

## ARTÍCULO ORIGINAL

# Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022

### RESUMEN

Es importante indicar que la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en los gobiernos locales es vital, toda vez que coadyuva al desarrollo de una gestión transparente, eficiente y eficaz en las entidades públicas del Estado. En ese sentido, el objetivo del presente estudio fue establecer la relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022. El tipo de investigación fue correlacional, de diseño no experimental, y de corte transversal, teniendo como objeto de estudio a la municipalidad distrital de Paucará. Para la recolección de datos se utilizó la técnica encuesta y el cuestionario como instrumento. La población de estudio estuvo conformada por 85 servidores públicos y la muestra por 70 servidores públicos que realizan labores administrativas en la Municipalidad Distrital de Paucará. La idea fue probar que existe una relación significativa entre las variables de análisis, de manera que a un SCI óptimo le correspondería una gestión municipal efectiva. Si bien dicha relación solo resultó significativa para dos de las tres dimensiones del SCI, en general, se ha probado que existe una relación significativa entre el SCI y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022.

**Palabras clave:** Sistema de Control Interno; gestión municipal; cultura organizacional; gestión de riesgos y supervisión.

**Yoni Quispe Sullcaray**

yoniquispes@hotmail.com

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1550-5530>

Universidad Alas Peruanas,  
Facultad de Ciencias Empresariales  
y Educación, Lima, Perú.

Presentado: 27/05/2024 - Aceptado: 25/09/2024 - Publicado: 30/12/2024

## INTRODUCCIÓN

El presente artículo de investigación trata sobre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022. La Municipalidad Distrital de Paucará debe cumplir su misión de proveer los servicios públicos (bienes y servicios) a la sociedad civil de su jurisdicción, de manera eficiente y eficaz. Para ello, es importante la adecuada implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la entidad, toda vez que promueve y optimiza la eficacia, eficiencia, economía y transparencia en todas sus operaciones, como también garantiza la prestación de calidad de los servicios públicos (Contraloría General de la República, [CGR], 2019).

Considerando la importancia del SCI en el gobierno local de Paucará, de la revisión efectuada en el aplicativo de Consulta de Entregables para la Implementación del SCI en las entidades públicas, se constató que en el año 2020 dicha municipalidad solo alcanzó el nivel de madurez de 13.79% (nivel bajo). En el año 2021 se constató que alcanzó el nivel de madurez de 86.21 (nivel avanzado); sin embargo, la implementación del SCI en dicho periodo fue de manera extemporánea, puesto que ha presentado los entregables fuera de los plazos establecidos por la Contraloría General de la República, lo cual se evidencia con el Informe de Orientación de Oficio N° 24912-2021-CG/SADEN-SOO emitido por la Subgerencia de Atención de Denuncias de la CGR. En dicho documento se concluyó que, en 2021, la Municipalidad Distrital de Paucará no registró la información del SCI en el aplicativo informático administrado por la CGR, lo cual podría perjudicar su implementación, la prevención de eventuales situaciones adversas y riesgos, la rendición de cuentas y los servicios públicos que se prestan a la ciudadanía. En el año 2022, la implementación del SCI ha alcanzado el nivel de madurez de 75 (nivel intermedio), lo cual se encuentra lejos del nivel óptimo requerido. Analizado el nivel de implementación de SCI en los periodos indicados, se evidencian deficiencias en la implementación de SCI en la Municipalidad Distrital de Paucará.

El presente estudio se realizó con el propósito de abordar las deficiencias de la implementación del SCI y determinar la relación

entre el SCI y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022. En ese sentido, el presente estudio es un aporte importante, novedoso y original para la gestión pública que permitirá acrecentar los conceptos, métodos y teorías respecto a la implementación del SCI y la mejora de la gestión municipal en los gobiernos locales.

Bajo esa perspectiva se plantea el siguiente problema de investigación: ¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022? La hipótesis que se formula en la siguiente: Existe una relación significativa entre el Sistema de Control Interno y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022. Siendo el objetivo propuesto determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica 2022.

