en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de Manabí. *Dominio De Las Ciencias*, 6(4), 1312-1338.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8386008>
- Calcina, O. (2022). Gestión del presupuesto participativo y satisfacción ciudadana en las Municipalidad Provincial de Carabaya, 2021. *Revista de Investigación En Gestión y Finanzas*, 1(1). <https://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/rigf/article/view/548>
- Candia, N., & Guanilo, L. (2022). El control interno y la gestión administrativa, en un municipio de la Región Tacna. *Revista Veritas et Scientia*, 11(2), 231-242.  
<http://161.132.207.136/ojs/index.php/vestsc/article/view/680>
- Carmona, L., Giraldo, K., Ramírez, C., & Rodríguez, L. (2022). El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las mipymes. *Revista Activos*, 20(2), 38-60.  
<https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/8621/7813>

- Castellanos, O., Velásquez, J., Arboleda, G., & Suaza, J. (2022). La auditoría forense ¿Un instrumento esencial de control interno en las entidades públicas? *Administración y Desarrollo*, 52(1), 95-112. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8706463>
- Ccaza, A., Ccaza, E., Ticona, A., & Yujra, V. (2023). Control interno y gestión administrativa en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Azángaro, 2020. *Revista de Estudios e Investigaciones*, 16(31), 51-77. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9280961>
- Cedeño, C., & Chiquito, P. (2023). Control interno y su incidencia en el proceso administrativo del gobierno autónomo descentralizado Cantón Quinindé. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 26(4). <https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2505>
- Chanduví, F., Urbina, F., Zuloeta, F., & Chapoñan, E. (2021). Presupuesto participativo por resultados y la toma de decisiones en municipalidades de Chiclayo. *Revista de La Universidad Del Zulia*, 12(34), 185-205. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8810033>
- Chávez, J., Bonilla, A., Monterroso, N., & Romero, R. (2023). Gestión para la recaudación de impuestos municipales diagnóstico y propuesta. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(103), 1052-1067. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9000832>
- Choquecota, J. (2023). El control interno para una adecuada gestión de inventarios en un municipio provincial. *Revista Dilemas Contemporáneos*, 3(3), 1-19. <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/3660/3603>
- CONCYTEC. (2020). *Guía práctica para la formulación y ejecución de proyectos de investigación y desarrollo (I+D)*. <https://repositorio.concytec.gob.pe/handle/20.500.12390/2187>

- Cornejo, S., & Quilia, M. (2023). Auditoría financiera al Programa Social Vaso de Leche de una Municipalidad Provincial de Moquegua en el Perú. *Revista InveCom*, 4(1), 1–22.  
<https://revistainvecom.org/index.php/invecom/article/view/2271>
- Cullampe, G., Rojas, A., & Oblitas, O. (2021). Control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital de Huancas - 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(6), 10724-10741.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/1117>
- Czubarski, M., Ramírez, A., Paprocki, L., & Villamayor, M. (2020). *Control interno en municipios de Misiones : análisis normativo*. Posadas : Universidad Nacional de Misiones. <https://rid.unam.edu.ar/handle/20.500.12219/2564>
- Dasí, R., Montesinos, V., & León, M. (2021). La rendición de cuentas y responsabilidad social en los gobiernos centrales: Alianza del Pacífico. *Contaduría Universidad De Antioquia* (79), 79–102. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/347424>
- De la Cruz, C., Casas, L., Vidaurre, W., Urbina, M., & Rosas, C. (2021). Control interno para mejorar la gestión patrimonial del instituto Enrique Lopez Albuja. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 24(4).  
<https://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2329>
- Escobar, H., Surichaqui, L., & Calvanapón, F. (2023). Control interno en la rentabilidad de una empresa de servicios generales - Perú. *Revista Científica Visión de Futuro*, 27(1), 160-174. <https://www.scielo.org.ar/pdf/vf/v27n1/1668-8708-vf-27-01-00160.pdf>
- Espinoza, L. (2023). Análisis de factores que influyen en la ejecución presupuestal de las municipalidades en Perú para el año 2022: un estudio multidimensional. *Revista De Empresa y Gobierno*, 3(4), 7-26.  
<https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/111>
- García, D. (2021). El control interno como instrumento fundamental para dimensionar la

- gestión financiera y sus alternativas de mejoras en el sector gubernamental. *Revista Saberes APUDEP*, 4(2). <http://portal.amelica.org/ameli/jatsRepo/223/2232266008/html/>
- García, J. (2020). *Comité de información, un instrumento de transparencia aplicado como herramienta en el proceso de rendición de cuentas en el estado de México en el periodo 1999-2005*. Universidad Autónoma del Estado de México.
- García, V., & Ruiz, A. (2021). Gestión de calidad para los procesos de rendición de cuentas en instituciones públicas del Ecuador. *ECA Sinergia*, 12(2), 104-113.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8226620>
- González, R. (2022). Mejora de la gobernanza, con relación a la participación ciudadana, en la Municipalidad de San Martín de Porres, 2020-2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 999–1030.  
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3157>
- Grajales, D., Giraldo, Y., Castellanos, O., & Cano, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. *Revista Virtual Universidad Católica Del Norte*, 6(1), 161-182.  
<https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426007/194270426007.pdf>
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación*. Mc Graw Hill.
- Huacchillo, L., Gonzáles, A., & Corcuera, C. (2021). Eficacia en el manejo del sinceramiento contable en una entidad pública de la región norte de Piura. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 4(1), 48-54. <https://www.redalyc.org/pdf/7217/721778108007.pdf>
- Huamán, D. (2022). Liderazgo y participación ciudadana en un municipio distrital de Lima metropolitana. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(2), 2421-2441.  
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2035>
- Huayra, O. (2023). Control interno en la ejecución de obras por administración directa en un gobierno local del Perú. *Gaceta Científica*, 9(3), 92-96.

