UNIVERSIDAD NACIONAL AGRARIA DE LA SELVA

ESCUELA DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CIENCIAS ECONÓMICAS,

MENCIÓN: AUDITORÍA INTEGRAL

EL MODELO COSO DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO

TESIS

Para optar al Grado Académico de:

MAESTRO EN CIENCIAS ECONÓMICAS,

MENCIÓN: AUDITORÍA INTEGRAL

EDWIN GRÁNDEZ MOSQUERA

TINGO MARÍA – PERÚ

2021

"Año del Bicentenario del Perú: 200 años de Independencia"

ACTA DE SUSTENTACION DE TESIS
Nro. 013- 2021-EPG-UNAS

En la ciudad universitaria, siendo las 10:00 am, del martes 06 de julio del 2021, reunidos virtualmente vía Microsoft Team, se instaló el Jurado Calificador a fin de proceder a la sustentación de la tesis titulada:

"EL MODELO COSO DE CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO"

A cargo del candidato al Grado de Maestro en Ciencias Económicas, Mención: Auditoria Integral, el Sr. Edwin Grández Mosquera.

Luego de la exposición y absueltas las preguntas de rigor, el Jurado Calificador procedió a emitir su fallo declarando **APROBADO** con el calificativo de **BUENO.**

Acto seguido, a horas 11:29 am, el presidente dio por culminada la sustentación; procediéndose a la suscripción de la presente acta por parte de los miembros del jurado, quienes dejan constancia de su firma en señal de conformidad.

.....	.....
Dr. MANUEL R. GUERRERO FEBRES	MS.c MIGUEL A. MANRIQUE RAMOS
Presidente del Jurado	Miembro del Jurado
.....	.....
MS.c. JOSE D. MALPARTIDA MARQUEZ	M.Sc. SEGUNDO E. RAMIREZ RENGIFO
Miembro del Jurado	Asesor

DEDICATORIA

La presente tesis le dedico primeramente a mis queridos padres: Edwin y Greta Luz. Sin vuestros trabajos, esfuerzos, sacrificios y confianza, hoy no sería el humano que soy.

Seguidamente a mis hermanos: Edmundo, Edgar, Erika y Erix. Feliz, por sus consideraciones y amor. Los amo.

AGRADECIMIENTO

Primeramente, le agradezco a Dios por permitirme aún estar con vida en este tiempo de pandemia del COVID 19, por acompañarme y permitirme confiarle mis deseos con la seguridad de que estos se realizarán.

Seguidamente a mis padres, porque desde muy pequeño me enseñaron el significado de insistir y luchar por nuestros sueños, a mis hermanos por que fueron mis primeros compañeros de vida y quienes me permitieron conocer lo esencial que es un equipo.

Le debo este logro a mi alma mater, la Universidad Nacional Agracia de la Selva, la casa que me ha formado a nivel intelectual y humanístico, quien me acogió en sus aulas y me formó como un hombre responsable y honesto. Así mismo estoy endeuda con todos los docentes que desde su sentido humano me cultivaron el gusto por aprender, quienes día a día luchan por educar a ciudadanos íntegros y humanos desde cada cátedra que dictan.

Le agradezco especialmente al MSc. Segundo Ezequiel Ramírez Rengifo, quien más allá de ser mi asesor, es mi amigo. Sin su apoyo, este sueño no habría sido posible.

Este logro más que mío es de todos aquellos que hicieron posible y jamás me alcanzarán las palabras para agradecerles, por tanto.

ÍNDICE

Dedicatoria

Agradecimiento

Resumen

Abstract

Introducción

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1	Planteamiento del problema	1
1.2	Formulación de las interrogantes	5
1.3	Justificación	6
1.4	Objetivos	7
1.5	Hipótesis	7

CAPÍTULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1	Enfoque de investigación	11
2.2	Tipo de investigación	11
2.3	Nivel de investigación	11
2.4	Diseño de investigación	12
2.5	Población y muestra	12
2.6	Técnicas e instrumentos de investigación	13

CAPÍTULO III

MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

3.1 Antecedentes de investigación 15
3.1.1 Internacionales 15
3.1.2 Nacionales 17
3.1.3 Locales 20
3.2 Bases teóricas 22
3.2.1 Referencia histórica del problema 22
3.2.2 Control interno 23
3.3 La gestión de las municipalidades 28
3.4 Definición de términos básicos 29

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados descriptivos 32
4.1.1 Generalidades 32
4.1.2 Análisis de la variable control interno 33
4.1.2.1 Resultado del control interno 33
4.1.2.2 Resultado de la dimensión del ambiente de control 34
4.1.2.3 Resultado de la dimensión evaluación de riesgos 35
4.1.2.4 Resultado de la dimensión control gerencial 36
4.1.2.5 Resultado de la dimensión información y comunicación 38
4.1.2.6 Resultado de la dimensión supervisión 39
4.1.3 Análisis de la variable gestión municipal 40
4.1.3.1 Resultado de la gestión municipal 40
4.1.3.2 Resultado del cumplimiento de objetivos y metas 41
4.1.3.3 Resultado de la ejecución presupuestal 42
4.1.3.4 Resultado del cumplimiento la rendición de cuentas 43
4.2 Verificación de hipótesis 44
4.2.1 Prueba estadística 44
4.2.2 Prueba de hipótesis general 45

4.2.3 Prueba de hipótesis específica 1 46
4.2.4 Prueba de hipótesis específica 2 47
4.2.5 Prueba de hipótesis específica 3 48
4.2.6 Prueba de hipótesis específica 4 49
4.2.7 Prueba de hipótesis específica 5 50

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Relación entre las variables 52
5.2 Concordancias con otros resultados 54
Conclusiones
Recomendaciones
Bibliografía
Anexos

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	Definición operacional de la variable control interno	9
Tabla 2	Definición operacional de la variable gestión administrativa	10
Tabla 3	Población de estudio	13
Tabla 4	Análisis de confiabilidad	14
Tabla 5	Resultado del control interno	33
Tabla 6	Resultado de la dimensión ambiente de control	34
Tabla 7	Resultado de la dimensión evaluación de riesgos	35
Tabla 8	Resultado de la dimensión control gerencial	36
Tabla 9	Resultado de la dimensión información y comunicación	38
Tabla 10	Resultado de la dimensión supervisión	39
Tabla 11	Resultado de la gestión municipal	40
Tabla 12	Resultado del cumplimiento de objetivos y metas	41
Tabla 13	Resultado de la ejecución presupuestal	42
Tabla 14	Resultado del cumplimiento de rendición de cuentas	43
Tabla 15	Contraste de la hipótesis general.	45
Tabla 16	Contraste de la hipótesis especifica 1	46
Tabla 17	Contraste de la hipótesis especifica 2	47
Tabla 18	Contraste de la hipótesis especifica 3	48
Tabla 19	Contraste de la hipótesis especifica 4	49
Tabla 20	Contraste de la hipótesis especifica 5	50

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	Niveles de cumplimiento del control interno.	33
Figura 2	Niveles de la dimensión ambiente de control.	34
Figura 3	Niveles de la dimensión evaluación de riesgo.	35
Figura 4	Niveles de la dimensión control gerencial.	37
Figura 5	Niveles de la dimensión información y comunicación.	38
Figura 6	Niveles de la dimensión supervisión.	39
Figura 7	Niveles de cumplimiento de la gestión municipal.	40
Figura 8	Niveles de la dimensión objetivos y metas.	41
Figura 9	Niveles de la dimensión ejecución presupuestal.	42
Figura 10	Niveles de la dimensión rendición de cuentas.	44

RESUMEN

El control interno es una categoría esencial en toda entidad pública, tiene entre sus objetivos el uso adecuado de los bienes y recursos contra cualquier despilfarro, desviación o robo. Por esta razón muchos estudios se alinean a este objeto de estudio, principalmente en las entidades públicas. Bajo este contexto, se desarrolla este estudio con el objetivo de efectuar un análisis y verificar si el modelo Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway, en adelante COSO de control interno está relacionado con la gestión del total de municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. Por lo cual, se aplicó dos instrumentos para su medición, la primera variable a medir fue el control interno con 56 ítems y la segunda variable cuantificada fue la gestión con 12 ítems, ambos instrumentos se sometieron a una validez interna alcanzado un 0.963 como alfa de Cronbach.

Los resultados encontrados corroboran el objetivo principal del estudio, en el cual el modelo COSO de control interno está relacionado con las gestiones municipales distritales en la provincia de Leoncio Prado, cuyo nivel de correlación medio considerable r=0.587 que significa que cuanto mayor es el nivel de control interno mejor será la gestión municipal. Además, al efectuar el análisis de la significación, se determinó en 0,001, es decir cumple que es menor a 0,05, significa que la correlación establecida tiene significación.

Palabras clave: COSO, control interno, gestión, administración municipal, ejecución de gastos.

ABSTRACT

Internal control is an essential category for every public entity, which has among its objectives, the adequate use of goods and resources in order to prevent wastefulness, deviations, or theft. Due to this, many studies are aligned with this study objective, principally for public entities. Under this context, this study was carried out, with the objective of staging an analysis and verifying if the internal control model, “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission,” which shall be known as “COSO” from here on out, is related to the management of all of the municipal districts in the Leoncio Prado province. Thus, two instruments were used for the measurements, the first variable to be measured was the internal control, with fifty six items, and the second variable that was quantified was the management, with twelve items; both instruments were submitted to an internal validity test and achieved a Cronbach’s alpha score of 0.963.

The results that were found corroborated the principal objective of the study, for which the COSO internal control model is related to the management of the district municipalities in the Leoncio Prado province. The level of correlation was considerably average at r=0.587, which means that the greater the level of the internal control, the better the municipal management. Moreover, in doing a significance analysis, it was determined to be 0.001, which is to say that it complies with being less than 0.05, meaning that the established correlation is significant.

Keywords: COSO, internal control, management, municipal administration, execution of expenses

INTRODUCCIÓN

La presente tesis tiene como objetivo analizar si el modelo COSO de control interno se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. Para tal efecto, se ha tomado como sistema de referencia teórica la normatividad que el ente rector, como es, la Contraloría General de la República, ha emitido a lo largo del tiempo sobre el sistema de control interno.

En ese sentido, se ha sometido a prueba la siguiente hipótesis: “El modelo COSO de control Interno si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”. De la operacionalización de las hipótesis, la presente tesis se estructura en cinco capítulos.

El primer, aborda el planteamiento del problema, las interrogantes, la justificación, los objetivos y las hipótesis. El Segundo, trata sobre la metodología usada, así como el enfoque, el tipo, nivel y diseño de investigación, la determinación de la población de estudio y la muestra, técnicas e instrumentos de investigación. El tercer capítulo muestra los antecedentes de investigación, las bases teóricas y las definiciones operacionales. El cuarto, denota los resultados de la investigación organizados en un análisis descriptivo e inferencial. El quinto capítulo muestra la discusión de los resultados a nivel de los datos procesados y comparando con otros estudios similares. Finalmente, se presentan las conclusiones, recomendaciones, su respectiva bibliografía y anexos.

CAPÍTULO I

1.1 Planteamiento del problema.

La complejidad de determinar el origen de las municipalidades es reflejo de la aparición de diversas posturas no uniformes de autores que han tratado de explicar tal cometido. Así, podemos llegar a sintetizar que sus orígenes recaen en la antigua Roma, Atenas, Grecia y Egipto (María, 2003). Roma fue el que mejor organizó a los municipios a quien denominaron Duunviro o Alcalde Mayor cuyas funciones eran el control del recurso financiero, mediante la recaudación del impuesto que debían pagar los pobladores de las ciudades conquistadas.

Al respecto, Posada (1927) en su clásico libro el régimen municipal de la ciudad moderna describe las características de los municipios romanos, según detalle:

1) Determinaron su territorio.
2) El pueblo se expresaba en asambleas generales;
3) Era una organización especializada en un cuerpo que deliberaba, además estaba subdividido en curias, y aplicaban la magistratura;
4) Practicaban el culto a los dioses. Los municipios romanos se afirman con una personalidad propia (pág. 93).

Como describimos el origen de los municipios data de muchos años atrás donde el hombre empezó a organizarse y evolucionó la forma de administrar los recursos, apareciendo las grandes civilizaciones y ciudades que requerían de una gestión eficiente para cubrir las expectativas de la población y la expansión urbana.

En nuestro país, el municipio se origina en la expansión del imperio

incaico, básicamente en las comunidades agrarias denominadas Ayllus que esbozó las primeras formas de organización estatal. Como indica Salas (2013) la principal característica de esta forma de organización es que se basaba en agrupaciones de 500 a 1000 familias, a su vez estaban representadas a cargo de jefes de familias que se relacionaban con los monarcas. Agrega que, en la época colonial, los municipios se establecieron y desarrollaron aplicando el modelo español. En esa época la autoridad era designada por el Virrey y en ocasiones eran designados por el Rey de España.

Posteriormente durante la época republicana los municipios toman relevancia, así la primera forma de organización municipal nació con la constitución de 1823, posteriormente frente a los cambios constitucionales la forma de creación de municipalidades experimentaron altibajos, sin embargo el Congreso de la República aprueba la primera Ley Orgánica de Municipalidades en 1853, estableciéndose el marco normativo general de toda municipalidad del Perú, a través de su ley orgánica, quienes se encargarían de administrar todo interés local (Torres, 2005). Sin embargo, posterior a diversas interrupciones de nuestra democracia los cuales, efectuados por gobiernos militares, se consiguió autonomía municipal, ya que se promulgo del D.L. Nº 051, en el año 1981; ulteriormente en 1984 fue promulgada la Ley Nº 23853 Ley Orgánica de Municipalidades, y se modernizó en 2003 mediante (Ley Nº 27972) siendo su característica principal los procesos de descentralización.

Actualmente nuestro país tiene un total de 196 municipalidades en las provincias, 1,676 municipalidades en los distritos y 2,611 municipalidades en los centros poblados y con 32,162,184 de población (Mendoza, y otros, 2018, pág. 13). Y para que cumplan con sus funciones y objetivos el Estado transfiere recursos financieros que se deben ejecutar con eficiencia, eficacia, transparencia y economía. Para el 2017, según consulta amigable SIAF (MEF, 2017) se tiene conocimiento que los

municipios recibieron 20 mil 458 millonesde soles de los cuales el 28,5% corresponde recursos ordinarios, 56,4% a recursos determinados – de esto el 1,5% corresponde a Impuestos municipales el cual es bajo – el 14,5% corresponde a operaciones de créditos y el 0,3% es de recursos directamente recaudados y donaciones respectivamente. A pesar de contar con recursos financieros los municipios ejecutaron solo el 69,7%

Esta problemática en la ejecución presupuestal no solo es de carácter numérico, sino por las deficiencias de la gestión municipal que se resumen en incumplimientos de las metas y objetivos, deficiencias en la calidad y transparencia del gasto y en la rendición de cuentas. Además, problemas como expedientes técnicos deficientemente elaborados, malos usos del fondo público, malversaciones, concusiones, colusiones, obras paralizadas, obras sobrevaloradas, entre otros. Lo cual se debe, posiblemente, a cualquier deficiencia del Sistema de Control Interno (SCI) en las municipalidades.

En efecto, a pesar de que en 2006 fue publicada la (Ley 28716) - Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, siendo sus objetivos:

a) Promoción y optimización de la eficiencia, eficacia, economía y transparencia con respecto a toda operación de las entidades, además de mejorar la calidad del servicio público a prestar.
b) Cuidado y resguardo del recurso y bien del Estado frente a pérdidas, deterioros, usos indebidos y actos ilegales, además de hechos irregulares o situaciones perjudiciales que pudieran afectarlos;
c) El cumplimiento de la norma que se aplica a las entidades y sus operaciones;
d) Garantizar la fiabilidad y oportunidades de las informaciones;
e) Impulsar y fomentar la praxis del valor institucional;
f) Promoción del cumplimiento del funcionario o servidor público del rendimiento de cuentas respecto al fondo y bien público del que se encuentra encargado y/o por sus misiones u objetivos encargados y

aceptados (Art. 4º).