## Sistema de Control Interno (SCI)

El SCI es el conjunto de actividades, políticas, planes, normas, procedimientos y métodos, que incluye la conducta de las autoridades, directivos y demás servidores, organizados y formados en cada institución pública, cuya finalidad es garantizar la eficacia, eficiencia, transparencia, economía, administración adecuada de bienes y recursos, y cumplimiento del marco normativo, además de fomentar el ejercicio de valores en las instituciones del Estado (Ley N° 28716, 2006). En esa misma línea, la Contraloría General de la República (Ley N° 28716, 2006) definió al SCI como el conjunto de elementos de la organización, tales como la planeación, organización, control de gestión, evaluación de servidores, procedimientos, normas y sistemas de información, que deben funcionar interconectados e interdependientes entre sí, a fin de buscar sinergia y logro de las metas, objetivos y políticas institucionales. Esto indica que el SCI no solo es un proceso que funciona de manera secuencial, sino que es un proceso multidireccional, en donde cada componente influye sobre los demás, y en conjunto forman un sistema integrado que genera cambios dinámicos. Por su parte, Luna Yerovi *et al.* (2019) han señalado que el sistema de control interno es la representación integrada

de un conjunto de procedimientos, normas, principios, métodos y valores inherentes a una organización, a fin de garantizar niveles de coordinación procesal y técnica como base para generar información de valor para una adecuada toma de decisiones y consecuente evaluación de resultados, asumidos por los colaboradores de una organización para salvaguardar sus activos y para garantizar la confiabilidad y razonabilidad de sus estados financieros. Plasencia Asorey (2010) señala que el SCI es parte importante de una entidad bien organizada, toda vez que ayuda a salvaguardar los bienes de la organización. Además, garantiza la confiabilidad de los registros y resultados de sus estados financieros, los cuales son indispensables para una adecuada gestión de cualquier organización. Calle Álvarez *et al.* (2020) han señalado que el SCI es el conjunto de políticas, principios, procedimientos y métodos coordinados y ejecutados por la dirección de una organización, a fin de determinar los niveles de eficiencia y eficacia en su desempeño que les permita alcanzar sus metas y objetivos propuestos.

La Contraloría General de la República (2019) y Estupiñán Gaitán (2006) desagregan el SCI en tres ejes: cultura organizacional, gestión de riesgos, y supervisión, que son las dimensiones del SCI consideradas en el presente estudio.

En cuanto a los indicadores del estudio, para medir la dimensión cultura organizacional se han utilizado los siguientes indicadores: compromiso con la integridad, práctica de valores y difusión de información. Para medir la dimensión gestión de riesgos se han utilizado los siguientes indicadores: identificación de riesgos, evaluación de riesgos y control de riesgos. Y, para medir la dimensión supervisión, se utilizaron los indicadores compromiso de alta dirección, seguimiento de ejecución de planes de acción y toma decisiones.

### **Gestión municipal**

De acuerdo con Quispe *et al.* (2021), la gestión municipal es el conjunto de acciones que coadyuvan a la eficiente administración de los recursos públicos, con el propósito de alcanzar la satisfacción de las necesidades de la ciudadanía. De acuerdo a la Ley N° 27972

(2003), la gestión municipal son los servicios públicos de gestión directa e indirecta que prestan los gobiernos locales, dentro de lo permitido por el marco normativo vigente y que asegure el interés de la sociedad civil de la jurisdicción, la efectividad del servicio público que se presta y el control municipal oportuno. Por su parte, la Dirección de Desarrollo y Gestión Local (1998) ha señalado que la gestión municipal es la capacidad de conformar la estructura administrativa de las municipalidades de acuerdo a sus características propias, posibilidades y recursos para prestar los servicios públicos y ejercer la representación de la ciudadanía de su circunscripción. En esa misma línea, Ruffán Lizana (1993) indicó que la gestión municipal es un concepto que abarca aspectos políticos, administrativos, económicos, financieros o sociológicos del municipio y la actuación del mismo. Asimismo, involucra sus relaciones con otras instituciones del Estado y la sociedad civil de su jurisdicción, y está referida a la preocupación por los resultados de la actividad municipal. Álvarez Ríos y Delgado Bardales (2020) definieron a la gestión municipal como la oficina del más alto nivel técnico administrativo, siendo su función la de conducir y dirigir la gestión financiera del gobierno local en su conjunto, como también de prestar los servicios públicos y promover los proyectos de inversión pública de su competencia.

En ese contexto, se conceptualiza a la gestión municipal como el conjunto de acciones, ejecución de actividades, ejecución de proyectos de inversión pública, provisión de bienes y servicios públicos, a través de la correcta administración de los recursos públicos por parte de las autoridades, funcionarios y servidores públicos de una entidad de gobierno local, con la finalidad de satisfacer las necesidades de la población de su jurisdicción.