- <https://revistas.unheval.edu.pe/index.php/gacien/article/view/2000>
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2).  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>
- Iñiguez, P. y Durán, V. y Aroca, B. (2023). Gestión de riesgos norma de prevención en instituciones públicas, cantón Montalvo. *Revista de Investigación e Innovación*, 8(3), 2316-2335. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/magazine/article/view/2923>
- Lazo, G. (2021). Auditoría presupuestaria con enfoque al desempeño y su impacto en la cuenta general de la República, Perú. *Polo Del Conocimiento: Revista Científico - Profesional*, 6(10). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9043027>
- Lerner, R. (2021). Metodología para la rendición de cuentas por resultados en el sector público. *Universidad de Buenos Aires*. <https://biblat.unam.mx/es/revista/revista-del-clad-reforma-y-democracia/articulo/metodologia-para-la-rendicion-de-cuentas-por-resultados-en-el-sector-publico>
- López, A. (2023). Sin tiempo para formar ciudadanos: liderazgo de la formación ciudadana en un contexto escolar de rendición de cuentas. *Perspectiva Educacional*, 63(1), 60-85.  
<https://www.scielo.cl/pdf/perseduc/v63n1/0718-9729-perseduc-63-01-60.pdf>
- Loyola, F. y Cisneros, D. y Ormaza, J. (2020). Control y contabilización de activos fijos y su incidencia en la toma de decisiones administrativas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(4), 443-472. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i4.966>
- Loza, G., & Luján, L. (2022). Los GAD'S como entes participativos en la rendición de cuentas del cantón de Riobamba, 2023. *Revista de Investigación e Innovación*, 7(4), 75–95. <https://revistas.utb.edu.ec/index.php/magazine/article/view/2769>
- Macías, D., & Vélez, L. (2022). Incidencia del control interno en el desarrollo organizacional de una Cooperativa de Transporte de Pasajeros. *Digital Publisher CEIT*, 7(3), 192-206.

- <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8507241>
- Maldonado, J. (2022). La capacidad institucional del municipio mexicano, una variable esencial del federalismo tripartito (2012-2019). *SciELO - Scientific Electronic Library Online*, 18(1), 83-109. [https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1870-23332022000100083&script=sci\\_arttext](https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S1870-23332022000100083&script=sci_arttext)
- Mañanet, S. (2022). *La responsabilidad fiscal y el control gubernamental*. <https://ri.unsam.edu.ar/handle/123456789/1981>
- Mauri, M., Ramon, X., Rodríguez, R., & Díaz, J. (2022). Indicadores para evaluar la rendición de cuentas en los medios de comunicación. *Cuadernos INFO*, (51), 1-27. [https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0719-367X2022000100002&script=sci\\_arttext](https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0719-367X2022000100002&script=sci_arttext)
- Maza, W. (2021). *Mecanismos de la participación ciudadana y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial de Ayabaca, Perú, 2019* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. Repositorio institucional de la UCV. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61657/Maza\\_LWS-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/61657/Maza_LWS-SD.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Medrano, E. (2022). Desarrollo De La Participación Ciudadana En La Gestión Municipal, Una Revisión Sistemática. *Business Innova Sciences*, 3(3),42-60. <https://innovasciencesbusiness.org/index.php/ISB/article/view/106>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2020). *Ley de transparencia y acceso a la información pública*. [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&language=es-ES&Itemid=101008&view=article&catid=298&id=830&lang=es-ES](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&language=es-ES&Itemid=101008&view=article&catid=298&id=830&lang=es-ES)
- Mena, M. (2020). El papel de la gestión documental en los procesos de rendición de cuentas. Apuntes para una ley cubana de transparencia y acceso a la información. *Alcance*, 9(23), 9(23), 4-22. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2411-99702020000200004&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2411-99702020000200004&script=sci_arttext)

- Mendoza, J., & Escobar, M. (2023). Control interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador, periodo 2018 – 2021. *Digital Publisher CEIT*, 8(1), 153-166. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9124217>
- Moheno, I. (2024). Una propuesta democrática de control y rendición de cuentas en la gestión municipal. *RC Rendición De Cuentas*, (3).  
<https://rcrendiciondecuentas.udg.mx/index.php/UDGIIRCCC/article/view/76>
- Morales, L., Coyla, A., Morillos, O., & Quispe, D. (2023). Gobierno abierto en municipalidades del Perú como alternativa para generar confianza en los ciudadanos. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(102).  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890861>
- Navarro, H., & Delgado, M. (2022). El control interno en la ejecución presupuestal municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3).  
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2193>
- Niño, A. (2023). Rendición de cuentas en Sia observa y Sia contraloría dentro de la administración municipal enfocada en el control fiscal. *Universidad Libre de Colombia Seccional Cúcuta*.  
[https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/24923/Articulo final - SIA Observa y SIA Contraloría.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/24923/Articulo%20final%20-%20SIA%20Observa%20y%20SIA%20Contraloria.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Núñez, K. (2022). Indicadores de gestión en el manejo de los recursos públicos en la Municipalidad. *Revista de Investigación En Ciencias Sociales*, 5(11), 69-75.  
<https://portal.amelica.org/ameli/journal/599/5993365006/5993365006.pdf>
- Ortiz, G. (2021). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Revista de Investigación En Ciencias de La Administración*, 5(17), 32-39  
<https://www.revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/103>
- Ortiz, S., & Silva, D. (2022). Contratación Pública en Perú: Una breve revisión de su