En realidad, pocas son las instituciones que las implementaron, entre las cuales están los municipios, aumentando los riesgos de incumplimiento de tales objetivos mencionados. Las evidencias actuales, confirman dichas afirmaciones, según la CGR (2015) solamente el 10% del total de entidades del Estado han alcanzado calificaciones del nivel avanzado respecto a la evaluación de control, además, del 1% y 4% cuentan con índices óptimos respecto a la implementación y el nivel de mejoras continuas respectivamente. Dicho de otra manera, los índices de implementación son bajos, ya que solamente un 51% se ubica en el nivel de madurez inicial, lo que significa que aun cuando sus actas de compromisos ya se elaboraron, no fueron suscritos por los titulares de las entidades.

A nivel de la región Huánuco existen 11 municipalidades provinciales, 72 distritales, 262 municipalidades de centros poblados y cuenta con una población de 878,826 habitantes (Mendoza, y otros, 2018, pág. 267). Y a nivel de la provincia de Leoncio Prado se cuenta con 10 municipios distritales que en el periodo 2017 les asignaron 205 millones 881 mil 484 soles como presupuesto; no obstante, solo han ejecutado el 50% del presupuesto asignado; de esto las municipalidades distritales que han tenido menos ejecución fueron la municipalidad de José Crespo y Castillo 27,7%, Hermilio Valdizán 33,6%, Castillo Grande 35%, Rupa Rupa 36,2%, Santo Domingode Anda 40,7% y Pueblo Nuevo 52.3%. En tanto las municipalidades que estuvieron por encima del 70% de ejecución destacan Daniel Alomía Robles 80,1%, Luyando 78,9% y Mariano Damaso Beraún 72,4% (MEF, 2017).

Esto se debe, a que los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado no vienen implementando sus Sistema de Control interno (en adelante SCI) bajo el modelo COSO, a pesar de que la Resolución Nº 320-2006-CG dispuso su implementación hace más de 10 años, con la

intención de que mejoren las gestiones públicas en lo que respecta al resguardo del patrimonio público, así como a alcanzar toda meta y objetivo institucional.

Razón por la cual nace el interés de desarrollar este estudio para conocer la pertinencia del modelo COSO de control interno en las gestiones de los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado, puesto que, al no contarse con un buen SCI en los componentes de ambientes de control, evaluaciones del riesgo, controles gerenciales, informaciones – comunicaciones, así como las supervisiones, sería muy probable que el cumplimiento de metas – objetivos, la ejecución presupuestaria y la rendiciónde cuentas no sean del todo alentadoras.

1.2 Formulación de las interrogantes.

1.2.1 Interrogante general.

¿De qué manera el modelo COSO de control interno se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado?

1.2.2 Interrogantes específicos.

- ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado?
- ¿En qué medida la evaluación de riesgo incide en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado?
- ¿Cómo las actividades de control gerencial inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado?
- ¿De qué manera los niveles de información y comunicación inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la

provincia de Leoncio Prado?

- ¿De qué manera los niveles de supervisión influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado?

1.3 Justificación.

1.3.1 Teórica.

La investigación propuesta buscó, mediante la aplicación de la teoría de control, centrados en el modelo COSO, la Ley 28716 – Ley de Control Interno de las entidades del Estado, Resolución de Contraloría Nº 320-2006-CG – Normas de Control Interno, Resolución de Contraloría Nº 458-2008-CG – Guía para la Implementación del SCI de las Entidades del Estado, Las Normas de Control Interno del INTOSAI (Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores), entre otros enfoques teóricos, encontrar explicaciones dialécticas de las dificultades de su implementación, problemática y su relación con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado, respecto al cumplimiento de objetivos y metas, con eficiencia eficacia y economía de las operaciones.

1.3.2. Práctica.

Cada resultado de este estudio permitió comprender la problemática del SCI en las municipalidades distritales y la relación que tiene con la gestión municipal. Asimismo, el aporte práctico es que se puso a prueba dos instrumentos de medición, siendo la primera variable el control interno y la segunda variable la gestión, el cual se sometió al análisis de confiabilidad. Estos instrumentos validados son las bases para futuras investigaciones que se quieran efectuar sobre control interno y gestión de las municipalidades.

1.4 Objetivos

1.4.1 Objetivo general.

Analizar si el modelo COSO de control interno se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.

1.4.2 Objetivos específicos.

- Establecer si el ambiente de control se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado
- Determinar si la evaluación de riesgo incide en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.
- Determinar si las actividades de control gerencial inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.
- Establecer si los niveles de información y comunicación inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.
- Precisar si los niveles de supervisión influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.

1.5 Hipótesis.

1.5.1 General.

El modelo COSO de control Interno si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.

1.5.2 Secundarias.

- El ambiente de control si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.
- La evaluación de riesgo si incide en la gestión en las

municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.

- Las actividades de control gerencial si inciden en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.
- Los niveles de información y comunicación inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.
- Los niveles de supervisión si influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado

1.5.3 Definición y operacionalización de las variables.

A. Variable 1: El modelo COSO de control interno.

Definición conceptual.

Es un proceso inherente a todos los niveles de la entidad, funcionarios, servidores, trabajadores, entre otras modalidades de vínculo laboral que tiene la entidad. Es decir, lo ejercen todos los que de alguna u otra manera tienen responsabilidades en la entidad, con la intensión de proporcionar seguridad razonable en la consecución de los objetivos institucionales, que se caracterizan por la eficacia y eficiencia en la ejecución de las actividades, objetividad en la información financiera y el cumplimiento de la normatividad vigente.

Los componentes, de acuerdo con el modelo COSO del control interno son cinco: el primero, aborda el ambiente de control; el segundo, trata sobre la evaluación de riesgos; el tercero, se relaciona con las actividades de control gerencial; el cuarto tiene que ver con la información y comunicación y el quinto componente se refiere a la supervisión (CGR, 2006).

Tabla 1.

Definición operacional de la variable control interno

DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA
Es el nivel de control interno medido en sus cinco dimensiones, a través de un cuestionario de encuesta a los funcionarios de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.	Ambiente de control	Filosofía de la gerencia municipal; Integridad y valores éticos; Administración estratégica; Administración de recursos humanos; Control institucional.	1-12	Escala Ordinal
	Evaluación de riesgo	Administración de riesgos; Identificación del riesgo; Valoración del riesgo; Respuesta al riesgo.	13-24	
	Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización, aprobación y segregación de funciones; Evaluación de costo – beneficio; Controles sobre el acceso a los recursos o archivos; Verificaciones, conciliaciones y rendición de cuentas; Evaluación de desempeños; Documentación y revisión de procesos, actividades y tareas; Controles para las TICs.	25-36	
	Información y comunicación	Funciones, características de la información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información y flexibilidad.; Archivo institucional; Comunicación interna, externa y canales.	37-48	
	Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo; seguimiento de resultados; compromiso de	49-56	

Fuente: Elaboración propia.

B. Variable 2: Gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.

Definición conceptual.

La gestión es el conjunto de procesos que efectúan, en este caso, los municipios con el fin de asegurar la consecución de los planes, programas, objetivos y metas. Para tal fin, el municipio requiere de recursos financieros para que dichos objetivos sean trasladados al bienestar de la circunscripción o territorio donde tiene su campo de acción (Isch, 1996 p.10).

Tabla 2.

Definición operacional de la variable gestión administrativa.

DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	ESCALA
Es el nivel de gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado, medido a través de un cuestionario de encuesta por cada una de las dimensiones de la variable.	Objetivos y metas	Planes de desarrollo; plan estratégico, plan operativo; cumplimiento de metas y objetivos.	1-5	Escala Ordinal
	Ejecución del presupuesto	Eficiencia; Eficacia; Transparencia; Economía	6-9	
	Rendición de cuentas	Elaboración; Participación ciudadana; Buen gobierno.	10-12	

Fuente: Elaboración propia.

CAPITULO II

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.1 Enfoque de investigación.

Por la naturaleza de la investigación el enfoque que sustenta los resultados es el cuantitativo, por cuanto para medir las respectivas variables se usaron instrumentos que se sometieron al análisis de confiabilidad, este procedimiento de recolectar los datos permitió comprobar las hipótesis, al responder las interrogantes y basarse en el uso de las técnicas estadísticas para su análisis - Hernández, Fernández y Baptista (2014). En otras palabras, los estudios cuantitativos parten de una teoría ya desarrollada y se anticipa a través de las hipótesis las posibilidades de solución de un problema o la explicación de esta, en consecuencia, se ha seguido el método hipotético deductivo.

2.2 Tipo de investigación.

En este caso es de corte aplicativo, porque se utilizó enfoques y teorías ya desarrolladas, para ver si en esta realidad se cumplen o no. Al respecto, Baena (2014) manifiesta que este tipo de estudios no tienen como objetivo principal desarrollar teorías, por el contrario, su intención es buscar o plantear soluciones que se pueden reproducir en situaciones similares.

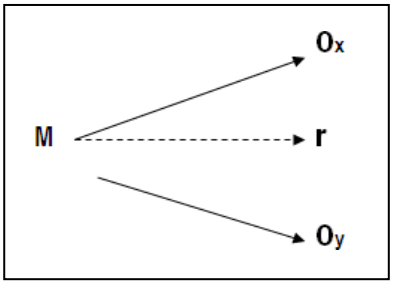
2.3 Nivel de investigación.

El estudio es descriptivo-correlacional, permite la relación entre las dos variables, miden a ambas, cuantifican y analizan esa vinculación. Es bivariado, porque recabó información de hechos ocurridos, las características del fenómeno problemático, dicho de otra manera,

conociendo las variables que se relacionan, orientando el proceso para la prueba de hipótesis (INEGI, 2005). Pretendiendo explicar la situación actual del CI y explicar la correlación con las gestiones de toda municipalidad distrital de la provincia de Leoncio Prado.

2.4 Diseño de investigación.

Estudio no experimental, correlacional bivariado cuya notación es:



M: Muestra de estudio.
O_x: Variable de control interno.
O_y: Variable gestión municipal.
r: Coeficiente de Correlación.

Para lo cual, en primer lugar, se determinó la muestra a estudiarse, posteriormente se efectuó la medición de variables a fin de que se obtenga la correlación deseada.

2.5 Población y muestra.

La población estudiada se conformó por los funcionarios que es responsable de la implementación del CI, entre estos tenemos a los gerentes municipales, gerentes administrativos, subgerente de contabilidad, logística, gerente de planificación, entre otros relacionados al control interno. En la siguiente tabla se expone a los funcionarios por cada municipalidad distrital de la provincia de Leoncio Prado.

Tabla 3.

Población de estudio.

Provincia	Distritos	Funcionarios
Leoncio Prado	Rupa – Rupa	7
	Daniel Alomía Robles	2
	Hermilio Valdizán	2
	José Crespo y Castillo	6
	Luyando	3
	Mariano Dámaso Beraún	3
	Pucayacu	2
	Castillo Grande	2
	Pueblo Nuevo	2
	Santo Domingo de Anda	1
	Población	**30**

Fuente: Elaboración propia.

Teniendo en cuenta que nuestra población es finita, toda vez que lo conforman 30 funcionarios, lo cual significa que no se necesita que se determine una muestra. Por lo que, se evaluará al 100% de la población que se identificó. Cabe indicar que este tipo de caso se denomina población censal.

2.6 Técnicas e instrumentos de investigación.

Encuesta: Se aplicó dos cuestionarios de encuestas. El primero, para la variable control interno tomando en cuenta la guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado (Contraloría General de la República, 2008). Para la segunda variable denominada gestión en las municipalidades se construyó un cuestionario de encuesta.

Para una mayor objetividad de los resultados, los instrumentos fueron sometidos al análisis de confiabilidad a través del Alfa de Cronbach que según Welch y Comer (1988) se define como el nivel en que el instrumento mide lo que debe medir, el cual implica que los ítems están correlacionados

entre sí. En ese sentido, para que un instrumento sea válido el indicador de Cronbach debe estar entre 0.7 y 0.8 Almanza y Vargas (2015).

Para nuestro caso, utilizando un software estadístico se calculó el Alfa de Cronbach dando como resultado 0.963, lo que quiere decir que es altamente confiable:

Tabla 4.

Análisis de confiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
.963	68

Fuente: Elaboración propia

CAPITULO III

MARCO TEÓRICO Y CONCEPTUAL

3.1 Antecedentes de investigación:

3.1.1 Internacionales.

En el ámbito internacional se realizaron una serie de estudios relacionados a la investigación propuesta, tal es así que Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018), desarrollaron una investigación para estudiar la función de las aplicaciones del informe COSO y otros modelos en entidades públicas; para lo cual analizaron cada factor y criterio presentando en el informe COSO y otros respectivamente.

Concluyendo que la aplicación de estos controles internos permite salvaguardar los recursos, además de cumplir cada objetivo de eficiencia y eficacia. Toda vez que estos modelos facilitan el rendimiento de cuentas de las gestiones a los gerentes, pues permiten aprovechar al máximo los recursos, así mismo evitan su uso inapropiado o ilegal. El modelo COSO, impele una nueva cultura administrativa en las organizaciones, además, sirve de plataforma para su uso en el ámbito internacional.

Por su parte López, Cañizares y Mayorga (2018) efectuaron un estudio con el objetivo de verificar si se está cumpliendo con la aplicación de la norma técnica de CI a través del marco conceptual COSO en gobiernos de Morona Santiago, a fin de comprender la problemática respecto al CI como atribución de las auditorías internas.

Determinando que, el elemento ambiente de control muestra mayores niveles de confianza en los gobiernos estudiados, esto debido a que conocen la base legal pertinente respecto a las auditorías en el sector

público. Además, pudo verificar que los niveles de riesgo son altos, aun cuando los exámenes de auditoría vienen presentando limitados archivos permanentes respecto a la base legal y otros documentos de CI.

Respecto a la actividad de control su nivel de confianza supera el 75%, lo cual es debido a la alta tasa porcentual en cumplimiento de la norma técnica de CI que emitió la Contraloría en las áreas, departamentos y operaciones en los servicios públicos.

López y Cañizares (2018) verificaron los niveles de confianza presentado por un gobierno en Ecuador, para lo cual partieron del fundamento conceptual del modelo COSO. Ambos concluyen que la unidad de auditoría interna, en sujeción al marco conceptual COSO, es considerada una herramienta de gestión. Lo que significa que vigilar que se cumplan los componentes ambientes de control, fortalecería su estructura orgánica y funcional, así como crear una base legal para el proceso y la ordenación de actividades mediante la planeación. Por otra parte, en lo que corresponde a las evaluaciones de riesgo, las unidades de auditorías internas han promovido una serie de tácticas y programas de acción a fin de que se identifiquen, mitiguen y administren riesgos que pudieran afectar que se cumpla la misión de la institución. Por último, la actividad de control incluye revisiones, autorizaciones y supervisiones de toda operación desarrollada, en tanto que, en los componentes información y comunicación, se ha evidenciado los roles para una auditoría interna, mediante información y registros que provienen de cada examen de auditoría realizado perennemente. Además, las supervisiones de operación son constantes, e incluye una acción de control a cada indicador de gestión institucional, así como un examen de auditoría interna y el asesoramiento enasuntos de administración, operativo y financiero, según la base legal.

Dugarte (2012) efectuó una investigación para establecer estándares de controles internos en el ámbito administrativo a fin de evitar

anomalías y errores al ejecutar obras civiles efectuadas por las administraciones públicas municipales de Mérida.