La Dirección de Desarrollo y Gestión Local (1998) señala que la gestión municipal se sostiene en las siguientes dimensiones: representatividad, eficacia, eficiencia, coordinación, participación, transparencia, descentralización, desconcentración y territorialidad. Por lo tanto, para el desarrollo del presente estudio, la gestión municipal ha sido disgregada en tres dimensiones: efectividad, espacios de participación ciudadana y transparencia.

En cuanto a los indicadores, para medir la efectividad se han utilizado los siguientes indicadores: facilidad de procedimientos, plazos de atención y logro de objetivos. Para medir los espacios de participación ciudadana se utilizan los siguientes indicadores: comunicación a la ciudadanía, fiscalización de la ciudadanía y participación ciudadana en la toma de decisiones, y para medir la transparencia se utilizaron los indicadores rendición de cuentas, acceso a la información y gobernanza municipal.

### Antecedentes internacionales

En cuanto a la búsqueda y revisión de estudios previos, a continuación, se presentan los antecedentes internacionales.

Czubariski *et al.* (2023) llegaron a la conclusión que el hecho de que el control interno se enfoque en resultados y en el logro de objetivos con eficiencia, eficacia, razonabilidad y economicidad, contribuiría en forma directa a una mejora en la gestión municipal, y en forma indirecta, generaría un impacto positivo en la sociedad civil, toda vez que posibilitaría la transparencia en la gestión, en los objetivos planteados y en la forma de llevarlos a cabo, generando confianza y reforzando la gobernabilidad entre los involucrados.

Quishpi (2022) llegó a la conclusión que los resultados obtenidos a través de la evaluación del sistema de control interno aplicado a los procesos contables en el Hospital, identificaron la falta de procedimientos, políticas y manuales en el área contable; es por ello que resulta indispensable que se establezcan procedimientos que contengan la información de todas las instrucciones, responsabilidades, políticas, funciones, reglamentos y procedimientos de las diversas transacciones que se desarrollan en contabilidad.

Guzmán *et al.* (2022) concluyeron que la institución Avanciencia presenta deficiencias y debilidades ante los controles establecidos en las áreas mencionadas, e identificaron un déficit en la capacitación del personal, procesos sin documentar y falta de políticas en la tesorería, lo que indica que la organización no cuenta con un sistema de evaluación efectivo.

Radovic *et al.* (2021) concluyeron que el rendimiento de las organizaciones que prestan servicios públicos en unidades de autogobierno local resulta ser mejor que las denominadas otras empresas, luego de la introducción de los controles internos. También afirman que la forma de control interno en la organización depende de los costos en que se incurre para su aplicación, mano de obra, motivación de los colaboradores y voluntad para instituir un mecanismo de control, muy independiente del tipo de organización.

Ortigara *et al.* (2020) determinaron que si la organización cuenta con control interno eficiente y ejecuta la gestión de riesgos, se garantiza que el objeto de contratación se cumpla de acuerdo a las condiciones contractuales, se reduce la responsabilidad por los cargos laborales y se promueve el control sobre la contratación de servicios.

Por su parte, Saiz (2020) concluyó que los organismos e instituciones internacionales de España apuestan por nuevas formas de gobernanza e integridad institucional que exigen un cambio profundo en la cultura organizativa. Este cambio debe permitir la implantación de un marco integrado de control interno inspirado en la metodología COSO III, que debe ser implantado y mantenido por los responsables del gobierno, y que debe ser compatible con el control interno que corresponde a los auditores del sector público.

Finalmente, Mendoza *et al.* (2018) concluyeron que, en las instituciones del sector público, el control interno debe entenderse considerando sus características específicas, a comparación de las instituciones privadas. Estas características son lograr el interés común de la sociedad, uso correcto de los recursos públicos, gestión del ciclo de planeamiento, gestión del ciclo presupuestario y complejidad de su operación.

### Antecedentes nacionales

En cuanto a la búsqueda y revisión de estudios previos, a continuación, se presentan los antecedentes nacionales.

López (2024) llegó a la conclusión que, el sistema de control interno ejerce influencia en un

69,5 % sobre la gestión municipal de Puno, en el año 2023, siendo que el 30.5% restante es influenciada por otros factores como la fiscalización de los regidores, de la población, entre otros. Además, tiene una correlación positiva alta de 0,834 de Rho de Spearman, lo cual indica que, a mayor control interno mejor será la gestión municipal en dicho gobierno local.