- contexto. *Revista Multidisciplinar*, 4(11), 31-46
- <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/mj/article/view/217>
- Osorio, S. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(1), 103-120.
- <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/4340>
- Paco, J., Montaña, M., & Grajeda, R. (2022). La contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera para lograr su adecuada armonización. *Brazilian Journal of Business*, 4(3), 1288–1300. <https://doi.org/10.34140/bjbv4n3-015>
- Palma, I. (2021). *Control interno y rendición de encargos internos en la Municipalidad distrital de Pisac. Cusco, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo].
- <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70407>
- Palumbo, B., Tejada, C., Inche, L. & Gomero, M. (2021). Participación ciudadana y gestión pública en Lima, Perú. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(100).
- <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890763>
- Paredes, E. (2020). *El gobierno electrónico y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de La Banda de Shilcayo, 2019* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
- [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46350/Paredes\\_TE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46350/Paredes_TE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Pari, A. (2023). Control interno y eficiencia operativa en el área de producción de la empresa marga S.R.L. de Chorrillos. *Horizonte Empresarial*, 10(2), 1-16.
- <https://revistas.uss.edu.pe/index.php/EMP/article/view/2660>
- Perea, P., & Delgado, M. (2022). Ejecución financiera en la toma de decisiones, municipalidad provincial de Loreto – Nauta periodo 2015-2019. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(3), 782–791.

- <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2258>
- Pérez, A., & Badajoz, A. (2022). El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024-2040.
- <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/3227>
- Pérez, C., Acosta, A., & Mavárez, É. (2021). *Rendición de cuentas: aspecto fundamental en la contraloría social*. [https://www.researchgate.net/profile/Cesar-Bohorquez-4/publication/352327759\\_Didactica\\_del\\_autoconocimiento\\_un\\_enfoque\\_emergente\\_en\\_la\\_mediacion\\_metacognitiva/links/60c39112299bf1949f4e4ed4/Didactica-del-autoconocimiento-un-enfoque-emergente-en-la-mediaci](https://www.researchgate.net/profile/Cesar-Bohorquez-4/publication/352327759_Didactica_del_autoconocimiento_un_enfoque_emergente_en_la_mediacion_metacognitiva/links/60c39112299bf1949f4e4ed4/Didactica-del-autoconocimiento-un-enfoque-emergente-en-la-mediaci)
- Pomari, L., & Hernández, A. (2023). Determinante del control interno en la rentabilidad de las empresas según revisión de literatura. *Mundo Contable Empresarial*, 2(2), 23-31.
- <https://revistasccplalibertad.org/index.php/mce/article/view/16>
- Ponce, V., Ferreira, C., & Townsend, J. (2020). Comparación de la normativa de control interno y externo municipal entre Ecuador y Argentina. *Centro de Estudios de Administración*, 4(1). <https://revistas.uns.edu.ar/cea/article/view/2456>
- Quispe, M., Istaña, J., Sánchez, J., & Lupaca, Y. (2022). Análisis de directivas internas para mejorar las operaciones en el área de tesorería en un municipio del Perú. *Revista de Empresa y Gobierno*, 2(3). <https://revistagestionar.com/index.php/rg/article/view/45>
- Ramírez, C. (2022). ¿Una esperanza de apertura? gobierno abierto local en la municipalidad de Recoleta. *Revista Chilena de Administración Pública*, 38(1), 89-108.
- <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8962874>
- Restrepo, A. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Pontificia Universidad Javeriana*, 71, 1-19.
- <https://www.redalyc.org/journal/825/82570824006/82570824006.pdf>
- Restrepo, C., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su

- incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”. *Revista Activos*, 18(2), 137-163. <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264>
- Roque, Y. (2022). Control interno y la gestión de tesorería en una municipalidad provincial del Cusco, Perú. *Dominio de Las Ciencias*, 8(3).  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8635265>
- Ruiz, M., & Montero, M. (2022). Control interno como herramienta eficiente para la gestión financiera de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 7(1).  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8552217>
- Ruíz, S., & Delgado, M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 375-403.  
<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159>
- Saavedra, E. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Pallasca, Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 8237–8249. <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6809>
- Salazar, J. (2023). Impacto del gobierno digital en la participación ciudadana: una investigación empírica en un distrito del Perú. *Biblioteca Nacional Del Perú*.  
[https://www.researchgate.net/profile/Jaime-Salazar-Espinoza/publication/379768052\\_Impacto\\_del\\_gobierno\\_digital\\_en\\_la\\_participacion\\_ciudadana\\_una\\_investigacion\\_empirica\\_en\\_un\\_distrito\\_del\\_Peru/links/66856e53714e0b0315435b95/Impacto-del-gobierno-digital-en-la-participacion-ciudadana-una-investigacion-empirica-en-un-distrito-del-Peru.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Jaime-Salazar-Espinoza/publication/379768052_Impacto_del_gobierno_digital_en_la_participacion_ciudadana_una_investigacion_empirica_en_un_distrito_del_Peru/links/66856e53714e0b0315435b95/Impacto-del-gobierno-digital-en-la-participacion-ciudadana-una-investigacion-empirica-en-un-distrito-del-Peru.pdf)
- Salinas, E. (2024). *Propuesta de un sistema de integridad institucional para la Municipalidad Distrital de la Perla Callao en el Perú* [Tesis de maestría, Universidad de la Rioja]. Repositorio institucional de la UNIR.

<https://reunir.unir.net/handle/123456789/16740>

Sánchez, S. (2020). *Transparencia, rendición de cuentas e institucionalidad: una agenda para abordar la corrupción en Honduras desde la experiencia chilena* [Tesis de maestría, Universidad de Chile]. Repositorio institucional de la UCHILE.

<https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/177900>

Santana, S., Aragão, N., Ferreira, N., & Rabelo, A. (2022). Gestão pública: o papel do controle interno no processo de tomada de decisão. *Revista Foco*, 15(2), e389.

<https://ojs.focopublicacoes.com.br/foco/article/view/389>

Servellón, J. (2022). Rendición de cuentas y aprendizaje en el Programa Prevención de la Violencia Juvenil en Centroamérica (PREVENIR) en el municipio de Santiago Nonualco, El Salvador. Una reflexión teórica y práctica. *Revista Relaciones Internacionales*, 4(1), 163–183.