Arribando a la conclusión que los componentes de CI en referencia al COSO son indispensables ya que permite plantear un estándar de CI administrativo a fin de ejecutar las obras, puesto que proponen un escenario de control integral mediante interacciones del conjunto de componentes(ambientes de controles, evaluaciones de riesgo, actividades de controles, informaciones y comunicaciones, supervisiones y monitoreos) que generan una correlación puesto que dichos controles están entrelazados a la actividad operativa como sistemas cuya eficiencia está desarrollada al incorporarse como parte del objetivo de las dependencias de los gobiernos municipales. Además, mediante este esquema de control incorporado se promueve las responsabilidades, calidad, así como delegar poderes, lo cual evitará pérdida o malos usos del presupuesto asignado, generando soluciones rápidas y apropiadas ante cualquier hecho presentado.

3.1.2 Nacionales.

En el entorno nacional se desarrollaron distintos estudios entre ellos Flores (2015) determinó cual es la trascendencia del control interno en la gestión municipal de una provincia.

Concluyendo que los ambientes de control son ineficientes toda vez que no logran alcanzar los niveles de cumplimiento de cada meta y objetivo. Lo cual no propicia gestión optima en la municipalidad estudiada.

Además, el grado de informaciones y comunicaciones viene mejorando convenientemente el nivel de eficacia, eficiencia y economía. Lo cual demuestra que influye significativamente en su gestión.

Por otra parte, las actividades de control tienen influencia en los rendimientos de las ejecuciones presupuestales con respecto al

presupuesto percibido.

Rivera (2018) efectuó un estudio para determinar de qué manera influye el CI en las gestiones administrativas de las municipalidades en nuestro país.

Cuyos resultados demuestran que la aplicación de un adecuado CI tiene influencia positiva en las gestiones administrativas de todas las entidades, puesto que permite a la alta dirección efectuar gestiones a través de las aptitudes de sus líderes, así como conducir y controlar a su personal, para lo cual deben tener claras la normativa que describen sus responsabilidades, funciones, ubicaciones, así como la línea de dependenciade su estructura institucional; inclusive el nivel de organización tanto interno como externo que deben efectuar para una apropiada ejecución de sus funciones según sus responsabilidades adquiridas en el puesto desempeñado.

Cabe indicar que el CI tiene influencia esencial en las gestiones administrativas, ya que mediante este se pueden efectuar verificaciones, evaluación, control, supervisión y análisis del proceso administrativo de la municipalidad estudiada. Empero, se encontró alguna debilidad en la municipalidad materia de estudio, producto de que los responsables de la entidad no han implementado el SCI, además los funcionarios responsables no están efectuando los controles respectivos en el ejercicio de sus funciones,además no se han implementado las recomendaciones efectuadas luego de las auditorías externas.

Cahuana (2019) determinó la aplicación del CI en la gestión administrativa de la Sanidad en una región.

Quien concluye que en los componentes ambientes de control hay un comportamiento inadecuado respecto a trabajador, puesto que no se está capacitando al personal. En cuanto a las evaluaciones de riesgo se

determinó que la entidad no ha efectuado ejercicios de prospectiva ya que solamente en algunas ocasiones el trabajador efectúa la evaluación de sus trabajos o descubrir algún tipo de desviación. Respecto a la actividad de control pudieron verificar que no están registrando documentariamente el uso de recursos, así como el archivo institucional, además, verificaron la inexistencia de la separación de funciones, así mismo las rotaciones del personal de áreas de riesgo son mínimas.

Respecto a los componentes información y comunicación se pudo observar que estas son fidedignas, y que reúnen requerimientos de oportunidades, accesibilidades, integridades, precisiones, certidumbres, racionalidades, actualizaciones y objetividades, además, señala que no cuentan con locales apropiados, que cuenten con estanterías metálicas, así como implementos de seguridad y resguardo contra inundaciones e incendios. En lo que corresponde a los componentes de supervisión en la institución se pudo verificar la existencia de deficiencias.

Quispe y Zevallos (2019) determinaron como se relaciona la gestión municipal y el CI en una provincia.

En sus conclusiones determinaron que la gestión municipal y el control interno tienen relación directa, es decir, que cumpliendo con la correcta tarea de aplicar controles internos en una entidad pública (Municipio), trae como consecuencia una eficiente gestión municipal que atrae infraestructura, servicios de calidad, generando crecimiento social. Así mismo, demostraron la existencia de una relación entre esta gestión municipal y los ambientes de control, lo que evidencia que tanto este titular del pliego, los funcionarios y colaboradores de las áreas administrativas tienen una conducta responsable respondiendo al control interno con ética dentro de cada área correspondiente.

Existiendo correlación entre la comunicación, información y gestión municipal, es decir la información brindada en cada área administrativa es

eficiente y genera calidad de comunicación entre las áreas administrativas en la municipalidad.

Respecto la supervisión dentro de la municipalidad provincial evaluada es eficiente, ya que se realiza monitoreo a las funciones y operaciones que apoyan al cumplimiento de todas las metas institucionales generando una gestión municipal eficaz.

3.1.3 Locales.

En el entorno local se efectuaron algunas investigaciones tal es así que Uzuriaga (2016) investigó si el CI tiene incidencia en la potenciación del recurso financiero en los distritos de la provincia de Huánuco.

Verificándose la deficiencia del control, en lo que respecta a los ambientes de control en algunas de las municipalidades estudiadas, lo cual no permite el cumplimiento de metas. Es decir, el CI solamente está limitado a verificar que se cumpla los aspectos formales, olvidando su real funcionalidad.

Así mismo se pudo verificar que las municipalidades estudiadas presentan un nivel bajo en lo que corresponde a las evaluaciones de riesgo, abarcando a los procesos de planeamiento, identificaciones, valoraciones, así como los monitoreos. Es decir, se demuestra la existencia de un escenario riesgoso poniendo en peligro la optimización del recurso financiero orientado al cumplimiento de cada meta y objetivo. Hecho que no ha permitido que se identifiquen los errores de las áreas oportunamente.

Por su parte Campos (2018) determinó la correlación entre el procedimiento administrativo y los controles internos en una municipalidad distrital en un periodo fiscal.

Verificando la existencia de correlación entre el procedimiento administrativo y los componentes del CI, por lo cual se revela una

Correlaciónde Pearson de 0,522, la cual es positiva puesto que estos componentes del CI vienen promoviendo los compromisos para el cumplimiento de cada procedimiento administrativo.

Ildefonso (2018) analizó el CI y sus repercusiones en la administración de la municipalidad de un distrito.

En sus resultados respecto al Ambiente de Control Interno, se verificó la existencia del Código de Ética evidenciando fallas en el cumplimiento de valores, logrando un control deficiente.

En lo que se refiere a la información y comunicación se puede observar que es ineficiente, ya que se demuestra que la gestión viene siendo inadecuada esto como resultado que las estrategias, normas, y políticas llevadas no se vienen cumpliendo efectivamente, trayendo como consecuencia diversos errores al realizar procedimientos, lo cual genera que se desvíen los objetivos proyectados.

En cuanto al Seguimiento, no se analiza ni evalúa los riesgos. Tampoco se promueve la cultura respecto a la administración de riesgo mediante la capacitación a los trabajadores, además los niveles de funcionamiento son inadecuados, repercutiendo en la gestión administrativa; pudiendo verificarse la inexistencia de la eficacia en cada actividad realizada, además no se alcanzan los objetivos lo cual genera insatisfacción en las áreas usuarias.

Alvarado (2019) determinó en que forma implementar el SCI coadyuva en que se cumplan las actividades de los procesos para que se ejecuten los gastos de una municipalidad distrital.

Concluyendo que el CI es un instrumento valioso el cual coadyuva en el fortalecimiento de una efectiva ejecución de gasto en la municipalidad estudiada. Así mismo las acciones correctivas del CI generan que la eficiencia en las ejecuciones de los gastos sea sostenible

3.2 Bases teóricas.

3.2.1 Referencias históricas del problema.

Los problemas en las gestiones municipales son latentes actualmente, muchas veces las ejecuciones presupuestales no se caracterizan por ser eficaces, eficientes y transparentes. Otras veces son desviados provocando contingencias tales como la paralización de obras, baja calidad en las infraestructuras, entre otros. Dichos acontecimientos se agudizan producto de la corrupción en las municipalidades, revelándose los malos manejos del fondo público, malversaciones, colusiones, concusiones, peculado y aprovechamientos indebidos de los cargos.

A fin de contrarrestar dichos problemas es indispensable contar con marcos legales sólidos y cerrados que impidan las corruptelas, como la promulgación de leyes que cuenten con principios claros, como los controles, las rendiciones de cuenta, la transparencia, que no dejen márgenes algunos a las opacidades, descontroles o impunidades. Agregando además que no es suficiente la promulgación de leyes para obligar a proceder de cierta forma, igualmente son necesarias implementar normas para un control y generar responsabilidades, así como crear instituciones o reforzar las que ya existen (De Prada Soalesa, 2014).

Por lo que se puede destacar la relevancia del CI en la persecución de la eficacia, eficiencia al ejecutar los gastos en las municipalidades, y así poder evitar pérdidas, deterioros, despilfarros, así como los actos ilegales y el uso indebido del fondo público. Además, fomenta las rendiciones de cuentas, transparencia, así como el valor institucional.

La Implementación del CI en el Perú nace en 1992, siendo conducido por la CGR, quien efectúa la emisión de las directrices iniciales, en atención a la propuesta de INTOSAI. Empero recién en el año 1998 la CGR emite NTCI, las cuales se aprobaron mediante Resolución Nº 072-98-CG. Con posterioridad estas normas fueron complementadas a través de la

Resolución 123-2000-CG, de fecha 23-06-2000 y la R.C. N° 155-2005-CG de fecha 30-03-2005.

El nuevo enfoque respecto al CI en el ámbito internacional ha generado variaciones en la normativa, por lo que en el año 2006 la Contraloría consideró relevante emitir leyes de CI que regulen particularmente la creación, operatividad, sostenimiento, optimización y las evaluaciones del SCI de toda entidad estatal mediante la Ley de CI de entidades del Estado - Ley Nº 28716. Posteriormente en ese mismo año en el mes de octubre mediante ResoluciónNº 320-2006-CG fueron aprobadas las NTCI, Luego el 30-10-2008 fue publicada una guía para implementar el CI, la cual se aprobó a través de la Resolución Nº 458-2008-CG.

Según lo descrito las NCI han estado vigentes desde el 2008, empero, fueron pocas las entidades que implementaron, entre las cuales están los municipios, motivo por el cual el problema de la baja optimización del recurso financiero persiste. Por lo cual es vital la investigación planteada para determinar el motivo por el cual no se implementó o el porqué de su funcionamiento ineficiente, con el propósito de proponer opciones que posibiliten mejor eficacia y eficiencia de los gastos.

3.2.2 Control Interno.

La concepción del control ha ido cambiando de modo significativo en los últimos decenios, pasando desde visiones tradicionales basados en la verificación detectiva o correctiva, hasta las orientaciones más amplias las que priorizan la necesidad de plantear nuevos sistemas preventivos para un control.

El control interno y su naturaleza tienen conceptos preliminares aprobados mediante la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, así como la Ley N° 28716 – Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, además están

otras normativas que se asocian, las cuales plantean conceptos, uno de ellos es el Manual de Auditoría Gubernamental, el cual se aprobó a través de la R.C. N° 152-98-CG, Internal Control – Integrated Framework, Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, 1990, además de la Guía para las normas de control interno del sector público, INTOSAI, 1994.

Por lo que se puede aseverar que el CI es la agrupación de normas, políticas, procedimientos, métodos, registro, acción, planes, actividad y organizaciones, además de las actitudes de la autoridad, así como los trabajadores, organizadas e instituidas en las entidades del Estado (CGR, 2006). Es decir, son procesos integrales efectuados por los titulares, además de todo funcionario y servidor de las entidades, los cuales están diseñados a fin de que enfrenten riesgos, así como brindar seguridad razonable al momento de cumplir cada objetivo institucional (CGR, 2006).

Por su parte Leiva y Soto (2015) manifiestan que son un conjunto de actividades de prevención realizados previamente, durante y posterior a las ejecuciones de cada proceso u operación en las entidades, a fin de que la administración de sus recursos, operaciones y de sus bienes sean efectuados correctamente, eficaz y eficientemente, y coadyuven con la consecución de cada objetivo y misión de la institución. Su desarrollo, así como implementarlo es obligación exclusiva de cada autoridad, funcionario y servidor de la entidad estatal.

Para Catácora (1996) es el cimiento en el que reposa la fiabilidad de los sistemas contables, su grado de solidez podrá determinar la existencia de la certeza razonable de toda operación la cual se revela en todo estado financiero. Soriano (2010) agrega que el CI fue explicado según cinco enfoques, el primero lo ha definido como la seguridad para las inversiones, otros lo han relacionado con la rectificación de las informaciones. En otro caso lo asocian el acatamiento del orden establecido, finalmente otros lo han definido como la valoración de toda acción a fin de que se corrijan

los desvíos y se mejore la administración.

Gamboa, Puente y Vera (2016) señalan que es un mecanismo que permitirá la consecución de cada objetivo, entendiéndose como todo procedimiento ejecutado bajo responsabilidad por el titular, el cual no es delegable, y es ejecutado por él, sus funcionarios y servidores públicos, por lo que es fundamental que estos comprendan el marco conceptual, cada componente, así como la relevancia de que se implementen y operen.

Para Pérez (2007) menciona que son procesos llevados a cabo por los consejos de administración o por las juntas directivas de las entidades, gerencia general u otros delegados, los cuales se diseñaron para proporcionar certeza razonable respecto al cumplimiento de cada objetivo de las entidades, referente a la eficiencia de cada operación, fiabilidad en toda información, además de que se cumplan la normativa.

Las municipalidades son responsables de la implantación de los nuevos enfoques del SCI, a través de sus titulares, gerentes municipales, además de todo funcionario que conforman los aparatos estatales, a fin de lograr el cumplimiento de cada objetivo siguiente:

- Promocionar de la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en cada operación efectuada por las entidades, además de la calidad del servicio público prestado.
- Resguardo de todo recurso y bien estatal contra pérdidas, deterioros, uso indebido y cualquier acto ilegal o hecho irregular que pudiera perjudicarlos o afectarlos.
- Cumplimiento de la normativa que se aplica a las entidades y a cada una de sus operaciones
- Garantía de las confiabilidades y oportunidades de la información
- Promover y estimular las prácticas del valor institucional
- Promoción del cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos en lo que se refiere a la rendición de toda cuenta de fondos

y del bien público del que este encargado para el cumplimiento de la misión y de los objetivos (CGR, 2006).

Las organizaciones sistémicas del CI están diseñados y establecidos institucionalmente considerando la responsabilidad de las direcciones, administrativas, así como las supervisiones de cada componente funcional, de tal forma que en sus estructuras se prevendrán el nivel de control estratégico, así como los operativos y de evaluaciones.

A consecuencia de la presión existente como resultado de fracasos de diversos sistemas de control los cuales no coadyuvaron para impedir todo fraude contable y financiero, por lo cual distintas organizaciones y grupos de profesionales de áreas contables de varios países formularon modelos nuevos los cuales se basan en visiones modernas e integradas. Uno de estos enfoques de CI más conocido en los últimos treintaicinco años es el modelo COSO. Uno de los motivos fundamentales que originaron fuertes expansiones del modelo mencionado está en que aumenta la probabilidad de cualquier entidad se gestione con eficiencia proveyendo enfoques integrales e instrumentos institucionales los cuales apoyarían afrontando toda medida de mejora continua.

Este modelo promueve nuevas culturas administrativas en toda entidad, la cual se caracteriza por aplicar filosofías que propugnan capacidades como la orientación a resultados, transparencia, eficiencia, buscando ser excelentes siguiendo una mejor práctica, generando que se prevenga crisis eventuales.