Armas Manihuari (2023) llegó a la conclusión que, en el gobierno local de Irazola, la gestión municipal y la participación ciudadana se relacionan de manera significativa, mientras que Barreto Reyes et al. (2023) indicaron que el sistema de control interno, a través del ambiente de control, supervisión de las operaciones, y evaluación de riesgos tiene influencia en la gestión de tesorería, en la gestión de ingresos, en la actividad de control, en las operaciones de tesorería y en la administración de los fondos públicos de la Municipalidad Distrital de Conchamarca. Así, el sistema de control interno afecta la gestión financiera, gestión de ingresos, actividades de control, operaciones de tesorería y gestión de fondos públicos en el mencionado gobierno local, a través del entorno de control, sistema de control interno, seguimiento del desempeño y evaluación de riesgos.

Por su parte, Cruzado Vidal *et al.* (2023) llegaron a la conclusión que la implementación del sistema de control interno ayuda a las entidades públicas a alcanzar sus objetivos, a través de la emisión de normas, directivas y lineamientos, como también contribuye a transparentar la gestión, constituyéndose en una herramienta clave para frenar los actos de corrupción en las instituciones públicas.

Fernández Tomanguillo (2023) llegó a la conclusión que en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Moyobamba los resultados evidencian que se no aplica ningún sistema de control interno que proporcione seguridad razonable, considerando los objetivos de la entidad. Tampoco se aplican medidas correctivas que permitan ejecutar sus controles de acuerdo con lo planificado. Además, no cuenta con ningún plan, política, normas o procedimientos para prevenir posibles riesgos que afecten a la institución.

Saavedra (2023) determinó que la implementación del SCI en la Municipalidad Provincial de Pallasca, Cabana, de acuerdo a la Ley N° 28716 (2006), ha permitido la eficiencia de la gestión administrativa, mejorando significativamente la intervención en los proyectos y actividades en beneficio de la población de la jurisdicción. Asimismo, debe señalarse que dicho gobierno local se encuentra expuesto a situaciones adversas que se originaron en sus propias operaciones y que afectan la administración eficiente de los recursos, es por ello que el SCI es útil para dirigir a las instituciones públicas, a fin de obtener seguridad respecto al cumplimiento de las metas y objetivos institucionales.

Unocc Arana (2023) concluyó que existe relación positiva alta entre el SCI y la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Ccochaccasa, Angaraes, Huancavelica, en el periodo 2020, mientras que Huiman Yerrén (2022) encontró que el SCI es muy beneficioso para las instituciones públicas, puesto que garantiza el logro de los objetivos institucionales. Asimismo, cuando el SCI tiene efectividad puede reducir los niveles de error y fraude en el manejo de los recursos del estado.

Cucho Gómez y Rivera Varillas (2021) llegaron a la conclusión que la implementación del SCI basado en el Modelo Estándar de Control Interno optimizará la gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichos, a través del ejercicio de un control estratégico, control de gestión, y control de evaluación. Además, permitirá el desarrollo de herramientas para el alcance de la visión y fortalecimiento de la misión, contando con un planeamiento estratégico para el cumplimiento de sus objetivos e identificando controles que permiten mitigar los riesgos, efectuar correcciones rápidas y mantener la cultura de mejoramiento continuo en los procesos de la gestión de tesorería.

Muñoz Cruz (2021) no pudo evidenciar con documentos u otros elementos que los servidores de la alta dirección de la Junta Nacional de Justicia hayan mostrado la iniciativa de implementar mecanismos internos, como sistemas de incentivos económicos o no económicos, para motivar al personal a comprometerse con la implementación del SCI, Esto se confirmó

mediante las respuestas a las encuestas aplicadas al personal de la entidad y a los expertos en Control Interno de la Contraloría General de la República, respecto a la necesidad de motivar al personal en relación con el Control Interno y otros asuntos relacionados.

Vásquez Llamo (2021) indicó que la aplicación del control interno en la gestión de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera de Trujillo, se refleja en el logro de las metas y en la gestión administrativa eficiente, también en el buen uso del fondo público municipal y en los programas sociales. Por su parte, Alayo Pérez (2019) determinó que, al no haber sido implementado el Sistema de Control Interno en la Sub Gerencia de Tesorería de la Municipalidad de Comas, se afectó la imagen de la Municipalidad, lo cual generó malestares y protestas por parte de los ciudadanos, quienes se encuentran disconformes y dejan de creer en la gestión del gobierno local como órgano representativo de sus intereses, esto por falta de ejecución de obras y cumplimiento en los servicios públicos en bienestar de los vecinos.