<https://revistas.ues.edu.sv/index.php/reinter/article/view/2258>

Ticona, H., Calcina, C., Vilca, A., & Condori, W. (2021). Efecto del control interno del área de abastecimiento para la detección del riesgo operativo en la municipalidad de San Román. *Dominio de Las Ciencias*, 7(1), 1068-1617.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8229709>

Toralva, Y., & Ccente, R. (2024). *Rendición de cuentas y participación ciudadana en la Municipalidad Distrital de Río Tambo 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio institucional de la UPLA.

[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/7892/T037\\_41403683\\_42120766\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/7892/T037_41403683_42120766_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Torres, P., & Mego, O. (2023). Control interno de los gastos de mantenimiento de una institución educativa de la región Lambayeque 2021. *Economía & Negocios*, 5(1), 239-251. <http://www.revistas.unjbg.edu.pe/index.php/eyn/article/view/1601>

- Urbina, Y., & Guevara, J. (2021). Evaluación del control interno como instrumento de gestión del inventario en las MIPYMES; farmacias veterinarias, distribuidoras y misceláneas en el municipio de Juigalpa, Chontales durante el año 2019. *Ciencias Sociales, Educación Comercial y Derecho*, 10(28), 93-100.  
<https://camjol.info/index.php/torreon/article/view/11529>
- Valderrama, S., & Jaimes, C. (2019). *El desarrollo de la Tesis, descriptiva, comparativa, y cuasiexperimental*. Editorial San Marcos.
- Valenzuela, K., Carrera, M., & Gómez, G. (2021). La fiabilidad en la calidad del producto o servicio de una empresa. *Digital Publisher CEIT*, 6(1), 219-232.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8292899>
- Valera, P., & Delgado, M. (2020). Control interno de la ejecución presupuestal en la gestión de salud 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1092-1110.  
<https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/140>
- Vallejos, F., De la Cruz, J., Cieza, A., & Tapia, R. (2024). El control interno y la gestión financiera de la municipalidad provincial de Chota, 2023. *Balance's*, 12(19), 6–12.  
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/322>
- Vela, A., & Cáceres, J. (2020). Liderazgo pedagógico en Arequipa-Perú Competencias directivas. *Revista Ciencias Sociales*, 26(2), 376-400.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7599952>
- Velázquez, J., Campos, E., Pelayo, M., & Núñez, A. (2022). El control interno contable en las Mipymes de las Regiones Costa Sur y Sierra de Amula en el Estado de Jalisco, México. *Revista Visión Contable*, 24(1), 127-146.  
<https://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/1292/1555>
- Vera, M., & Martínez, C. (2022). Evaluación de los sistemas de transparencia y rendición de cuentas en América Latina (2010-2020). *Economía y Política*, 9(1), 5-31.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8809356>

Villafuerte, A. (2020). *Instrumentalidad jurídica de las evaluaciones del desempeño docente en la aplicación del despido por ineptitud* [Tesis de pregrado, Universidad de Costa Rica]. Repositorio institucional de la UCR.

<https://www.kerwa.ucr.ac.cr/items/0bdc808a-c8da-4a08-b6c3-1c07ee61414f>

Villafuerte, A., Bautista, J., & Ruiz, K. (2021). Análisis de factores socioeconómicos sustentado en un modelo de componentes principales como predictor de la recaudación del impuesto predial, San Martín-Perú. *Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios*, 2(2), 101-113.

<https://www.journals.sapienzaeditorial.com/index.php/SIJIS/article/view/106>

Villanueva, M., Rodríguez, S., Castillo, M., & Santos, B. (2022). Incidencia del control interno (COSO-ERM) en la gestión logística de una empresa comercial. *Revista Ñeque*, 5(12), 435-448. <https://revistaneque.org/index.php/revistaneque/article/view/104>

Yanzaguano, S., Garcés, P., & Navas, R. (2022). Control interno y gestión institucional en los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales en Ecuador. *Cienciamatria*, 8(3), 196-210. <https://ojs.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/751>

Yunching, A. (2022). odernización de la gestión pública para democratizar el estado. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(4), 1-23.

<https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2783/3986>

# **APÉNDICES**

Apéndice 1: Matriz de consistencia

| Título: “Control interno y rendición de cuentas de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PROBLEMAS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | OBJETIVOS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | HIPÓTESIS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | VARIABLES Y DIMENSIONES                                                                                                                                                                                                                                          | METODOLOGÍA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Problema general</b><br>¿Cuál es la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024?                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Objetivo general</b><br>Determinar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>Hipótesis general</b><br>El control interno tiene una relación significativa con la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>Variable 1</b><br>Control interno<br><b>Dimensiones:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Ambiente de control</li><li>Evaluación de riesgos</li><li>Actividades de control:</li><li>Información y comunicación</li><li>Monitoreo y supervisión</li></ul> | <b>1. Diseño metodológico</b><br>Enfoque: Cuantitativo<br>Alcance: correlacional<br>Diseño: No experimental<br><b>2. Tipo de investigación:</b><br>Básica<br><b>3. Población:</b> 39 trabajadores de la municipalidad.<br><b>4. Muestra:</b> 26 trabajadores de la municipalidad.<br><b>5. Técnicas e instrumentos</b><br>Técnica: Encuesta<br>Instrumento: Cuestionario |
| <b>Problemas específicos</b> <ul style="list-style-type: none"><li>¿Cuál es la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald durante el año 2024?</li><li>¿Cuál es la relación entre el control interno y la responsabilidad fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024?</li><li>¿Cuál es la relación entre el control interno y la evaluación del desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024?</li></ul> | <b>Objetivos específicos</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Analizar la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.</li><li>Evaluar la relación entre el control interno y la responsabilidad fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.</li><li>Interpretar la relación entre el control interno y la evaluación del desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.</li></ul> | <b>Hipótesis específicas</b> <ul style="list-style-type: none"><li>El Control Interno tiene una relación significativa con la Transparencia en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald durante el año 2024.</li><li>El Control Interno tiene una relación significativa con la Responsabilidad Fiscal en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.</li><li>El Control Interno tiene una relación significativa con la Evaluación del Desempeño en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024.</li></ul> | <b>Variable 2</b><br>Rendición de cuentas<br><b>Dimensiones:</b> <ul style="list-style-type: none"><li>Transparencia</li><li>Responsabilidad fiscal</li><li>Evaluación del desempeño</li></ul>                                                                   | <b>6. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información:</b><br>Análisis descriptivo<br>Análisis inferencial:<br>Coeficientes de correlación – procesamiento estadístico en SPSS                                                                                                                                                                               |