Además, el enfoque COSO podrá ser usado como un instrumento de diagnósticos organizacionales muy eficiente, ya que permitirá que se aborde y analice las realidades de toda organización o entidad con mucha rapidez y siendo muy preciso, a través de las revisiones de los cinco componentes que configuran la metodología (Laski, 2006). Tanto el enfoque COSO, como la Guía de INTOSAI, además de la Ley Nº 28716,

señalan que los componentes mencionados líneas arriba están interrelacionados entre sí, y contienen distintos elementos integrados en los procesos de gestión, los cuales se relacionan con su objetivo institucional, y a su vez funcionan con eficiencia, y son:

1. Ambientes de control, entendiéndose como los entornos organizacionales favorables a ejercer valores, reglas de conducta y prácticas adecuadas para un buen desempeño del CI, contando con gestiones escrupulosas.
2. Evaluaciones de riesgo, los que identifican, analizan y administran todo factor o evento que pudiera perjudicar el logro del fin, meta, objetivo, actividad y operación institucional. Toda organización sin importar su tamaño se enfrenta a distintos riesgos los cuales pueden ser internos o externos, de los que las empresas son responsables. Siendo las evaluaciones de riesgo lo que identifica y analiza estos riesgos en lo que respecta al cumplimiento de cada objetivo, constituyendo la base para la determinación de las formas para gestionar los riesgos. Empero para que se desarrollen es vital que se asuma el riesgo prudente, las direcciones deben efectuar la identificación, analizando los riesgos, cuantificándolos y previendo toda probabilidad de que ocurra, y su posible consecuencia (Castromán & Porto, 2005).
3. Actividades de control gerencial, definida como la política y procedimiento de control impartida por los titulares o funcionarios designados, gerentes y el nivel ejecutivo competente, en lo que se refiere a la función asignada a los trabajadores, para garantizar el cumplimiento de objetivos de la entidad.
4. Sistemas de informaciones y comunicaciones, mediante este componente se registran, procesan, integran y divulgan las informaciones, con una base de datos y solución informática accesible y moderna, que verdaderamente sirve para proveer transparencia, fiabilidad, eficiencia al proceso de gestión y controles internos institucionales.

5. Actividades de Supervisión, está definida como el conjunto de actividades de autocontrol que se incorporaron a cada proceso y operación. El SCI debe ser supervisado a fin de que se valore su eficacia y excelencia en cómo funciona en el tiempo, permitiendo que se retroalimente (CGR, 2014,p. 41).

   Un SCI requiere supervisión, lo que significa monitorear los procesos que evalúan las calidades del funcionamiento del CI en un periodo, además toda modificación deberá realizarse según sus necesidades. De tal forma que, este pudiera responder reaccionar activamente, cambiando conforme a la condición lo requiera. Cuya función del supervisor es indagar respecto a la operatividad del sistema, es decir que existan controles, los cuales deberán formalizarse, y ser aplicados diariamente como hábitos cumpliendo el fin perseguido.

Sin embargo, aun cuando estos cinco criterios deben ser cumplidos, no quiere decir que cada uno de estos componentes funcionen idénticamente, mucho menos en el mismo nivel, en diversas entidades. Pudiendo haber disimilitudes entre cada componente, lo cual se debe a cada control pudiera tener distintas finalidades,cada control de un componente puede lograr su objetivo, el cual generalmente se encuentran presente en otro componente. Por otro lado, existe la posibilidad de que haya desemejanzas respecto a los grados en que diversos controles abarcan riesgos específicos, de tal manera que cada control complementario, aun con efectos limitados puedan satisfacer en su conjunto (Flores, 2015).

3.3 La gestión de las municipalidades.

La gestión en el Perú se encuentra descentralizada, y los gobiernos locales juegan roles fundamentales en este proceso, por lo que previamente conceptualizaremos a la gestión pública, la cual se configura por los ámbitos institucionales y los procedimientos mediante el cual el Estado va diseñando e implementando políticas públicas, suministrando

bienes y servicios y aplicando reglamentaciones con el fin de que se cumplan sus funciones. Cabe indicar que la Gestión pública se encarga de utilizar los recursos adecuadamente para lograr fines colectivos (Instituto para la Democracia y laAsistencia Electoral - IDEA Internacional, 2008). Cabe indicar que el fin de la Nueva Gestión Pública es satisfacer las necesidades de todo ciudadano mediante gestiones públicas eficientes y eficaces. Para lo cual es necesario que se brinden servicios de calidad, bajo marcos del sistema de control, los cuales deben ser transparentes para el logro de planes y resultados.

Para que una municipalidad, cumpla con sus competencias, las cuales son las funciones que se les atribuyó mediante la Constitución Política del Estado y se desarrollaron en la Ley Orgánica de Municipalidades deben contar con marcos generales que la Administración Pública, propende a decidir, de manera libre o no, ciertos temas de ordenes legales y administrativos; tales como la norma legal y la competencia administrativa, a fin de que cada Municipalidad sea establecida como una entidad de garantía; que brinde bienestar a la población mediante una apropiada prestación del servicio público y ejecuciones de obra de infraestructura locales a fin de que se satisfagan las ascendentes necesidades de la Población.

El uso de instrumentos técnicos normativos facilitará tanto a la Municipalidad Provincial como a la Distrital, el buen uso del recurso humano, material económico y financiero, reflejando transparentemente el resultado de las gestiones municipales.

3.4 Definiciones de términos básicos.

- **Control gerencial.**

  En un componente de las NCI las cuales comprenden toda política y procedimiento establecido con el fin de garantizar que se lleve a cabo

todaacción necesaria para poder afrontar apropiadamente todo riesgo que pudiera afectar el cumplimiento de las metas y objetivos de las entidades(CGR, 2015, pág. 8).

- **Control Interno.**

  Proceso integral que lo efectúa el titular, funcionario y servidor público, loscuales se diseñaron para afrontar todo riesgo presentado, además de dar certeza razonable de que se cumplan sus misiones y objetivos, siendo las gestiones administrativas quienes deben minimizar todo riesgo (CGR, 2014).

- **Coso.**

  Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

- **Eficacia.**

  Cumplimiento de metas y objetivos institucionales que se propusieron (Crisologo, 2013)**.**

- **Eficiencia**

  Capacidad para efectuar o cumplir apropiadamente las funciones.

- **Evaluaciones de riesgo.**

  Son componentes de la NCI, las cuales comprenden los procesos de identificación y análisis de riesgos a los que se expone las entidades para que se puedan cumplir cada objetivo propuesto, así como elaborar respuestas apropiadas a estas. Forma parte del proceso de administrar riesgos, incluyendo planeamientos, identificaciones, valoraciones o análisis, manejos o respuestas y los monitoreos del riesgo de las entidades (CGR, 2015).

- **Gobierno Local.**

  Está constituido por una municipalidad provincial o distrital, y es delega por ley. Cuentan con autonomías administrativas, económicas y políticas en lo que les compete (Congreso de la República, 2003).

- **INTOSAI: "**Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores".

- **Recursos públicos.**
  Recurso del Estado inherente a sus acciones y particularidad que sirve para el financiamiento del gasto del presupuesto anual, los cuales están clasificados por fuente de financiamiento (MEF, 2018).

- **Riesgo.**
  Posibilidad de que ocurran eventos adversos que afecten el cumplimientode cada objetivo.

- **Sistema de control interno.**

  Agrupación de normas, políticas, procedimientos, actividades, acciones, registros, planes, organización y métodos, además de las actitudes de laautoridad y su personal, el cual está organizado e instituido en las entidades del Estado, para el logro de cada objetivo institucional programado (CGR, 2006).

- **Supervisión.**

  Es un elemento de CI, además se identifica por hacer seguimientos. Engloba diversas actividades de autocontrol que se incorporan a cada proceso y operación efectuada por las entidades, a fin de mejorar y evaluar, estas se efectúan previniendo y monitoreando, efectuando seguimientos a los resultados, así como a compromisos para mejoramientos (CGR, 2015).

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 Resultados descriptivos.

4.1.1 Generalidades.

Para la toma de datos se adaptó un cuestionario de control interno de la Contraloría General de la República en lo que respecta a la variable modelo COSO de Control Interno, y la elaboración de otro cuestionario para medir la segunda variable denominada la Gestión en las Municipalidades Distritales de la provincia de Leoncio Prado.

Posteriormente se tabularon cada uno de los cuestionarios y se elaboró una base de datos que se muestra en el anexo 4, organizados por variables y dimensiones. Para el proceso y la presentación de los datos, se recurrió a la técnica de baremos y estaninos, que consiste en agrupar las respuestas por cada dimensión y variable. Para tal efecto, se calcula primero los estadísticos descriptivos de las variables y sus respectivas dimensiones, como el valor mínimo y máximo, sobre el cual se determina los intervalos que permitirán agrupar los datos en tres categorías, en este caso los niveles bajo, medio y alto.

Para hallar el nivel bajo se inicia con el valor mínimo y el percentil 30, para el valor medio se toma el siguiente valor del percentil 30 hasta el valor del percentil 70, y, para el nivel alto el siguiente valor al percentil 70 hasta el valor máximo. De esa manera se determina los niveles por cada dimensión y variables apoyados en un software estadístico.

4.1.2 Análisis de la variable control interno.

4.1.2.1 Resultado del control interno.

Tabla 5.

Resultado del nivel de control interno en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	30%
Medio	14	47%
Alto	7	23%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta.

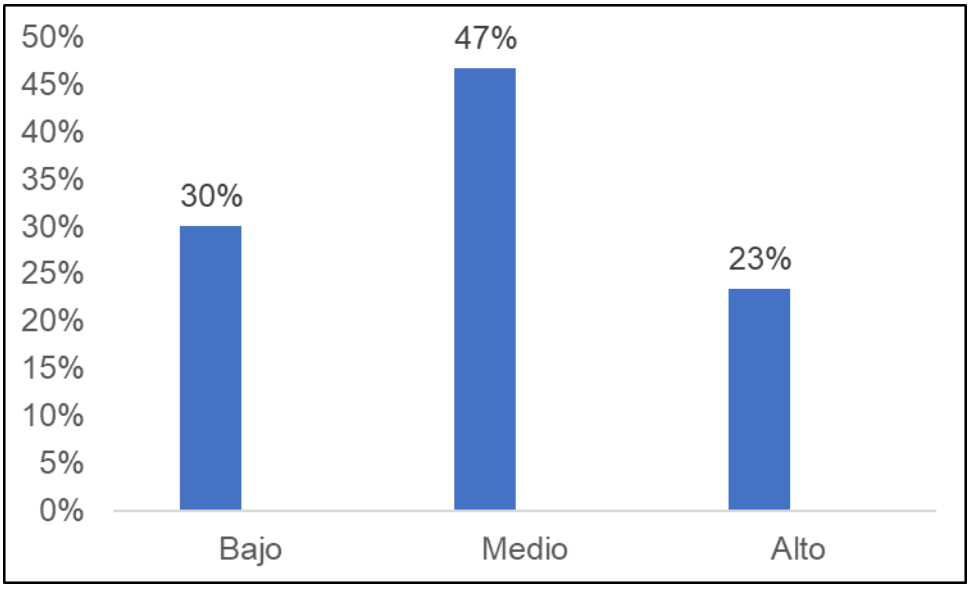


Figura 1. Niveles del control interno en los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado (En porcentajes)

INTERPRETACIÓN:

47% de los encuestados refiere que el nivel de control interno dentro

de la unidad de análisis está dentro del rango medio vale decir, que dichas entidades le dan una importancia relativa a la implementación y mejora del control interno, le sigue el nivel bajo con 30%, situación que es preocupante y el nivel alto con 23% que son una minoría, básicamente estos municipios cuentan con Órgano de Control Interno que al menos presionan para la implementación del sistema correspondiente.

4.1.2.2 Resultado de la dimensión ambiente de control.

Tabla 6.

Resultado de la dimensión ambiente de control en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	30%
Medio	13	43%
Alto	8	27%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta

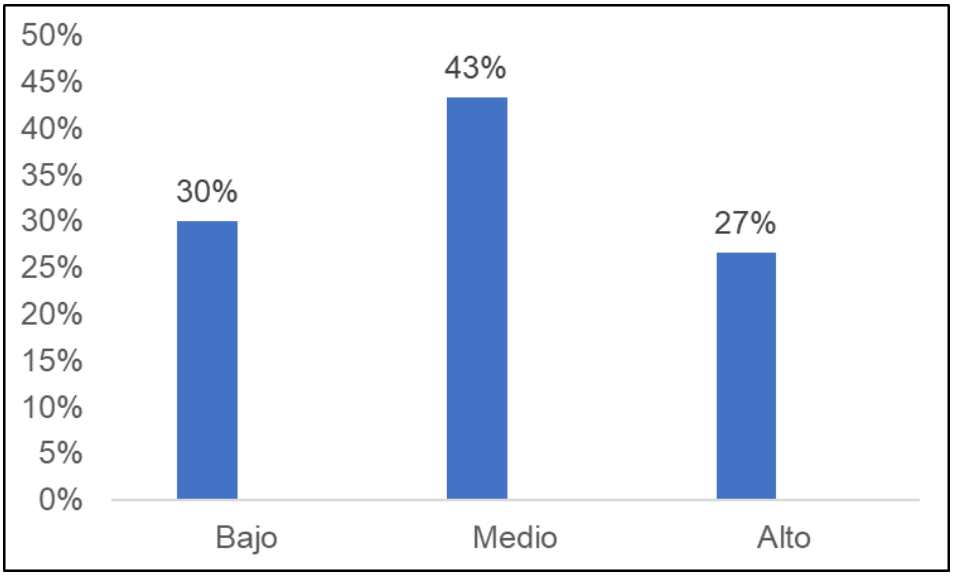


Figura 2. Niveles de la dimensión ambiente de control en los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado (En porcentajes)

INTERPRETACIÓN:

En cuanto al ambiente de control destaca el nivel medio con 43% seguido del nivel bajo con 30% y el nivel alto alcanza el 27%. Este componente es base para los demás componentes del sistema, no obstante, aún hay mucho por mejorar en los municipios estudiados, el cual aportaría disciplina y autoridad en todos los procesos.

4.1.2.3 Resultado de la dimensión evaluación de riesgos.

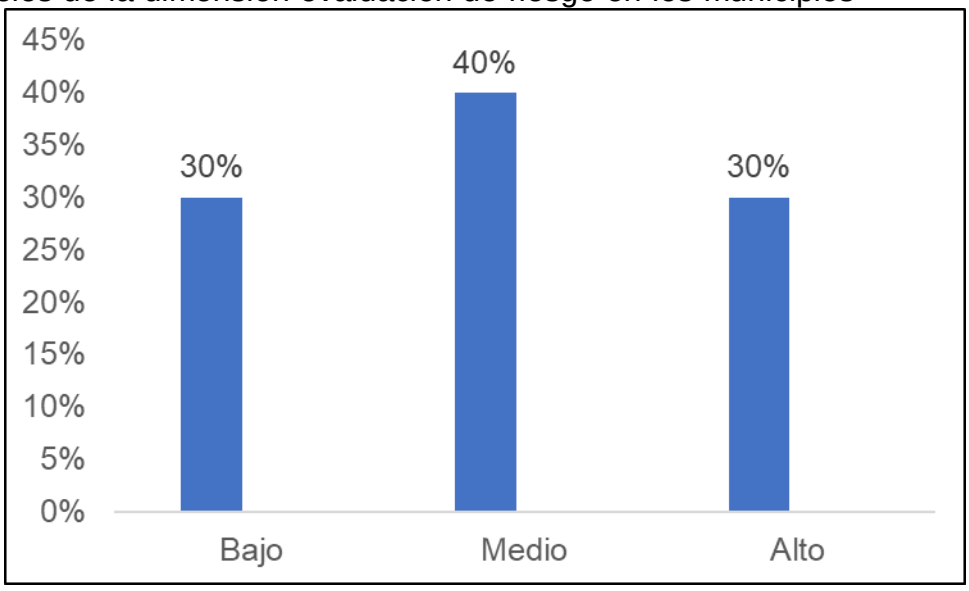
Tabla 7.

Resultado de la dimensión evaluación de riesgos en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	30%
Medio	12	40%
Alto	9	30%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta

Figura 3. Niveles de la dimensión evaluación de riesgo en los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado (En porcentajes).