Espinoza Panty (2019) llegó a la conclusión que existe una correlación directa entre la implementación del sistema de control interno y la gestión de las contrataciones directas que efectúa el Poder Judicial; sin embargo, se han evidenciado vacíos de concepción en la implementación de cada componente de control interno, lo que impide definir actividades y responsabilidades en relación a la ejecución de contrataciones directas asegurando el cumplimiento de los principios que toda contratación debe observar.

De manera general, del análisis de los antecedentes nacionales se puede afirmar que existe una correlación considerable entre las variables estudiadas, a pesar de que los contextos fueron diferentes en cuanto al nivel de gobierno y sector. Además, se debe señalar que las investigaciones se complementaron con los informes de servicio de control y normativas emitidas por las autoridades del SNC, mientras que las dimensiones utilizadas por los autores provienen de ejes y componentes del SCI. En ese sentido, el presente estudio busca determinar el grado de relación que existe entre el Sistema de Control Interno y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica,

2022, considerando la finalidad otorgada al SCI, que es la contribución al logro de los objetivos y promoción de una gestión eficiente, eficaz y transparente en las instituciones públicas del Estado peruano.

## MÉTODOS

El presente trabajo de investigación es de tipo correlacional. Como definen Supo y Cavero (2014) y Behar Rivero (2008), el estudio de tipo correlacional es aquel que mide la asociación entre las variables de estudio. El diseño del estudio ha sido no experimental y de corte transversal. De acuerdo con Hernández *et al.* (2014), en el diseño no experimental y de corte transversal no se realiza la manipulación de las variables y las que se recaban se hace en un momento único del tiempo. La población de estudio estuvo conformada por 85 servidores públicos que realizan labores administrativas en el gobierno local de Paucará, y la unidad estadística fue un servidor público de dicha institución. De acuerdo con Bernal Torres (2010) y Hernández *et al.* (2014) la población consiste en definir con claridad quienes son los sujetos objeto de estudio y qué características deben poseer. La muestra estuvo conformada por 70 servidores públicos que realizan labores administrativas en el gobierno local antes mencionado, quienes fueron seleccionados de manera aleatoria. Para determinar el tamaño se utilizó la fórmula de muestreo finito, en donde se obtuvo el valor de  $n = 69.74$  que fue redondeado y que dio como resultado el tamaño de muestra que fue determinado en 70 personas.

Arias Odón (2012) y Hernández *et al.* (2014), respecto a la muestra, señalan que es un subconjunto representativo y finito que deriva de la población. La técnica empleada para la recolección de datos fue la encuesta y el instrumento fue un cuestionario de 27 preguntas para cada variable, que fue aplicado en su domicilio laboral de manera presencial a la totalidad de los servidores públicos que conformaron la muestra. Gallardo (2017) y Cisneros Caicedo *et al.* (2022) señalan que, a través del cuestionario, se obtiene la información de una proporción de la población de interés. La validación de los instrumentos se realizó mediante el juicio de expertos que estuvo a cargo de tres profesionales con conocimiento técnico en la temática de la investigación.

Para verificar la fiabilidad de los cuestionarios se utilizó el coeficiente de Alfa de Cronbach, obteniendo 0.891 para la variable sistema de control Interno, y 0.929 para la variable gestión municipal, indicadores que corresponden a instrumentos confiables. Finalmente, una vez obtenidos los datos mediante la encuesta se procedió al análisis, tabulación e interpretación de resultados utilizando el software estadístico SPSS 23.

## RESULTADOS

De acuerdo a la información obtenida, los servidores encuestados del gobierno local de Paucará estuvieron distribuidos de la siguiente manera: 44 varones y 36 mujeres. El grupo de edad que predominó fue de 20 a 29 años que representa al 72.86% del total de los servidores encuestados. Según el cargo ejercido, 6 fueron gerentes, 5 sub gerentes, 10 jefes de áreas, y 49 asistentes, personal de apoyo, y auxiliares.

Conforme a la Tabla 1, el resultado de la correlación a través de la prueba de Chi-cuadrado

de Pearson muestra el valor  $p = 0.000$ , que es menor al nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación. Por lo tanto, existe una relación significativa entre la cultura organizacional y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022.