## Apéndice 2: Instrumentos de recolección de datos

### INSTRUMENTO

Este cuestionario está diseñado para evaluar aspectos relacionados con el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald. Está dirigido a los trabajadores municipales con el objetivo de obtener una visión clara sobre la efectividad de los mecanismos internos y la transparencia en la gestión en los procesos municipales.

#### Instrucciones:

- Por favor, lea cada ítem cuidadosamente y marque la opción que mejor refleje su opinión o experiencia.
- Las respuestas se darán utilizando la **escala de Likert**, que varía según cada sección.
- No existen respuestas correctas o incorrectas; buscamos su percepción honesta sobre cada uno de los aspectos evaluados.

**Variable 1: Control Interno** utiliza la siguiente escala:

- 1 = Nunca
- 2 = Casi nunca
- 3 = A veces
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

| N | Variable 1: Control Interno                                                               | ESCALA |   |   |   |   |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|---|---|---|
|   | Dimensión 1: Ambiente de control                                                          | 1      | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | El cumplimiento del código de ética es fomentado entre el personal.                       |        |   |   |   |   |
| 2 | El contenido del código de ética es comunicado de manera adecuada a los empleados.        |        |   |   |   |   |
| 3 | Las conductas que incumplen el código de ética son sancionadas.                           |        |   |   |   |   |
| 4 | El personal recibe capacitaciones periódicas sobre ética laboral.                         |        |   |   |   |   |
| 5 | Las capacitaciones en ética están actualizadas según las normativas vigentes.             |        |   |   |   |   |
| 6 | El contenido de las capacitaciones en ética es relevante para las funciones del personal. |        |   |   |   |   |
| 7 | Existen políticas claras que regulan los procedimientos en el municipio.                  |        |   |   |   |   |
| 8 | Los procedimientos establecidos son cumplidos de manera consistente.                      |        |   |   |   |   |

|    |                                                                                                            |          |          |          |          |          |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 9  | Las políticas y procedimientos se actualizan regularmente en función de cambios normativos o contextuales. |          |          |          |          |          |
| 10 | Existe un ambiente de confianza y respeto entre los empleados.                                             |          |          |          |          |          |
| 11 | El clima organizacional promueve la productividad y el trabajo en equipo.                                  |          |          |          |          |          |
| 12 | Los empleados se sienten valorados y reconocidos en su labor diaria.                                       |          |          |          |          |          |
|    | <b>Dimensión 2: Evaluación de riesgos</b>                                                                  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 13 | El municipio cuenta con un mapa de riesgos actualizado.                                                    |          |          |          |          |          |
| 14 | El mapa de riesgos abarca todas las áreas críticas del municipio.                                          |          |          |          |          |          |
| 15 | El mapa de riesgos es revisado y adaptado según las condiciones cambiantes.                                |          |          |          |          |          |
| 16 | Se realiza una revisión periódica de los riesgos identificados.                                            |          |          |          |          |          |
| 17 | Los empleados están informados sobre los riesgos actualizados.                                             |          |          |          |          |          |
| 18 | Se implementan medidas preventivas basadas en la actualización de riesgos.                                 |          |          |          |          |          |
| 19 | Existen planes específicos para mitigar los riesgos identificados.                                         |          |          |          |          |          |
| 20 | Las medidas de mitigación se aplican de manera efectiva cuando surge un riesgo.                            |          |          |          |          |          |
| 21 | Los empleados conocen las acciones a tomar en caso de ocurrencia de un riesgo.                             |          |          |          |          |          |
| 22 | Se generan reportes periódicos sobre el estado de los riesgos en el municipio.                             |          |          |          |          |          |
| 23 | Los reportes de riesgos son accesibles para los responsables de cada área.                                 |          |          |          |          |          |
| 24 | Se implementan acciones correctivas basadas en los reportes de riesgos.                                    |          |          |          |          |          |
|    | <b>Dimensión 3: Actividades de control</b>                                                                 | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 25 | Todos los controles necesarios en las actividades del municipio están documentados.                        |          |          |          |          |          |
| 26 | Los controles documentados se revisan y actualizan de manera regular.                                      |          |          |          |          |          |
| 27 | El personal sigue los controles documentados en sus actividades diarias.                                   |          |          |          |          |          |
| 28 | Se realizan auditorías internas periódicamente para evaluar el control interno.                            |          |          |          |          |          |
| 29 | Las auditorías internas detectan y corrigen fallas en los procedimientos.                                  |          |          |          |          |          |