INTERPRETACIÓN:

La evaluación de riesgo se refiere a cómo debe afrontar la entidad a los riesgos externos e internos, en ese sentido, los municipios deben contar con una gestión adecuada a estos problemas de riesgos. Las observaciones denotan que un 40% se ubican en un nivel medio, lo cual deben mejorar hacia la optimización de este componente; el 30% se ubican en el nivel bajo, por lo que los municipios tienen que seguir implementado las fases de este importante componente. Con el mismo porcentaje (30%) se ubica el nivel alto.

4.1.2.4 Resultado de la dimensión control gerencial.

Tabla 8.

Niveles de la dimensión control gerencial en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	43%
Medio	12	40%
Alto	5	17%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta

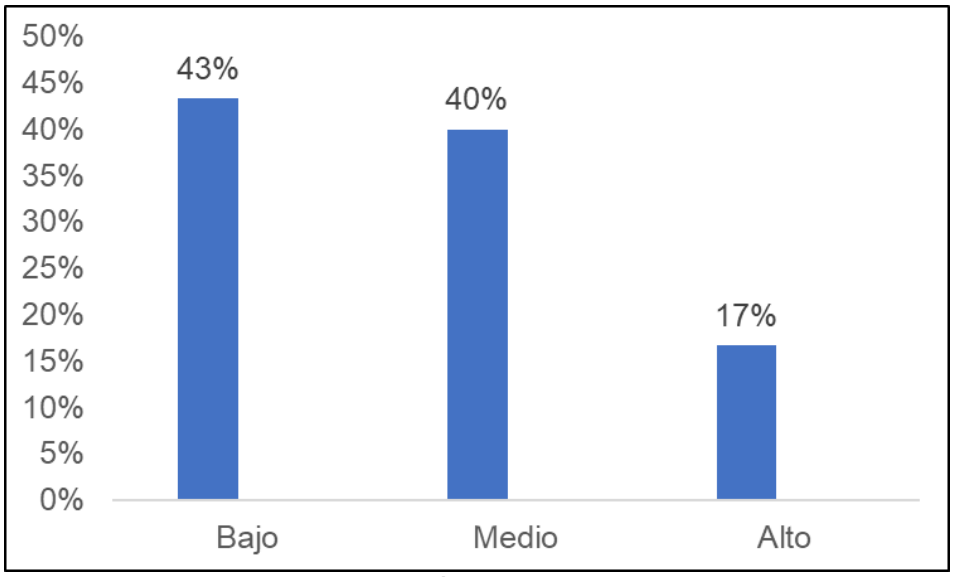


Figura 4. Niveles de la dimensión control gerencial en los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado (En porcentajes).

INTERPRETACIÓN:

En cuanto a las actividades de control gerencial, implica que la entidad adopte los controles previos, de detección, correctivos, controles informáticos o de tecnología de información y controles de la dirección. Los hallazgos muestran que los municipios en su mayoría no siguen este procedimiento, por lo que destaca el nivel bajo con 43% seguido del nivel medio 40% y con un bajo porcentaje el nivel alto 17%. En este contexto, los municipios en su mayoría no están tomando en cuenta este importante componente del control interno.

4.1.2.5 Resultado de la dimensión información y comunicación.

Tabla 9

Niveles de la dimensión información y comunicación en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	30%
Medio	13	43%
Alto	8	27%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta.

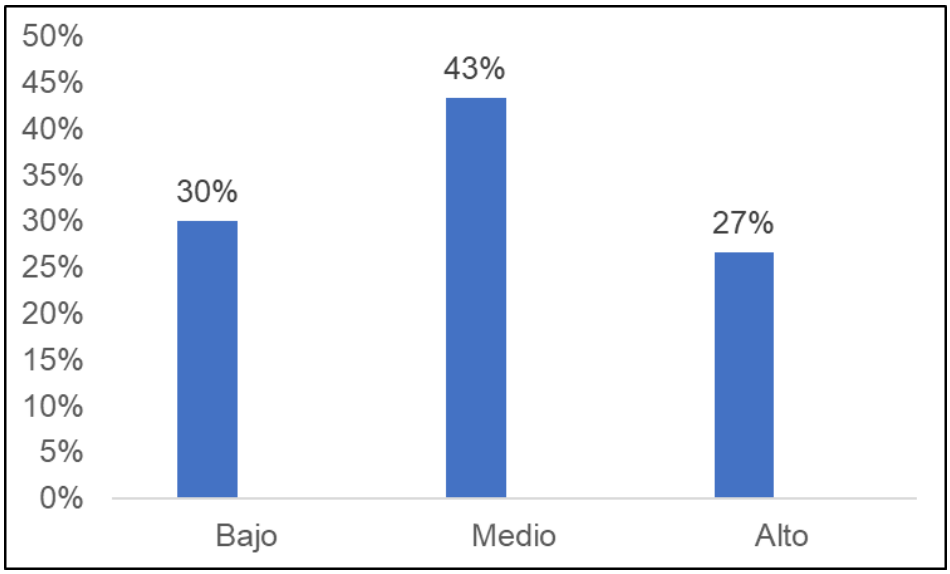


Figura 5. Niveles de la dimensión información y comunicación en los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado (En porcentajes).

INTERPRETACIÓN:

Este componente del sistema de control interno es tan importante como los demás componentes, porque tiene que ver con los canales de información, comunicación y resguardo de la documentación que hacen los empleados de la entidad de acuerdo con sus niveles de responsabilidades. Ello implica la transparencia y oportunidad de la información. En este contexto, los resultados encontrados denotan que las entidades en este proceso tienen por

mejorar, alcanzado el 43%, en el nivel medio, seguido del nivel bajo con 30% y el nivel alto con 27%.

4.1.2.6 Resultado de la dimensión supervisión.

Tabla 10.

Niveles de la dimensión supervisión en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	11	37%
Medio	11	37%
Alto	8	27%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta.

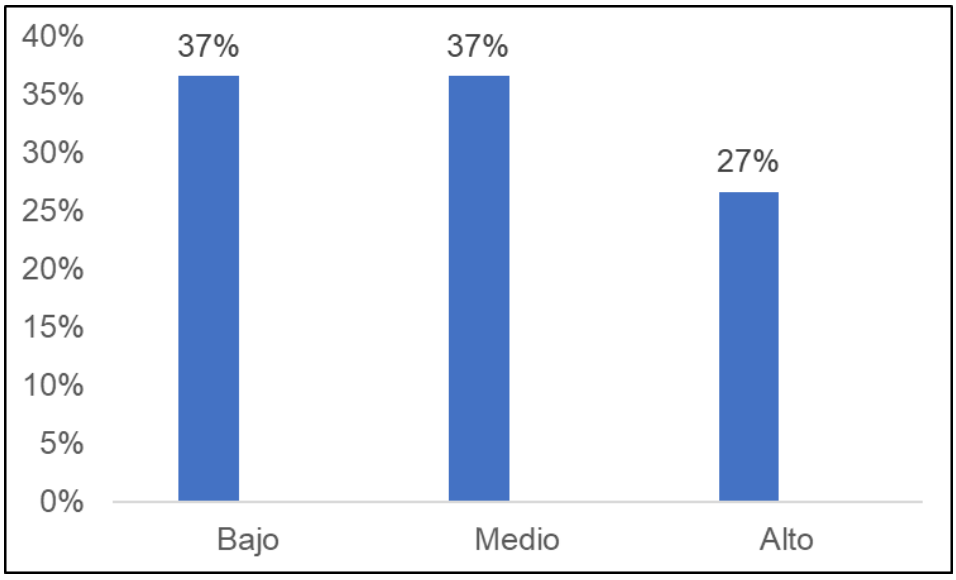


Figura 6. Niveles de la dimensión supervisión en los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado (En porcentajes).

INTERPRETACIÓN:

Los municipios objeto de estudio utilizan recursos financieros para el cumplimiento de sus fines, en ese sentido la supervisión como un componente del sistema de control interno es vital, para asegurar la eficiencia en la ejecución de los gastos y en realidad de todas las actividades operativas. En ese contexto,

los resultados encontrados indican que este componente se encuentra en un nivel medio y bajo con 37% respectivamente, denotando que los municipios deben hacer esfuerzos necesarios para mejorar este componente, para que así se asegure el funcionamiento del sistema. Sólo el 27% se encuentran en el nivel alto.

4.1.3 Análisis de la variable gestión municipal.

4.1.3.1 Resultado de la gestión municipal.

Tabla 11.

Niveles de la variable gestión municipal en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	10	33%
Medio	12	40%
Alto	8	27%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta.

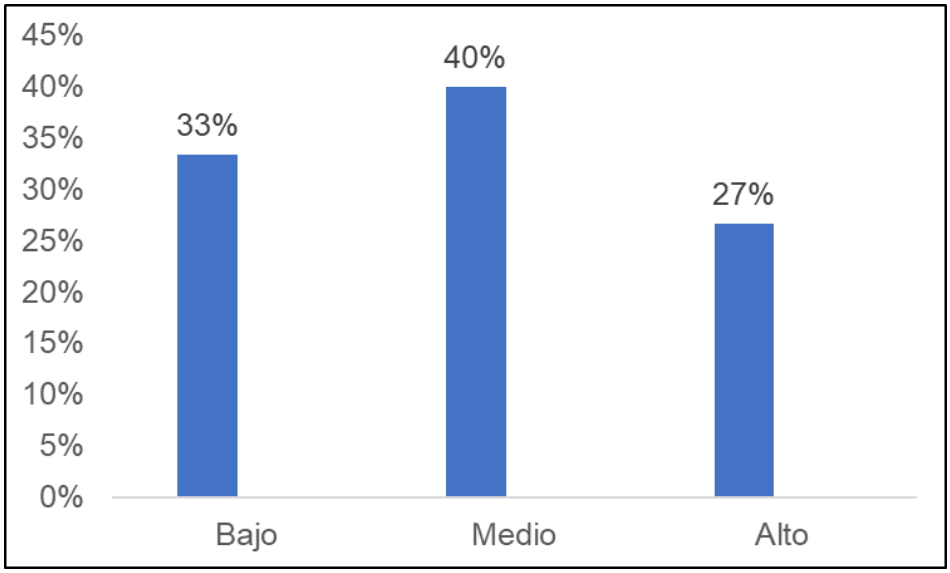


Figura 7. Niveles de la variable gestión municipal de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado (En porcentajes).

INTERPRETACIÓN:

La gestión en una organización es de suma importancia porque permite llevara cabo todos los procesos operativos para cumplir las metas y objetivos institucionales. En ese sentido, los resultados observados indican que el 40% consideran que la gestión municipal está en nivel medio, seguido del nivel bajo con 33% y alto con 27%. El cual denota que se debe mejorar los procesos de planificación, ejecución y control de los procesos de la gestión.

4.1.3.2 Resultado del cumplimiento de objetivos y metas.

Tabla 12.

Niveles de la dimensión cumplimiento de objetivos y metas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	9	30%
Medio	14	47%
Alto	7	23%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta.

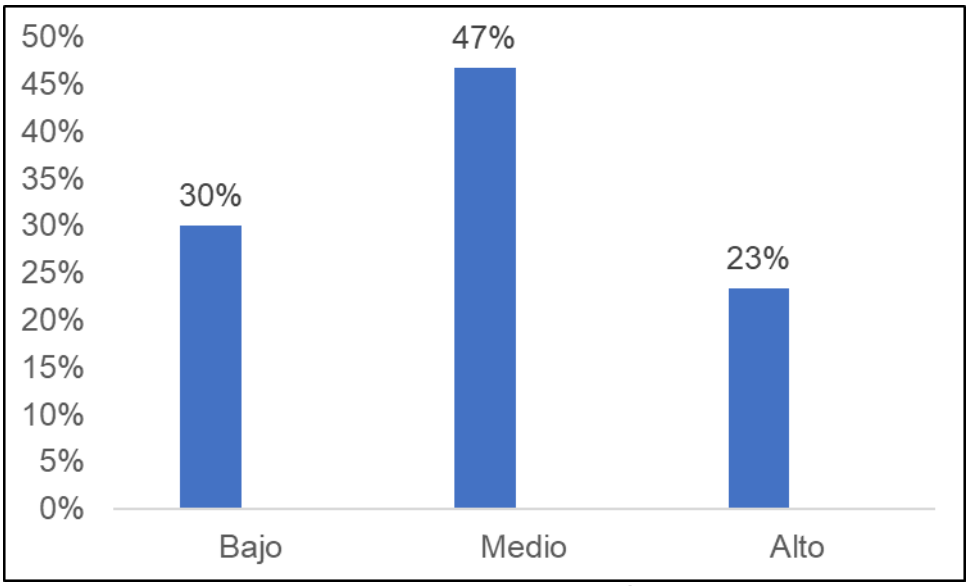


Figura 8. Niveles de cumplimiento de la dimensión objetivos y metas de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.

INTERPRETACIÓN:

En cuanto al cumplimiento de los objetivos y metas, destaca el nivel medio con 47%, seguido del nivel bajo con 30% y el nivel alto alcanza sólo el 23%. El cual nos hace concluir parcialmente que, en algunas municipalidades de la jurisdicción no se alcanza al 100% los objetivos y metas plasmadas en el proceso del planeamiento y presupuestario. En consecuencia, los municipios deben mejorar los procesos de control en la ejecución de las operaciones a fin de dar cumplimiento a los objetivos y metas.

4.1.3.3 Resultado de la ejecución presupuestal.

Tabla 13.

Niveles de cumplimiento de la dimensión ejecución presupuestal en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	13	43%
Medio	11	37%
Alto	6	20%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta.

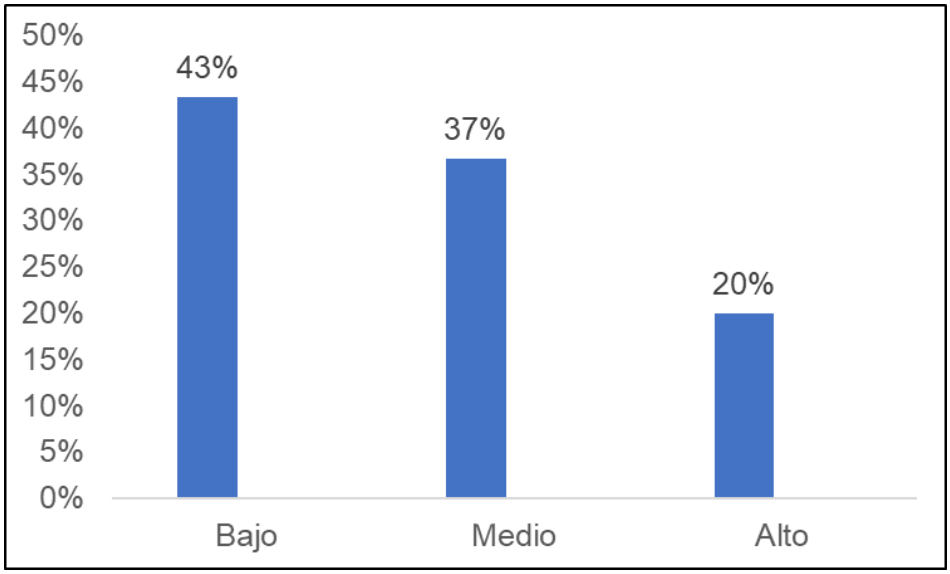


Figura 9. Niveles de cumplimiento de la dimensión ejecución presupuestalen los municipios distritales de la provincia de L.P.

INTERPRETACIÓN:

La ejecución presupuestal viene hacer el grado de cumplimiento de las diferentes fases del gasto, como es el compromiso, el devengado y el pago, en el cual la entidad cumple con toda la normatividad del caso en cada fase, siendo el control un componente importante. En ese sentido, un 43% considera que alcanzó el nivel bajo, seguido del nivel medio con 37% y con nivel alto se ubican sólo el 20%. La problemática de la ejecución presupuestal se da en cada fase, principalmente en caso de obras cuando los expedientes técnicos están mal formulados, problemas en el proceso de contrataciones, incumplimiento del contrato por parte de los proveedores, entre otros factores.