Conforme a la Tabla 2, el resultado de la correlación a través de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson muestra el valor  $p = 0.455$ , que es mayor al nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , con lo cual se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis de la investigación. Por lo tanto, no existe una relación significativa entre la gestión de riesgos y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022.

Conforme a la Tabla 3, el resultado de la correlación a través de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson muestra el valor  $p = 0.004$  que es menor al nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación. Por lo tanto, existe una relación significativa entre la

**Tabla 1**

*Pruebas de Chi-cuadrado entre la cultura organizacional y gestión municipal*

	Valor	g de 1	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	22,494	3	0.000
Razón de verosimilitud	25,318	3	0.000
Asociación lineal	21,361	1	0.000
N de casos válidos	70		

*Nota.* Información elaborada con los datos arrojados por SPSS, 2023. Elaboración propia.

**Tabla 2**

*Pruebas de Chi-cuadrado entre gestión de riesgos y gestión municipal*

	Valor	g de 1	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	2,616	3	0.455
Razón de verosimilitud	2,706	3	0.439
Asociación lineal	2,405	1	0.121
N de casos válidos	70		

*Nota.* Información elaborada con los datos arrojados por SPSS, 2023. Elaboración propia.

**Tabla 3**

*Pruebas de Chi-cuadrado entre la supervisión y gestión municipal*

	Valor	g de 1	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10,834	2	0.004
Razón de verosimilitud	11,701	2	0.003
Asociación lineal	10,671	1	0.001
N de casos válidos	70		

*Nota.* Información elaborada con los datos arrojados por SPSS, 2023. Elaboración propia.

supervisión y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022.

Conforme a la Tabla 4, el resultado de la correlación a través de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson muestra el valor  $p = 0.000$  que es menor al nivel de significancia  $\alpha = 0.05$ , con lo cual se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación. Por lo tanto, existe una relación significativa entre el Sistema de Control Interno y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022.

A continuación, se describen y explican los principales hallazgos determinados en las siguientes dimensiones del SCI:

- **Cultura organizacional.** Según las respuestas recibidas de los 70 encuestados (servidores públicos), el 50% está totalmente de acuerdo con la cultura organizacional, 44.3% están de acuerdo, 4.3% no están de acuerdo ni en desacuerdo, y 1.4% está en desacuerdo. Con relación al total de encuestados, los criterios de valoración totalmente de acuerdo y de acuerdo representan el 94.3%; por lo tanto, en la Municipalidad Distrital de Paucará existe una buena cultura organizacional que tiene impacto positivo en la adecuada implementación del SCI. Este resultado indica que existe compromiso de los servidores públicos con la integridad, práctica de valores y difusión de la información.
- **Gestión de riesgos.** Según las respuestas recibidas de los 70 encuestados (servidores públicos), el 57.1% están de acuerdo con la gestión de riesgos, 20.0% están totalmente de acuerdo, 20.0% no están ni de acuerdo

ni en desacuerdo, y 2.9% está en desacuerdo. Con relación al total de encuestados, los criterios de valoración totalmente de acuerdo y de acuerdo representan el 77.1%; por lo tanto, en la Municipalidad Distrital de Paucará existe una adecuada gestión de riesgos que tiene impacto positivo en la implementación del SCI. Este resultado indica que los servidores públicos conocen sobre la identificación de riesgos, evaluación de riesgos y control de riesgos que se realiza en el marco de la implementación del SCI en el gobierno local de estudio.

- **Supervisión.** Según las respuestas recibidas de los 70 encuestados (servidores públicos), el 60% están de acuerdo con la supervisión, 32.9% están totalmente de acuerdo y 7.1% no están ni de acuerdo ni en desacuerdo. Con relación al total de encuestados, los criterios de valoración totalmente de acuerdo y de acuerdo representan el 92.9%; por lo tanto, en la Municipalidad Distrital de Paucará existe una adecuada supervisión respecto al SCI, que tiene un impacto positivo en su implementación. Este resultado indica que existe compromiso, seguimiento de ejecución de planes de acción, y toma de decisiones por parte de los servidores de alta dirección.