|    |                                                                                                   |          |          |          |          |          |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 30 | Se toman medidas correctivas adecuadas tras los hallazgos de las auditorías internas.             |          |          |          |          |          |
| 31 | Las transacciones financieras y administrativas son revisadas regularmente.                       |          |          |          |          |          |
| 32 | La revisión de transacciones permite identificar errores o irregularidades.                       |          |          |          |          |          |
| 33 | Se realiza un seguimiento adecuado de las transacciones irregulares detectadas.                   |          |          |          |          |          |
| 34 | Los controles se actualizan cuando se detectan nuevas amenazas o deficiencias.                    |          |          |          |          |          |
| 35 | Los empleados son informados cuando se actualizan los controles.                                  |          |          |          |          |          |
| 36 | Las actualizaciones en los controles mejoran la eficacia del control interno.                     |          |          |          |          |          |
|    | <b>Dimensión 4: Información y comunicación</b>                                                    | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 37 | Existen canales de comunicación claros para la transmisión de información relevante.              |          |          |          |          |          |
| 38 | Los canales de comunicación permiten un flujo de información efectivo entre las áreas.            |          |          |          |          |          |
| 39 | Los canales de comunicación son revisados y mejorados regularmente.                               |          |          |          |          |          |
| 40 | Los informes de gestión se generan de manera periódica y oportuna.                                |          |          |          |          |          |
| 41 | Los informes de gestión son accesibles para todo el personal que los requiere.                    |          |          |          |          |          |
| 42 | Los informes de gestión reflejan la situación real del municipio.                                 |          |          |          |          |          |
| 43 | El personal tiene acceso a la información necesaria para realizar sus funciones.                  |          |          |          |          |          |
| 44 | Los procedimientos para acceder a la información son claros y eficientes.                         |          |          |          |          |          |
| 45 | El acceso a la información está regulado para garantizar la confidencialidad cuando es necesario. |          |          |          |          |          |
| 46 | La comunicación interna facilita la toma de decisiones en el municipio.                           |          |          |          |          |          |
| 47 | Los empleados consideran que la comunicación dentro del municipio es eficaz.                      |          |          |          |          |          |
| 48 | La información se transmite de manera oportuna y sin retrasos importantes.                        |          |          |          |          |          |
|    | <b>Dimensión 5: Monitoreo y supervisión</b>                                                       | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 49 | Se realizan auditorías periódicas para monitorear el cumplimiento de los controles internos.      |          |          |          |          |          |
| 50 | Los resultados de las auditorías se comunican al personal relevante.                              |          |          |          |          |          |

|           |                                                                                               |  |  |  |  |  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|
| <b>51</b> | Las recomendaciones derivadas de las auditorías se implementan de manera efectiva.            |  |  |  |  |  |
| <b>52</b> | Los hallazgos de las auditorías son tomados en cuenta para mejorar los procesos.              |  |  |  |  |  |
| <b>53</b> | Los hallazgos de auditoría son revisados por los responsables de cada área.                   |  |  |  |  |  |
| <b>54</b> | Las deficiencias identificadas en las auditorías son corregidas de manera oportuna.           |  |  |  |  |  |
| <b>55</b> | Se realiza una evaluación continua del control interno para garantizar su eficacia.           |  |  |  |  |  |
| <b>56</b> | El personal participa en las evaluaciones continuas del sistema de control interno.           |  |  |  |  |  |
| <b>57</b> | Las evaluaciones continuas mejoran la capacidad del municipio para prevenir riesgos.          |  |  |  |  |  |
| <b>58</b> | Las políticas internas del municipio se actualizan de acuerdo con las necesidades detectadas. |  |  |  |  |  |
| <b>59</b> | Los empleados son informados de las actualizaciones en las políticas del municipio.           |  |  |  |  |  |
| <b>60</b> | Las políticas actualizadas se implementan de manera efectiva en todas las áreas.              |  |  |  |  |  |

**Variable 2: Rendición de Cuentas** emplea la siguiente escala:

- 1 = Totalmente en desacuerdo
- 2 = En desacuerdo
- 3 = Indiferente
- 4 = De acuerdo
- 5 = Totalmente de acuerdo

| N  | Variable 2: Rendición de cuentas                                                                      | ESCALA   |          |          |          |          |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
|    | Dimensión 1: Transparencia                                                                            | 1        | 2        | 3        | 4        | 5        |
| 1  | Los informes financieros del municipio se publican de manera regular y en tiempo oportuno.            |          |          |          |          |          |
| 2  | Los informes financieros reflejan de forma clara el estado económico del municipio.                   |          |          |          |          |          |
| 3  | El contenido de los informes financieros es accesible y comprensible para todo el personal.           |          |          |          |          |          |
| 4  | La información relevante sobre la gestión del municipio es accesible para los empleados y ciudadanos. |          |          |          |          |          |
| 5  | El municipio tiene mecanismos eficaces para garantizar el acceso a la información pública.            |          |          |          |          |          |
| 6  | Las solicitudes de información se procesan de manera oportuna y transparente.                         |          |          |          |          |          |
| 7  | El municipio cumple con las normativas legales relacionadas con la rendición de cuentas.              |          |          |          |          |          |
| 8  | Las normativas sobre transparencia son aplicadas de manera rigurosa en todas las áreas.               |          |          |          |          |          |
| 9  | El cumplimiento de las normativas se revisa periódicamente para asegurar la transparencia.            |          |          |          |          |          |
| 10 | Se atienden las solicitudes de información de manera adecuada y dentro de los plazos establecidos.    |          |          |          |          |          |
| 11 | Las respuestas a las solicitudes de información son claras y completas.                               |          |          |          |          |          |
| 12 | El municipio facilita el acceso a la información solicitada por los ciudadanos.                       |          |          |          |          |          |
|    | <b>Dimensión 2: Responsabilidad fiscal</b>                                                            | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 13 | El municipio ejecuta el presupuesto de manera eficiente y conforme a lo planificado.                  |          |          |          |          |          |
| 14 | Se realizan controles regulares para asegurar una correcta ejecución del presupuesto.                 |          |          |          |          |          |
| 15 | El personal encargado tiene conocimiento pleno sobre la ejecución del presupuesto.                    |          |          |          |          |          |
| 16 | El nivel de endeudamiento del municipio se encuentra dentro de los límites establecidos.              |          |          |          |          |          |
| 17 | Se toman medidas adecuadas para mantener el endeudamiento del municipio bajo control.                 |          |          |          |          |          |