4.1.3.4 Resultado del cumplimiento de rendición de cuentas.

Tabla 14.

Niveles de cumplimiento de la dimensión rendición de cuentas en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Leoncio Prado.

Categorías	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	12	40%
Medio	12	40%
Alto	6	20%
Total	**30**	**100%**

Fuente: Aplicación de encuesta.

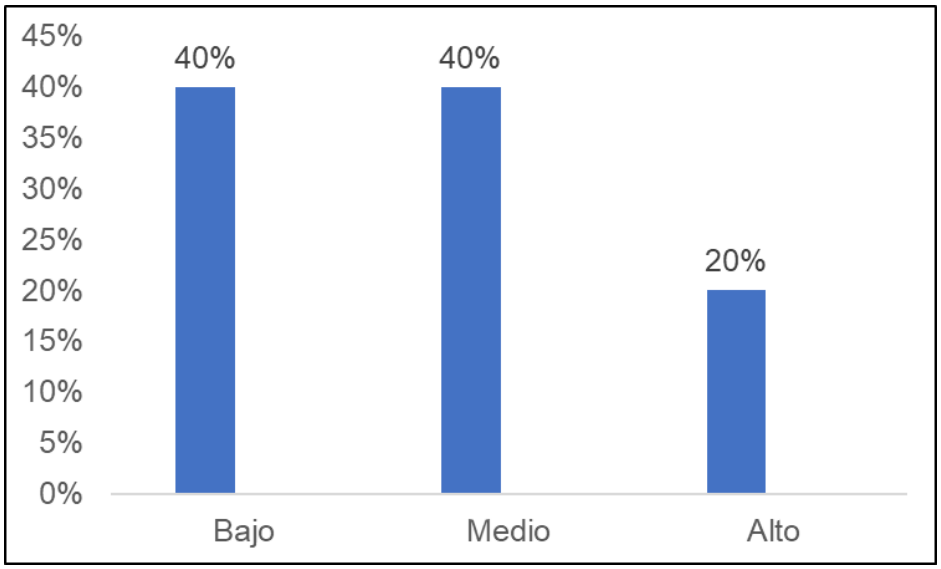


Figura 10. Niveles de cumplimiento de rendición de cuentas por parte de los municipios distritales de la provincia de Leoncio Prado.

INTERPRETACION:

Aún los municipios se rehúsan a tomar en serio el concepto de responsabilidad, vale decir la transparencia y la rendición de cuentas. Esta aseveración se sustenta en nuestros resultados el cual destaca el nivel medio y bajo con el 40% respectivamente y sólo el 20% consideran importante esta categoría.

4.2 Verificación de hipótesis.

4.2.1 Prueba estadística.

Para nuestra prueba de hipótesis nos apoyaremos en Lizama y Boccardo (2014) quien afirma que para el caso de variables cualitativas se utiliza las pruebas no paramétricas como es el caso de la correlación RHO de Spearman, el cual mide el grado de relación de dos variables ordinales. Cuando el coeficiente de correlación más se acerca a +1 o -1 podemos decir que la relación de ambas variables es fuerte, ya sea de manera directa o indirecta respectivamente.

Para Mondragón (2014) si el coeficiente de correlación se ubica entre +0.11 a +0.50 estamos frente a una correlación media; si el coeficiente se ubica entre +0.51 a + 0.75 la correlación es considerable. Lo mismo, pasa en caso la correlación es indirecta.

4.2.2 Prueba de hipótesis general.

Hipótesis Nula (H_o):

"El modelo COSO de control Interno no se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado"

Hipótesis Alterna (H_a):

"El modelo COSO de control Interno si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado"

Tabla 15.

Contraste de hipótesis general con correlación Rho de Spearman

Correlaciones			Control Interno	Gestión Municipal
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1.000	,587**
		Sig. (bilateral)		.001
		N	30	30
	Gestión municipal	Coeficiente de correlación	,587**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia

En la tabla adjunta se observa que se establece un nivel de correlación medio considerable (r=0.587) y es directa, por lo que a mayores niveles de control interno mayor será la gestión municipal. Además, es significativa toda vez que el p-valor < 0.05.

Bajo este contexto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica “El modelo COSO de control Interno si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”.

4.2.3 Prueba de hipótesis específica 1.

Hipótesis Nula (H_o):

“El ambiente de control no se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”

Hipótesis Alterna (H_a):

“El ambiente de control si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”

Tabla 16.

Contraste de hipótesis específica 1 con correlación Rho de Spearman

Correlaciones			Gestión Municipal	Ambiente de Control
Rho de Spearman	Gestión Municipal	Coeficiente de correlación	1.000	,400**
		Sig. (bilateral)		.028
		N	30	30
	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	,400**	1.000
		Sig. (bilateral)	.028	
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia

En la tabla adjunta se observa que se establece un nivel de correlación medio (r=0.400) y es directa, por lo que a mayores niveles de la dimensión ambiente de control mayor será la gestión municipal. Además, es significativa toda vez que el p-valor < 0.05.

En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica “El ambiente de control si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”.

4.2.4 Prueba de hipótesis específica 2.

Hipótesis Nula (H_o):

“La evaluación de riesgo no incide en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.”

Hipótesis Alterna (H_a):

“La evaluación de riesgo si incide en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.”

Tabla 17.

Contraste de hipótesis específica 2 con correlación Rho de Spearman.

Correlaciones			Gestión Municipal	Evaluación de Riesgo
Rho de Spearman	Gestión Municipal	Coeficiente de correlación	1.000	,667**
		Sig. (bilateral)		.000
		N	30	30
	Evaluación de Riesgo	Coeficiente de correlación	,667**	1.000
		Sig. (bilateral)	.000	
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia

Los resultados nos dan un nivel de correlación media considerable (r=0.667) y es directa, por lo que a mayores niveles de la dimensión gestión de riesgos mayor será la gestión municipal. Además, es

significativa toda vez que el p-valor < 0.05.

Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica “La evaluación de riesgo si incide en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”.

4.2.5 Prueba de hipótesis específica 3.

Hipótesis Nula (H_o):

“Las actividades de control gerencial no inciden en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”

Hipótesis Alterna (H_a):

“Las actividades de control gerencial si inciden en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”

Tabla 18.

Contraste de hipótesis específica 3 con correlación Rho de Spearman

Correlaciones			Gestión Municipal	Control Gerencial
Rho de Spearman	Gestión Municipal	Coeficiente de correlación	1.000	,570**
		Sig. (bilateral)		.001
		N	30	30
	Control Gerencial	Coeficiente de correlación	,570**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia

Según la tabla adjunta (Tabla 18) el coeficiente de correlación alcanza 0.570 lo cual significa que existe correlación media considerable y es directa, por lo que a mayores niveles de la

dimensión Control Gerencial mayor será la gestión municipal. Además, es significativa toda vez queel p-valor < 0.05.

En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica “Las actividades de control gerencial si inciden en lagestión de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”.

4.2.6 Prueba de hipótesis específica 4.

Hipótesis Nula (H_o):

“Los niveles de información y comunicación no inciden en la gestión enlas municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”

Hipótesis Alterna (H_a):

“Los niveles de información y comunicación inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”

Tabla 19.

Contraste de hipótesis específica 4 con correlación Rho de Spearman

Correlaciones			Gestión Municipal	Información y Comunicación
Rho de Spearman	Gestión Municipal	Coeficiente de correlación	1.000	,462**
		Sig. (bilateral)		.010
		N	30	30
	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	,462**	1.000
		Sig. (bilateral)	.010	
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia

De acuerdo con la Tabla 19, el coeficiente de correlación alcanza

0.462 lo cual significa que existe correlación media moderada y es directa, por lo que a mayores niveles de la dimensión información y comunicación mayor será la gestión municipal. Además, es significativa toda vez que el p-valor < 0.05.

En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica “Los niveles de información y comunicación inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”.

4.2.7 Prueba de hipótesis específica 5.

Hipótesis Nula (H_o):

“Los niveles de supervisión no influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”

Hipótesis Alterna (H_a):

“Los niveles de supervisión si influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”

Tabla 20.

Contraste de la hipótesis específica 5 con correlación RHO de Spearman.

Correlaciones			Gestión Municipal	Supervisión
Rho de Spearman	Gestión Municipal	Coeficiente de correlación	1.000	,589**
		Sig. (bilateral)		.001
		N	30	30
	Supervisión	Coeficiente de correlación	,589**	1.000
		Sig. (bilateral)	.001	
		N	30	30

Fuente: Elaboración propia

La Tabla 20 nos entrega como resultado que existe una correlación media considerable (r=0.589) y positiva, por lo que a mayores niveles de la dimensión supervisión mayor será la gestión municipal. Además, es significativa toda vez que el p-valor < 0.05.

En consecuencia, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna que indica “Los niveles de supervisión si influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado”.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 Relación entre las variables.

Los resultados muestran en general una problemática a superar, que es la implementación y mejora continua del modelo COSO de Control Interno en los Gobiernos Locales. A pesar de que la Contraloría General de la República ha formalizado desde el año 2006 y diversas directivas emitidas para que las entidades del Estado, entre ellas los Municipios, implementen el sistema de control interno, a la fecha los resultados son pocos alentadores.

Bajo este contexto, no es la excepción en la provincia de Leoncio Prado, en el cual los municipios tienen un largo camino por recorrer en cuanto a la implementación del modelo COSO del Sistema de Control Interno. Los resultados denotan la existencia de relación entre la variable Control Interno y la Gestión Municipal (r=0.587), no obstante, esta relación es moderada el cual se explica que debido a la moderada implementación del Control Interno la Gestión Municipal tiende a tener más riesgos en cuanto al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Respecto a la medición de las dimensiones, se obtuvo que el ambiente de control se relaciona moderadamente (r=0.4000) con la gestión municipal. Esta realidad refleja que la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado no tiene en claro el entorno organizacional en lo que se refiere a la transparencia, buenas prácticas, los valores institucionales y reglas apropiadas, a fin de promover una cultura de control interno. Este componente ayuda al establecimiento y fortalecimiento de políticas y

procedimientos de control interno que coadyuva la consecución de los objetivos de la entidad.

En cuanto al componente evaluación de riesgo se encontró que tiene una relación media considerable (r=0.667) con la gestión municipal. Estos resultados son interesantes, toda vez que identificar y valorar los riesgos es vital para medir el impacto en el logro de los objetivos institucionales. Para tal efecto, el municipio debe elaborar planes, métodos y monitoreo para responder eficientemente frente a cualquier riesgo que se pueda suscitar. Como conclusión parcial, podemos decir que en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado este componente, si bien no está del todo implementado, pero hay algunos esfuerzos que es grato resaltar.

La dimensión control gerencial muestra una relación media considerable (r=0.570) con la gestión municipal, denotando que un buen control gerencial implica políticas y procedimientos que son establecidos con la intención de asegurar en cierta medida que las acciones para la administración de los riesgos se están llevando a cabo eficientemente. En ese sentido, asegura el cumplimiento de los objetivos institucionales.

El componente información y comunicación muestra una relación media moderada (r=0.462) con la gestión municipal. Ello implica que el municipio en estudio debe mejorar este componente de vital importancia para la gestión. Es decir, que debe asegurar el flujo de la información interna y externa de la entidad, a través de los canales, medios y acciones con un enfoque sistémico y habitual, asegurando su fluidez en la oportunidad y objetividad requerida. Además, debe existir una comunicación efectiva en todos los niveles jerárquicos de la entidad.

La dimensión supervisión se relaciona de manera moderada (r=0.589) con la gestión municipal, implicando que el control interno debe ser

objeto de supervisión constante, a fin de evaluar la eficiencia de este y permitir la mejora continua. Para tal efecto, se debe mejorar implementando actividades de autocontrol que deben incorporarse a los procesos y operaciones de la entidad.

5.2 Concordancias con otros resultados.

Los hallazgos determinan que las municipalidades distritales de la Provincia de Leoncio Prado, en cuanto a la implementación del Sistema de Control Interno – SCI, en los cinco componentes que caracteriza al modelo COSO, se encuentran en un nivel medio de implementación con 47% de acuerdo con la muestra de estudio. Estos resultados nos hacen concluir parcialmente que aún hay mucho trabajo por hacer en cuanto a la implementación del SCI, toda vez que su importancia es vital para una buena gestión municipal.

Estos datos corroboran lo antes mencionado con los estudios de Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) que concluyeron que la aplicación de estos controles internos permite salvaguardar los recursos, además de cumplir cada objetivo de eficiencia y eficacia; además el modelo COSO, impele una nueva cultura administrativa en las organizaciones. De otra parte, como manifiesta López, Cañizares, Mayorga (2018) y Dugarte (2012) el marco conceptual COSO implica un escenario de control integral mediante interacciones del conjunto de componentes (ambientes de controles, evaluaciones de riesgos, actividades de controles, informaciones y comunicaciones, supervisiones y monitoreos) que generan una correlación puesto que dichos controles están entrelazados a la actividad operativa como sistemas cuya eficiencia está desarrollada al incorporarse como parte del objetivo de las dependencias de los gobiernos municipales.

A nivel de cada componente del Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO, nuestros hallazgos determinan un nivel de implementación moderada, así tenemos que en el ambiente de control alcanza el 43%, la

evaluación de riesgo con 40%, control gerencial alcanza el 40%, información y comunicación 43% y, el nivel de supervisión es de 37%.

Podemos decir que estos resultados se relacionan con los estudios de Flores (2015) y Cahuana (2019) que mencionan que los controles internos en las entidades locales (municipios) son inadecuadas y en algunos casos ineficientes, situación que pone en riesgo la gestión municipal. En tanto, Rivera (2018) y Quispe y Zevallos (2019) consideran la importancia de que el Sistema de Control Interno está relacionado directamente con la Gestión Municipal, por cuanto trae como consecuencia mejores formas de alcanzar los objetivos de la institución en lo que respecta a infraestructura, servicios de calidad y generando crecimiento social.

A nivel local nuestra investigación se alinea con los resultados de otros estudios, así como contradicen algunos otros; tales como de Uzuriaga (2016) e Ildefonso (2018) los cuales coinciden con nuestras conclusiones al indicar que los municipios no tienen del todo implementado el Sistema de Control Interno, encontrándose por dicha razón con deficiencias en la ejecución del presupuesto asignado y el incumplimiento de los objetivos institucionales. De otra parte, Campos (2018) y Alvarado (2019) precisan que existe una correlación directa entre el control interno y la eficiencia en la ejecución presupuestal de los municipios.

CONCLUSIONES

1. El modelo COSO de control interno se relaciona directamente con la gestión municipal en la provincia de Leoncio Prado (r=0.587), dicha relación es moderada, el cual significa que, si se implementa y se pone en funcionamiento el Sistema de Control Interno, entonces mejorará la gestión municipal el cual coadyuvará a la eficiencia de los procesos de planificación, ejecución y control de los gastos y a la consecución de los objetivos institucionales.
2. Respecto al componente ambiente de control, se encontró que se relaciona positivamente moderada con la gestión municipal (r=0.4000), el cual se debe mejorar por cuanto ello contribuirá a tener una cultura organizacional basada en la eficiencia.
3. En la evaluación de riesgo se determinó la existencia de una relación positiva moderada con la gestión municipal en la provincia de Leoncio Prado (r=0.667). sin duda, este componente dado su importancia en la determinación del riesgo es necesario mejorar, para asegurar con eficiencia los recursos del Estado.
4. En cuanto a las actividades de control gerencial se evidenció la existencia de una relación positiva moderada con la gestión municipal en la provincia de Leoncio Prado (r=0.570). Si bien los municipios en estudio realizan actividades inherentes a este componente, sin embargo, es necesario implementar una cultura gerencial con manejo de indicadores para la toma de decisiones.
5. Respecto a la información y comunicación si existe relación positiva moderada con la gestión en las municipalidades distritales de provincia de Leoncio Prado (r=0.462). Vale decir, que los canales de información aún son insuficientes para mantener un flujo de información veraz y oportuna.
6. Se ha demostrado que los niveles de supervisión influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado, toda vez que la correlación es positiva media considerable (r=0.589). No obstante, es vital seguir mejorando para una supervisión más integral y oportuna.

RECOMENDACIONES

1. Las municipalidades estudiadas no tienen implementado el sistema de control interno acorde a los requerimientos de la Contraloría General de la Republica, el cual existe el riesgo en las distorsiones de los recursos públicos. En ese sentido, se sugiere implementar el ambiente de control.
2. Las municipalidades deben mejorar los procesos de evaluación de riesgo, a fin de que se puedan administrar con coherencia y eficientemente y asegurar la ejecución del gasto con transparencia.
3. En cuanto a las actividades de control gerencial, este es incipiente, por lo que se recomienda adoptar las nuevas formas de gestión pública. Orientado a la construcción de indicadores de eficiencia, eficacia y economía.
4. Se debe invertir en canales de información comunicación interna y externa, de tal manera que los usuarios tengas disponibles toda la información respecto a los trámites a utilizar, de esa manera evitar tramitadores intermediarios.
5. Finalmente, se recomienda mejorar los procesos de supervisión adoptando las metodologías del sistema COSO y asegurar la calidad en la ejecución del gasto, en beneficio de la población y en el cumplimiento de los objetivos institucionalesde las municipalidades estudiadas.

BIBLIOGRAFÍA

Almanza, R., & Vargas, J. (mayo de 2015). Las Competencias Profesionales y su relacióncon la empleabilidad de los Ingenieros en Gestión Empresarial egresados del ITLAC. *Gestión de las personas y tecnología*, 17-28.

Alvarado, P. (2019). *La implementación del sistema de control interno y su contribución en el proceso de ejecución de los gastos en la municipalidad distrital de Pillco Marca, provincia y departamento de Huánuco – 2017.* Tesis para optar el grado de maestro en contabilidad, Universidad Nacional Hermilio Valdizan, Escuela de Posgrado, Huánuco. Recuperado el 12 de noviembre de 2020, de http://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/UNHEVAL/5867/PCA0 0043A4 8.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación.* México: Grupo Editorial Patria.

Cahuana, H. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en el área de administración de la sanidad de la policía nacional del Perú Sicuani-Cusco periodo 2017.* Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Andina del Cusco, Escuela Profesional de Contabilidad, Cusco - Perú. Recuperado el 16 de noviembre de 2020, de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/2652/1/Hermenegilda_Te sis_bach iller_2018.pdf

Campos, S. (2018). *El control interno y su relación con los procedimientos administrativosen la municipalidad distrital de Puños 2018.* Tesis para optar el grado de contador público, Universidad de Huánuco, Escuela Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas, Huánuco. Recuperado el 12 de noviembre de 2020, de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1139/CAMPO S%20CA BELLO%2c%20Sandra%20Brigt.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Castromán, L., & Porto, N. (2005). Responsabilidad social y control interno. *Revista Universo Contábil, I* (2), 86-101. Recuperado el 18 de octubre de 2020, de https://www.redalyc.org/pdf/1170/117015130007.pdf

Catácora, F. (1996). *Sistemas y procedimientos contables.* Venezuela: Editorial McGrawHill.

CGR. (3 de noviembre de 2006). Resolución Nº 320-2006-CG "Normas de Control Interno". *Diario Oficial el Peruano*. Lima, Perú. Obtenido de Diario Oficial el Peruano.

CGR. (2006). *Ley 28716 - Ley de control interno de las entidades del Estado.* Lima, Perú:Publicado en el Diario Oficial el Peruano el 17/04/2006.

CGR. (3 de noviembre de 2006). Resolución Nº 320-2006-CG. *Normas de Control Interno, publicado en el Diario Oficial el Peruano 03 de noviembre del 2006*.Lima, Perú. Obtenido de Diario Oficial el Peruano.

CGR. (2014). *Marco conceptual del control interno.* Lima, Perú. Recuperado el 11 de octubre de 2020, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Ma rco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

CGR. (2015). *Medición de la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado - año 2014.* Lima, Perú: Contraloría General de la República.

CGR. (2015). *Medición de la implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado - año 2014.* Lima, Perú: Contraloría General de la República. Recuperado el 12 de Julio de 2020, de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Medicion_SCI_2014.pdf

Congreso de la República. (27 de mayo de 2003). Ley Nº 27972. *Ley Orgánica*

de Municipalidades, publicado en el Diario Oficial el Peruano el 27 de mayo del2003. Lima, Perú.

Congreso de la República. (18 de abril de 2006). Ley 28716. *Ley de control interno de las entidades del Estado, publicado en el Diario Oficial El Peruano el 18 de abril del 2006*. Lima, Perú: Publicado en el Diario Oficial el Peruano el 17/04/2006.

Recuperado el 12 de Setiembre de 2020, de https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf

Contraloría General de la República. (2008). Resolución de Contraloría General Nº 458- 2008-CG. *Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado, Publicado en el diario oficial el Peruano el 30 de octubre de2008*. Lima, Perú.

Crisologo, M. (2013). *Control interno en la gestión de los gobiernos locales del Callejón de Huaylas-Ancash.* Tesis para optar el grado académico de maestra en Contabilidad y Finanzas, Universidad San Martin de Porras, Facultad de ciencias contables económicas y financieras, Lima.

De Prada Soalesa, J. R. (14 de noviembre de 2014). *Recetas contra la corrupción.*

Recuperado el 11 de enero de 2020, de http://www.corrupcionenlamira.org/website/recetas-contra-la-corrupcion/

Del Canto, E., & Silva, A. (2013). Metodología cuantitativa: Abordaje desde la complementariedad en ciencias sociales. *Revista de ciencias sociales, III* (141), 25-

34. Recuperado el 23 de enero de 2018, de http://www.redalyc.org/pdf/153/15329875002.pdf

Dugarte, J. (2012). *Estándares de control interno administrativo en la ejecución*

de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. Tesis presentada como requisito para optar al grado de Magíster en Ciencias Contables, Universidad de los Andes, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales - Posgrado en Ciencias Contables, Mérida.

Flores, E. (2015). *Repercusión del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de San Román.* Tesis para optar el grado académico demagister en administración, Universidad Andina, Escuela de Postgrado, Juliaca - Perú. Recuperado el 12 de octubre de 2020, de http://repositorio.uancv.edu.pe/bitstream/handle/UANCV/341/P27-002.pdf?sequence=3&isAllowed=y

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sectorpúblico. *Revista Publicando, III* (8), 487-502. Recuperado el 16 de octubre de 2020, de https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la investigación*

(Sexta ed.). México DF: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A de C.V.

Ildefonso, S. (2018). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la unidad de abastecimiento de la municipalidad distrital de santa maría del valle - Huánuco, 2018.* Tesis para optar el título profesional de contador público, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad, Huánuco - Perú. Recuperado el 13 de noviembre de 2020, de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/13600/CONTROL_INTERNO_GESTION_ADMINISTRATIVA_ILDEFONSO_MALLQUI_SANDRA.pdf?sequence=4&isAllowed=y

INEGI. (2005). *Curso de metodología de la investigación.* Instituto Nacional de Estadísticay Geografía e Informática. Recuperado el 21 de febrero de 2020, de http://www.inegi.org.mx/inegi/spc/doc/INTERNET/22-

%20CURSO%20DE%20METODOLOG%C3%8DA%20DE%20LA%20INVESTIGACI%C3%93N.pdf

Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral - IDEA Internacional. (2008).

Gestión Pública. Lima, Perú. Recuperado el 13 de Setiembre de 2020, de http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F5748940
5257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf

Isch, E. (1996). Guía de capacitación en gestión ambiental urbana para entidades municipales de América Latina y el Caribe. En M. Parras, *Manual de gestión municipal.* Santo Domingo, República Dominicana: SISMAP Municipal.

Recuperado el 11 de mayo de 2018, de http://sismap.gob.do/Municipal/uploads/Manual-2016.pdf

Laski, J. (2006). El control interno como estrategia de aprendizaje organizacional: El modelo COSO y su alcance en América Latina. *Gestión y estrategia, XV* (30), 9-24. Recuperado el 15 de octubre de 2020, de http://zaloamati.azc.uam.mx/bitstream/handle/11191/4954/El-control-interno- como-estrategia-de-aprendizaje-organizacional-el-modelo-de-COSO-y-sus- alcances-en-America-Latina.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una gestión públicaeficiente y prevención de irregularidades.* Lima, Perú: Consorcio de investigación económica y social (CIES). Recuperado el 16 de Setiembre de 2020, de http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DE

C57F79 05257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf

Ley Nº 23853. (09 de junio de 1984). *Ley Orgánica de Municipalidades, publicada en elDiario Oficial El Peruano el 09 de junio de 1984*. Perú.

Lizama, P., & Boccardo, G. (noviembre de 2014). *Guía de Asociación entre variables(Pearson y Spearman en SPSS).* Universidad de Chile, Facultad de Ciencias Sociales (FACSO), Departamento de Sociología.

López, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Revista Cofín Habana, XII* (2), 51-72. Recuperado el 2 de noviembre de 2020, de http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v12n2/cofin04218.pdf

López, A., Cañizares, M., & Mayorga, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Revista Cuadernos de Contabilidad, XIX* (47), 80-93. doi:https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg

María, A. (2003). *Derecho municipal.* México, México: UNAM-Instituto de Investigaciones Jurídicas. Recuperado el 11 de marzo de 2018, de https://biblio.juridicas.unam.mx/bjv/detalle-libro/1099-derecho-municipal

MEF. (2017). *Información económica. Consulta de Transferencias a los GobiernosNacional, Regional, Local y EPS*. Recuperado el 21 de abril de 2018, de Transparencia económica: http://apps5.mineco.gob.pe/transferencias/gl/default.aspx

MEF. (2018). *Glosario de Presupuesto Público*. Recuperado el 13 de octubre de 2020, dehttps://www.mef.gob.pe/es/glosario-sp-5902

Mendoza, A., Galicio, N., Curipaco, J., Coronado, M., Larriega, J., & Arroyo, M.

(2018).

Directorio nacional de municipalidades provinciales, distritales y de centros poblados. Lima, Perú: INEI. Recuperado el 21 de Abril de 2020, de https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib151 4/Libro.pdf

Mondragón, M. (2014). Uso de la correlación de Spearman en un estudio de intervenciónen fisioterapia. *Movimiento científico, 8*(1), 98-104.

Pérez, P. (26 de enero de 2007). *Los cinco componentes del control interno.* Recuperado el 04 de diciembre de 2015, de http://www.degerencia.com/articulo/

Posada, a. (1927). El régimen municipal de la ciudad moderna. En A. María, *Derecho municipal* (pág. 93). México, México: UNAM-Instituto de Investigaciones Jurídicas. Recuperado el 11 de abril de 2020, de https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/3/1099/6.pdf

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana, XII* (1), 268-283. Recuperado el 12 de enero de 2020, de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

Quispe, B., & Zevallos, A. (2019). *Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad.* Tesis para optar el título de contador público, Universidad Peruana Unión, Escuela Profesional de Contabilidad, Juliaca - Perú. Recuperado el 13 de noviembre de 2020, de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/UPEU/2939/Beatriz%20y%20Alex ander_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Rivera, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa*

de las municipalidades del Perú: Caso "Municipalidad Distrital de San Antonio".

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Escuela Profesional de Contabilidad. Cañete: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado el 5 de octubre de 2020, de http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5025

Salas, A. (2013). *El municipio en el Perú.* Recuperado el 11 de abril de 2020, de https://revistas.ulima.edu.pe/index.php/Athina/article/download/1162/1116

Soriano, G. (2010). *La auditoría interna en el proceso administrativo.* República Dominicana: Editorial Cenapec.

Torres, S. (mayo de 2005). *Diagnóstico de la gestión municipal: alternativas para el desarrollo.* Recuperado el 21 de abril de 2020, de Ministerio de Economía y Finanzas: http://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/documentac/DiagnosticodelaGestionMunicipal.pdf

Uzuriaga, E. (2016). *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la provincia de Huánuco.* Tesis para optar el grado de magister en ciencias contables mención auditoría y tributación, Universidad de Huánuco, Escuela de Postgrado, Huánuco. Recuperado el 12 de noviembre de 2020, de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/238/uzuriaga_cespedes_e ver_tesis_maestria_2016.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Welch, S., & Comer, J. (1988). Quantitative Methods for Public Administration: Techniques and Applications. En R. Almanza, & J. Vargas, *Las Competencias Profesionales y su relación con la empleabilidad de los Ingenieros en Gestión Empresarial egresados del ITLAC* (pág. 23). Chile: Revista de gestión de las personas y tecnología.

ANEXOS

Anexo 1: Cuestionario de Encuesta

INSTRUMENTO 1: CUESTIONARIO DE ENCUESTA PARA MEDIR EL MODELO COSO DE CONTROL INTERNO

Estimado señor (ra) es muy grato presentarme a usted, el suscrito Edwin Grandez Mosquera, aspirante al grado de Magíster ciencias económicas, en la Universidad Nacional Agraria de la Selva, con mención en Auditoría Integral, le presenta este cuestionario de encuesta del trabajo de tesis "El modelo COSO de control interno y su relación con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado". el cual tiene fines netamente académicos y se mantendrá absoluta reserva. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta.

Instrucciones: Lea detenidamente cada uno de los enunciados y responda con seriedad, marcando con un aspa la alternativa correspondiente de acuerdo con la escala siguiente:

Totalmente de Acuerdo	(TA)	=5
De Acuerdo	(DA)	=4
Indiferente	(IN)	=3
En Desacuerdo	(ED)	=2
Totalmente en Desacuerdo	(TD)	=1

	ÍTEMS O PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1: Ambiente de control		TA	DA	IN	ED	TD
1	La Dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas, documentos, reuniones, charlas y otros medios					
2	La Dirección reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales					
3	La Dirección demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones del OCI					
4	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones					
5	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Dirección					
6	Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran,conservan y actualizan según procedimiento documentado					
7	Todas las unidades orgánicas evalúan periódicamente su plan operativocon el fin de conocer los resultados alcanzados y detectar posibles desvíos					
8	Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados					
9	Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información					
10	La entidad elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo					
11	Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo previsto en el CAP y han sido plasmadas en un documento normativo (perfil del cargo)					
12	El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad					
Dimensión 2: Evaluación de riesgo						
13	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos					
14	La Dirección (Directorio, Gerencias y Jefaturas) ha establecido, difundido y puesto en práctica lineamientos y políticas para la administración de riesgos					
15	El planeamiento de la administración de riesgos es especifico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de estos					
16	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo					

17	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar eldesarrollo de las actividades					
18	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades delas diferentes unidades orgánicas o procesos					
19	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos (de la entidad) y externos (fuera de la entidad)					
20	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia)					
21	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto)					
22	Los riesgos, sus probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación han sido registrados por escrito					
23	Se han establecido las acciones necesarias (controles) para afrontar los riesgos evaluados					
24	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos					
Dimensión 3: Actividades de control gerencial						
25	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos y actividades y han sido adecuadamente comunicados a los responsables					
26	Las actividades expuestas a riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo					
27	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo con los resultados esperados (beneficios)					
28	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos					
29	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes y sehace conocer a todo el personal					
30	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos que sesiguen para la rendición de cuentas					
31	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas, dichos indicadores de desempeño, se hace en base a los planes organizacionales, disposiciones normativas vigentes					
32	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones y se hace conocer a todo el personal					
33	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias					
34	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración delos sistemas de información					
35	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios(contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente, y se efectúan cambios de contraseña cuando los empleados se desvinculen de sus funciones					
36	Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias, autorizaciones de uso y soporte técnico					
Dimensión4: Información y comunicación						
37	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada ysintetizada para la toma de decisiones					

38	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
39	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades					
40	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos para asegurar la calidad y suficiencia de la información					
41	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta alas necesidades de sus actividades					
42	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras					
43	La entidad cuenta con una unidad orgánica que se encarga de administrarla documentación e información generada por la entidad					
44	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdocon las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)					
45	La administración mantiene actualizado a la Dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otros eventos resultantes					
46	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal					
47	El portal de transparencia de la entidad se encuentra adecuadamente actualizado					
48	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas, los cuales permitenque la información fluya de manera ordenada y oportuna					
Dimensión 5: Supervisión						
49	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello					
50	Las unidades orgánicas realizan acciones para conocer oportunamente silos procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)					
51	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
52	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas					
53	Se realiza el seguimiento a la implementación de las mejoras propuestas alas deficiencias detectadas por el OCI					
54	La entidad efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permiteproponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente					
55	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas					
56	Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control,las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento					

Anexo 2: Cuestionario de Encuesta

INSTRUMENTO 2: CUESTIONARIO DE ENCUESTA PARA MEDIR LA GESTIÓN EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE LEONCIO PRADO

Estimado señor (ra) es muy grato presentarme a usted, el suscrito Edwin Grandez Mosquera, aspirante al grado de Magíster en ciencias económicas, en la Universidad Nacional Agraria de la Selva, con mención en Auditoría Integral, le presenta este cuestionario de encuesta del trabajo de tesis "El modelo COSO de control interno y su relación con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado". el cual tiene fines netamente académicos y se mantendrá absoluta reserva. Agradecemos su colaboración por las respuestas brindadas de la siguiente encuesta.