|    |                                                                                                               |          |          |          |          |          |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|
| 18 | El municipio es transparente sobre su nivel de endeudamiento con los actores relevantes.                      |          |          |          |          |          |
| 19 | El municipio cumple con las metas fiscales establecidas anualmente.                                           |          |          |          |          |          |
| 20 | Se realizan evaluaciones periódicas del cumplimiento de las metas fiscales.                                   |          |          |          |          |          |
| 21 | Las metas fiscales están alineadas con los objetivos de desarrollo del municipio.                             |          |          |          |          |          |
| 22 | Existen mecanismos claros para la rendición de cuentas ante los ciudadanos y entidades fiscalizadoras.        |          |          |          |          |          |
| 23 | El municipio informa de manera periódica sobre el uso de los recursos públicos.                               |          |          |          |          |          |
| 24 | Los mecanismos de rendición de cuentas son efectivos y permiten una evaluación adecuada de la gestión fiscal. |          |          |          |          |          |
|    | <b>Dimensión 4: Evaluación del desempeño</b>                                                                  | <b>1</b> | <b>2</b> | <b>3</b> | <b>4</b> | <b>5</b> |
| 25 | Los funcionarios del municipio cumplen con las metas establecidas en sus respectivas áreas.                   |          |          |          |          |          |
| 26 | Se realiza un seguimiento continuo del cumplimiento de las metas de los empleados.                            |          |          |          |          |          |
| 27 | Los resultados del cumplimiento de metas se comunican de manera transparente a los ciudadanos.                |          |          |          |          |          |
| 28 | Los proyectos ejecutados por el municipio tienen un impacto positivo en la comunidad.                         |          |          |          |          |          |
| 29 | Se evalúa el impacto de los proyectos municipales de manera regular.                                          |          |          |          |          |          |
| 30 | Los resultados de la evaluación de proyectos son transparentes y accesibles al público.                       |          |          |          |          |          |
| 31 | Se evalúa el desempeño de los funcionarios de manera periódica y objetiva.                                    |          |          |          |          |          |
| 32 | Los resultados de la evaluación del personal se utilizan para mejorar su desempeño.                           |          |          |          |          |          |
| 33 | Los funcionarios reciben retroalimentación sobre su desempeño de manera regular.                              |          |          |          |          |          |
| 34 | Se realizan encuestas de percepción ciudadana para evaluar la gestión del municipio.                          |          |          |          |          |          |
| 35 | Los resultados de las encuestas de percepción influyen en las decisiones del municipio.                       |          |          |          |          |          |
| 36 | Las encuestas de percepción se utilizan para identificar áreas de mejora en la gestión municipal.             |          |          |          |          |          |

## Apéndice 3: Validación de instrumentos

### Primer validador



Universidad  
Continental

#### Ficha de Validación por Criterio de Experto

##### 1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Poma De La Cruz Ruth Carol  
1.2. Grado académico / mención : Doctora en Ciencias Contables  
1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 42366543  
1.4. Cargo e institución donde labora: Universidad Nacional del Centro del Perú - Grupo A & A  
1.5. Autor(es) del instrumento : Javier Mamani Ccama  
1.6. Lugar y fecha : Huancayo, 11 de noviembre 2024

##### 2. Aspectos de la Evaluación

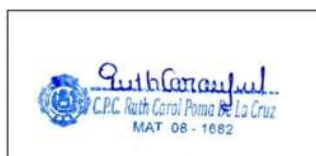
| Indicadores            | Criterios                                                                  | Deficiente<br>1 | Aceptable<br>3 | Bueno<br>5 |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------|
| 1. Claridad            | Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.                      |                 |                | X          |
| 2. Objetividad         | El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables. |                 |                | X          |
| 3. Actualidad          | Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.                          |                 |                | X          |
| 4. Organización        | Presentación ordenada.                                                     |                 |                | X          |
| 5. Suficiencia         | Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.      |                 | X              |            |
| 6. Pertinencia         | Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.             |                 |                | X          |
| 7. Consistencia        | Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.             |                 | X              |            |
| 8. Coherencia          | Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.                         |                 |                | X          |
| 9. Metodología         | La estrategia responde al propósito de la investigación.                   |                 | X              |            |
| 10. Aplicación         | Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.                  |                 |                | X          |
| Conteo total de marcas |                                                                            | A               | B              | C          |
|                        |                                                                            |                 | 9              | 35         |

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 0.88$$

##### 3. Opinión de aplicabilidad

| Intervalo     | Categoría             |                                  |
|---------------|-----------------------|----------------------------------|
| [0,20 – 0,40] | No válido, reformular | <input type="radio"/>            |
| <0,41 – 0,60] | No válido, modificar  | <input type="radio"/>            |
| <0,61 – 0,80] | Válido, mejorar       | <input type="radio"/>            |
| <0,81 – 1,00] | Válido, aplicar       | <input checked="" type="radio"/> |

##### 4. Recomendaciones



Firma y sello del profesional

Segundo validador

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Palacios Rojas Doris Matilde
- 1.2. Grado académico / mención : Magister en Administración Pública y Gobierno – Mención Gerencia Municipal y Regional
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 19870901
- 1.4. Cargo e institución donde labora: Universidad Continental
- 1.5. Autor(es) del instrumento : Javier Mamani Ccama
- 1.6. Lugar y fecha : Huancayo, 10 de noviembre 2024

2. Aspectos de la Evaluación

| Indicadores            | Criterios                                                                  | Deficiente<br>1 | Aceptable<br>3 | Bueno<br>5 |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|------------|
| 1. Claridad            | Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.                      |                 |                | X          |
| 2. Objetividad         | El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables. |                 |                | X          |
| 3. Actualidad          | Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.                          |                 |                | X          |
| 4. Organización        | Presentación ordenada.                                                     |                 | X              |            |
| 5. Suficiencia         | Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.      |                 | X              |            |
| 6. Pertinencia         | Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.             |                 |                | X          |
| 7. Consistencia        | Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.             |                 | X              |            |
| 8. Coherencia          | Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.                         |                 |                | X          |
| 9. Metodología         | La estrategia responde al propósito de la investigación.                   |                 | X              |            |
| 10. Aplicación         | Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.                  |                 |                | X          |
| Conteo total de marcas |                                                                            | A               | B              | C          |
|                        |                                                                            |                 | 12             | 30         |