Instrucciones: Lea detenidamente cada uno de los enunciados y responda con seriedad, marcando con un aspa la alternativa correspondiente de acuerdo con la escala siguiente:

Totalmente de Acuerdo	(TA)	=5
De Acuerdo	(DA)	=4
Indiferente	(IN)	=3
En Desacuerdo	(ED)	=2
Totalmente en Desacuerdo	(TD)	=1

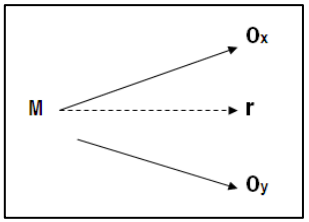
	ÍTEMS O PREGUNTAS	5	4	3	2	1
Dimensión 1: Objetivos y metas		TA	DA	IN	ED	TD
1	Considera que los planes de desarrollo orientan la ejecución de los proyectos estratégicos para el desarrollo de la provincia de Huánuco.					
2	La municipalidad ejecuta su plan estratégico libre de politización y de acuerdo con los objetivos planteados.					
3	El plan operativo institucional está alineado a los objetivos estratégicos y proyectos que están plasmados en el plan de desarrollo y el plan estratégico.					
4	El plan operativo guía a la ejecución presupuestal en la municipalidad sin inconvenientes.					
5	Se evalúa el plan operativo institucional para ver si han cumplido los objetivos y metas institucionales.					
Dimensión 2: Ejecución presupuestal						
6	Considera que la programación presupuestaria en la municipalidad es congruente con la determinación de resultados a alcanzar.					
7	En la municipalidad los resultados se miden por medio del principio de la eficiencia del gasto.					
8	En la municipalidad los resultados se miden por medio del principio de eficiencia y economía, asegurando la calidad del gasto.					
9	Las gerencias y subgerencias presentan informes de transparencia del gasto y sus actividades en sesiones de consejo.					
Dimensión 3: Rendición de cuentas						
10	La rendición de cuentas en los gobiernos locales se muestra como unaherramienta de transparencia y acceso a la información efectiva.					
11	La municipalidad tiene activado un mecanismo de participación ciudadanaque contribuye al control ciudadano de las principales obras en ejecución.					
12	La municipalidad cuenta con normas que orientan el buen gobierno corporativo, tales como la publicación de las declaraciones juradas de los funcionarios, sueldos y salario que perciben, informes con indicadores de laejecución de las principales obras y gastos.					

Anexo 3: Matriz de Consistencia

Título: “El modelo COSO de control interno y su relación con la gestión en las municipalidades distritalesde la provincia de Leoncio Prado”

INTERRORGANTES	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES				
Interrogante general. ¿De qué manera el modelo COSO de control interno se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado? **Interrogantes específicos.** ❖ ¿De qué manera el ambiente de control se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado? ❖ ¿En qué medida la evaluación de riesgo incide en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado? ❖ ¿Cómo las actividades de control gerencial inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado? ❖ ¿De qué manera los niveles de información y comunicación inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado? ❖ ¿De qué manera los niveles de supervisión influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado?	**Objetivo General.** Analizar si el modelo COSO de control interno se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. **Objetivos Específicos.** ❖ Establecer si el ambiente de control se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado ❖ Determinar si la evaluación de riesgo incide en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. ❖ Determinar si las actividades de control gerencial inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. ❖ Establecer si los niveles de información y comunicación inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. ❖ Precisar si los niveles de supervisión influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.	**Hipótesis general.** “El modelo COSO de control Interno si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado” **Hipótesis secundarias.** ❖ El ambiente de control si se relaciona con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. ❖ La evaluación de riesgo si incide en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. ❖ Las actividades de control gerencial si inciden en la gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. ❖ Los niveles de información y comunicación inciden en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. ❖ Los niveles de supervisión si influyen en la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado	**Variable 1: El modelo COSO de control interno**				
			Dimensiones	**Indicadores**	**Ítems**	**Escala de Medición**	**Instrumento**
			Ambiente de control	Filosofía de la gerencia municipal; Integridad y valores éticos; Administración estratégica; Administración de recursos humanos; Control institucional.	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12.	Escala Ordinal: 1. Totalmente en desacuerdo (TD). 2. En desacuerdo (ED). 3. Indiferente (IN). 4. De acuerdo (DA). 5. Totalmente de acuerdo (TA).	Instrumento adaptado de la guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado (Contraloría General de la República, 2008)
			Evaluación de riesgo	Administración de riesgos; Identificación del riesgo; Valoración del riesgo; Respuesta al riesgo.	13,14,15,16,17, 18,19,20,21,22, 23,24.		
			Actividades de control gerencial	Procedimientos de autorización, aprobación y segregación de funciones; Evaluación de costo – beneficio; Controles sobre el acceso a los recursos o archivos; Verificaciones, conciliaciones y rendición de cuentas; Evaluación de desempeños; Documentación y revisión de procesos, actividades y tareas; Controles para las TICs.	25,26,27,28,29, 30,31,32,33,34 ,35,36.		
			Información y comunicación	Funciones, características de la información y responsabilidad; Calidad y suficiencia de la información; Sistemas de información y flexibilidad.; Archivo institucional; Comunicación interna, externa y canales.	37,38,39,40,41, 42,43,44,45,46 ,47,48.		
			Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo; seguimiento de resultados; compromiso de mejoramiento.	49,50,51,52,53 , 54,55,56.		
			Variable 2: Gestión las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado				
			Objetivos y metas	Planes de desarrollo; plan estratégico, plan operativo; cumplimiento de metas y objetivos.	1,2,3,4,5	Escala Ordinal: 1. Totalmente en desacuerdo (TD). 2. En desacuerdo (ED). 3. Indiferente (IN). 4. De acuerdo (DA). 5. Totalmente de acuerdo (TA).	Instrumento (Cuestionario de Encuesta)
			Ejecución del presupuesto	Eficiencia; Eficacia; Transparencia; Economía	6,7,8,9		
			Rendición de cuentas	Elaboración; Participación ciudadana; Buen gobierno.	10,11,12		

Continua…

MÉTODO, TIPO Y NIVEL DE INVESTIGACIÓN	DISEÑO, POBLACIÓN Y MUESTRA	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN	ESTADÍSTICA DESCRIPTIVA E INFERENCIAL
Método de investigación: La presente tesis se ha desarrollado en base al método cuantitativo porque recurrirá a la recolección de datos, por medio de instrumentos validados y confiables, que permitieron comprobar las hipótesis en base al análisis estadístico (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Además, se basó en teorías, enfoques, doctrinas previas o aceptados por la comunidad científica, sobre el cual se plantean interrogantes, objetivos, variables, hipótesis, para que posteriormente se sometan a medición y verificación de relaciones de las variables siguiendo el método hipotético deductivo (Del Canto & Silva, 2013). **Tipo de investigación.** Es de carácter aplicativo porque se utilizó verdades ya conocidos, teorías ya desarrolladas y enfoques teóricos relacionadas a cada una de las variables de estudio. Los estudios de tipo aplicada tienen como intención encontrar soluciones que puedan aplicarse o replicarse a situaciones similares, no desarrollan teorías, sino que aplican teorías generales, es decir confronta la teoría con la realidad (Baena, 2014). **Nivel de investigación.** El nivel de investigación está relacionado con el grado de alcance o profundidad de las variables a medir, en ese sentido el nivel es de carácter descriptivo bivariado, porque recabó información para conocer las relaciones y características de los fenómenos del problema, es decir conocer las variables que se asocian y orientar los procedimientos para la prueba de hipótesis (INEGI, 2005, pág. 23). De esta manera, se pretende describir el estado actual del modelo COSO de control interno y determinar su relación con la gestión en las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado.	**Diseño de investigación.** Es de corte no experimental de tipo descriptivo correlacional cuya notación es:  M: Muestra de estudio O_x: Observación del modelo COSO de control interno O_y: Observación de gestión r : Coeficiente de Correlación. En ese contexto, primero se identificó la muestra de estudio y luego se procedió a la medición de las variables en un determinado momento y obtener la relación deseada. **Población.** La población de estudio estuvo conformada por 30 funcionarios que tienen la responsabilidad de implementar el sistema de control interno, tales como el gerente municipal, gerencia de administración, subgerencia de contabilidad, gerencia de planificación, subgerencia de logística, entre otros funcionarios de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. **Muestra.** Debido a que la población es finita (30 funcionarios), entonces no es necesario, para este caso, determinar muestra alguna. En consecuencia, se investigó al 100% de la población identificada. Cuando ocurre estos casos se denomina población muestral.	**Variable 1:** Modelo COSO de control interno. **Técnica:** Encuesta Se aplicó un cuestionario de encuesta de 56 ítems en la escala de Likert, adaptado de la guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado (Contraloría General de la República, 2008). **Variable 2:** Gestión de las municipalidades distritales de la provincia de Leoncio Prado. **Técnica:** Encuesta Se construyó un cuestionario de encuesta de 12 ítems en la escala de Likert, en las dimensiones de objetivos y metas, ejecución del presupuesto y rendición de cuentas. **Confiabilidad.** Ambos instrumentos se sometieron al análisis de confiabilidad con el alfa de Cronbach, para tal efecto se elaboró una base de datos y utilizando el software SPSS versión 22 se llegó al resultado esperado, en el cual fue de 0,963 para su aplicación.	**Interpretación de datos y resultados.** Para la interpretación de datos y resultados se construyó una base de datos a partir de los resultados del cuestionario de encuesta aplicado, luego se elaboró tablas de frecuencia y sus respectivas figuras con sus interpretaciones. En todos los casos se aplicó la estadística descriptiva, como la media y los porcentajes. **Análisis y datos.** Para la prueba de hipótesis y el manejo de la base de datos, se utilizó el SPSS™ versión 22; asimismo para la prueba de hipótesis (estadística inferencial) se utilizó la prueba paramétrica correlación de Spearman.

Anexo 4: Base de Datos

| Sujetos | Variable 1:Control Interno | | |

Anexo 5: Ejecución Presupuestal de las Municipalidades de la Región Huánuco por Provincias 2020

Provincia	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
1001: HUANUCO	139,903,766	257,663,169	245,266,709	232,207,666	207,002,107	189,775,021	189,652,850	73.7
1002: AMBO	57,168,056	133,487,722	126,798,678	111,062,860	95,476,444	76,909,745	76,735,207	57.6
1003: DOS DE MAYO	27,050,871	95,144,899	89,602,383	82,531,519	71,139,506	63,473,005	63,442,808	66.7
1004: HUACAYBAMBA	9,045,987	28,407,755	25,997,100	22,719,060	22,558,453	17,255,342	17,245,651	60.7
1005: HUAMALIES	39,486,282	108,879,707	105,191,935	94,048,031	78,469,415	70,058,876	69,410,528	64.3
1006: LEONCIO PRADO	59,066,644	168,967,427	149,889,629	142,980,481	131,346,217	126,422,799	126,419,557	74.8
1007: MARANON	16,779,110	49,418,779	39,909,589	36,439,357	35,935,509	33,727,376	33,722,429	68.2
1008: PACHITEA	49,020,173	105,696,631	100,006,637	94,523,080	73,581,234	73,492,287	73,170,965	69.5
1009: PUERTO INCA	63,011,352	86,511,030	78,702,615	59,235,645	54,799,503	54,031,199	53,885,454	62.5
1010: LAURICOCHA	50,358,109	83,827,345	75,642,946	70,684,992	59,873,150	59,770,940	59,698,507	71.3
1011: YAROWILCA	16,827,246	52,771,088	50,199,504	44,385,012	34,201,896	31,804,176	31,799,431	60.3

Fuente: Consulta Amigable SIAF – MEF.

Para el ejercicio fiscal 2020 las Municipalidades de la Región Huánuco recibieron transferencia de S/. 1,170,775,552 de los cuales ejecutó S/. 796,720,765 lo que equivale a un avance de 68.1%. De ello, la provincia de Leoncio Prado el avance de ejecución alcanzó el 74.8%

Anexo 6: Ejecución Presupuestal de las Municipalidades de la Provincia de Leoncio Prado por Distritos 2020

Municipalidad	PIA	PIM	Certificación	Compromiso Anual	Ejecución			Avance %
					Atención de Compromiso Mensual	Devengado	Girado	
100601-300927: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LEONCIO PRADO - RUPA RUPA	27,761,306	79,403,202	72,499,239	68,834,523	61,951,538	57,527,238	57,525,609	72.5
100602-300928: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE DANIEL ALOMIA ROBLES	6,210,491	11,372,787	11,297,673	11,232,116	10,696,132	10,696,132	10,695,589	94.1
100603-300929: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HERMILIO VALDIZAN	1,788,756	8,352,909	7,216,668	6,011,700	5,201,852	5,007,594	5,006,794	60.0
100604-300930: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CRESPO Y CASTILLO	7,275,335	18,158,148	13,633,241	12,970,571	12,671,392	12,363,189	12,362,418	68.1
100605-300931: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LUYANDO	3,774,235	17,941,274	17,240,821	16,640,797	13,585,498	13,583,785	13,583,785	75.7
100606-300932: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIANO DAMASO BERAUN	3,443,561	12,413,771	10,237,820	10,200,067	10,191,433	10,196,489	10,196,989	82.1
100607-301879: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUCAYACU	2,094,062	4,601,432	4,288,400	4,134,559	4,112,778	4,112,778	4,112,778	89.4
100608-301870: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLO GRANDE	3,139,091	9,378,349	6,856,018	6,773,698	6,773,698	6,773,698	6,773,698	72.2
100609-301881: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUEBLO NUEVO	2,152,378	4,577,167	4,033,234	3,993,041	3,972,487	3,972,487	3,972,487	86.8
100610-301885: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTO DOMINGO DE ANDA	1,427,429	2,768,388	2,586,516	2,189,408	2,189,408	2,189,408	2,189,408	79.1

Fuente: Consulta Amigable SIAF – MEF.

A nivel de la provincia de Leoncio Prado se tuvo un presupuesto de S/. 168,967,427 de los cuales se ejecutó S/. 126,422,799 que es equivalente al 74.8%. Como podemos observar, los municipios que han ejecutado su presupuesto por debajo del 90% son: Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, Hermilio Valdizan, Crespo y Castillo, Luyando, Damaso Beraún, Pucayacu, Castillo Grande, Pueblo Nuevo y Santo Domingo de Anda. El único distrito que supero el 90% fue Daniel Alomía Robles.