Coeficiente de validez  $= \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = 0.80$

3. Opinión de aplicabilidad

| Intervalo     | Categoría             |                       |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| [0,20 – 0,40] | No válido, reformular | <input type="radio"/> |
| <0,41 – 0,60] | No válido, modificar  | <input type="radio"/> |
| <0,61 – 0,80] | Válido, mejorar       | <input type="radio"/> |

|               |                 |                                  |
|---------------|-----------------|----------------------------------|
| <0,81 – 1,00] | Válido, aplicar | <input checked="" type="radio"/> |
|---------------|-----------------|----------------------------------|

4. Recomendaciones



CPC Doris Matilde Palacios Rojas  
CCPJ 008-778

Firma y sello del profesional

Tercer validador

1. Datos Generales
- 1.1. Apellidos y nombres del Experto:

Chambilla Chambi Johnny William
- 1.2. Grado académico / mención

: M.Sc. Auditoría y Tributación.
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular

: 990155800
- 1.4. Cargo e institución donde labora:

Docente , Universidad Continental.
- 1.5. Autor(es) del instrumento

: Javier Mamani Ccama.
- 1.6. Lugar y fecha

: Cusco, 06 de noviembre 2024.

2. Aspectos de la Evaluación

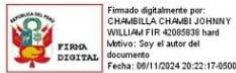
| Indicadores            | Criterios                                                                  | Deficiente | Aceptable | Bueno |
|------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------|-----------|-------|
|                        |                                                                            | 1          | 3         | 5     |
| 1. Claridad            | Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.                      |            |           | X     |
| 2. Objetividad         | El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables. |            |           | X     |
| 3. Actualidad          | Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.                          |            |           | X     |
| 4. Organización        | Presentación ordenada.                                                     |            |           | X     |
| 5. Suficiencia         | Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.      |            |           | X     |
| 6. Pertinencia         | Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.             |            | X         |       |
| 7. Consistencia        | Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.             |            | X         |       |
| 8. Coherencia          | Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.                         |            | X         |       |
| 9. Metodología         | La estrategia responde al propósito de la investigación.                   |            | X         |       |
| 10. Aplicación         | Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.                  |            |           | X     |
| Conteo total de marcas |                                                                            | A          | B         | C     |
|                        |                                                                            | 0          | 4         | 6     |

Coficiente de validez =  $\frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50}$  = 0.84

3. Opinión de aplicabilidad

| Intervalo     | Categoría             |                                  |
|---------------|-----------------------|----------------------------------|
| [0,20 – 0,40] | No válido, reformular | <input type="radio"/>            |
| <0,41 – 0,60] | No válido, modificar  | <input type="radio"/>            |
| <0,61 – 0,80] | Válido, mejorar       | <input type="radio"/>            |
| <0,81 – 1,00] | Válido, aplicar       | <input checked="" type="radio"/> |

4. Recomendaciones



Firma del Experto  
DNI. N° 42085838

## Apéndice 4: Solicitud de autorización a la Municipalidad

CARTA N°001-2024-JMC/BACH-JC

Fitzcarrald



**Sra. MARISA TORIBIA SOTO CHAYÑA.**

Alcaldesa de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald.

**ASUNTO:** Autorización para realizar encuesta al personal de la MDF.

Es grato dirigirme a su digna autoridad con la finalidad de hacer llegar mis saludos cordiales y al mismo tiempo solicitar permiso para realizar una encuesta al personal de la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, ya que mi persona viene realizando un plan de tesis denominado **"CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE FITZCARRALD, 2024"** en la Universidad Continental, bajo la supervisión del Dr. Víctor Manuel Ramírez Cabrera.

Este cuestionario está diseñado para evaluar aspectos relacionados con el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald, 2024. Está dirigido a los trabajadores Municipales con el objetivo de obtener una visión clara sobre la efectividad de los mecanismos internos y la transparencia en la gestión en los procesos Municipales.

Por lo tanto, solicito a su digna autoridad, tenga la amabilidad de otorgar permiso para realizar encuesta al personal de su entidad.

La información proporcionada por la Municipalidad Distrital de Fitzcarrald y el personal en general, se mantendrá de manera confidencial y se utilizará únicamente con fines académicos.

Agradezco anticipadamente su autorización.

Atentamente,

  
Bach: Javier Mamani Ccama  
DNI:44735242 





**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE FITZCARRALD  
PROVINCIA MANU - REGION MADRE DE DIOS**



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de  
Junín y Ayacucho"

"Madre de Dios Capital de la Biodiversidad del Perú"

## CONSTANCIA

EL QUE SUSCRIBE, ALCALDESA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE  
FITZCARRALD-MANU-MADRE DE DIOS:

### HACE CONSTAR:

Que **Bach. Javier Mamani Ccama**, identificado con DNI N° 44735242, estudiante de la universidad continental, Facultad de Ciencias Empresariales en la Carrera Profesional de Contabilidad, ha realizado la encuesta de plan de tesis denominado, "**CONTROL INTERNO Y RENDICIÓN DE CUENTAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE FITZCARRALD,2024**".

En las diferentes áreas y oficinas de la Municipalidad de Fitzcarrald, con fechas 18 y 19 de noviembre -2024. Se otorga la presente constancia a petición de la parte interesada, mediante expediente N°1566 para los fines que estime conveniente.

Fitzcarrald 25 de noviembre de 2024



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE FITZCARRALD  
MANU - MADRE DE DIOS

*Marisa Toribio Soto Chayña*  
DNI: 04961362  
ALCALDESA DISTRITAL

## Apéndice 5: Evidencia de trabajo campo