A continuación, se describen y explican los principales hallazgos determinados en las siguientes dimensiones de la gestión municipal:

- **Efectividad.** Según las respuestas recibidas de los 70 encuestados (servidores públicos), el 52.9% están de

**Tabla 4**

*Pruebas de Chi-cuadrado entre el Sistema de Control Interno (SCI) y gestión municipal*

	Valor	g de 1	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,648	2	0.000
Razón de verosimilitud	18,723	2	0.000
Asociación lineal	16,362	1	0.000
N de casos válidos	70		

*Nota.* Información elaborada con los datos arrojados por SPSS, 2023. Elaboración propia.

acuerdo con la efectividad y 47.1 % están totalmente de acuerdo. Con relación al total de los encuestados, los criterios de valoración totalmente de acuerdo y de acuerdo representan el 100.0%; por lo tanto, en la Municipalidad Distrital de Paucará existe efectividad que tiene impacto positivo en la gestión municipal. Este resultado indica que los procedimientos de atención a los administrados son fáciles y amigables, y se cumple con los plazos establecidos, lo que contribuyen al logro de los objetivos.

- **Participación ciudadana.** Según las respuestas recibidas de los 70 encuestados (servidores públicos), el 52.9% están de acuerdo con los espacios de participación ciudadana, 37.1% están totalmente de acuerdo y 10.0% no están de acuerdo ni en desacuerdo. Con relación al total de los encuestados, los criterios de valoración totalmente de acuerdo y de acuerdo representan el 90.0%; por lo tanto, en la Municipalidad Distrital de Paucará existe participación ciudadana que tiene un impacto positivo en la gestión municipal. Este resultado indica que existe comunicación a la ciudadanía sobre los asuntos municipales, fiscalización de la ciudadanía a la gestión municipal, y participación ciudadana en la toma de decisiones.
- **Transparencia.** Según las respuestas recibidas de los 70 encuestados (servidores públicos), el 51.4% están de acuerdo con la transparencia, 44.3% están totalmente de acuerdo y 4.3% no están de acuerdo ni en desacuerdo. Con relación al total de los encuestados los criterios de valoración totalmente de acuerdo y de acuerdo representan el 95.7%; por lo tanto, en la Municipalidad Distrital de Paucará existe transparencia que tiene un impacto positivo en la gestión municipal. Este resultado indica que existe el desarrollo de la audiencia de rendición de cuentas, acceso a la información pública de la ciudadanía y gobernanza municipal en el gobierno local.

## DISCUSIÓN

De acuerdo a los resultados del presente estudio, existe relación entre el Sistema de Control Interno (SCI) y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022, toda vez que, a través de la prueba de Chi-cuadrado de Pearson aplicada a los resultados de la encuesta realizada a los servidores públicos que realizan labores administrativas, se pudo encontrar que el valor  $p=0,000$  es menor a 0,05. De acuerdo a ello, se deduce que el SCI se relaciona de manera significativa con la gestión municipal en el gobierno local de Paucará; es decir, a medida que aumenta el nivel de implementación del SCI mejora la gestión municipal.

Este mismo resultado se mostró en el estudio de Unocc Arana (2023), quien concluyó que existe una relación positiva alta entre el SCI y la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Ccochaccasa, Angaraes, Huancavelica, periodo 2020. Por su parte, López Paredes (2024) llegó a la conclusión que el SCI ejerce influencia en un 69,5% sobre la gestión municipal de Puno, 2023; sin embargo, el 30.5% restante es influenciada por otros factores como la fiscalización de los regidores, de la población, entre otros. Además, tiene una correlación positiva alta de 0,834 de Rho de Spearman, lo cual indica que, a mayor control interno mejor será la gestión municipal en dicho gobierno local. Resultado similar evidenciaron Cruzado Vidal *et al.* (2023), quienes llegaron a la conclusión que la implementación del SCI ayuda a las entidades públicas a alcanzar sus objetivos, a través de la emisión de normas, directivas y lineamientos, además de contribuir a transparentar la gestión, siendo una herramienta clave para frenar los actos de corrupción en las instituciones públicas. Asimismo, Huimán Yerrén (2022) llegó a la conclusión que el SCI es muy beneficioso para las instituciones públicas, puesto que garantiza el logro de los objetivos institucionales. Asimismo, cuando el SCI tiene efectividad puede reducir los niveles de error y fraude en el manejo de los recursos del Estado.

## CONCLUSIONES

1. De acuerdo con el resultado obtenido de la prueba de hipótesis específica 1 de la investigación, con un nivel de significación 0,05 y  $p=0,000$ , ha quedado

demostrado que existe una relación significativa entre la cultura organizacional y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022; es decir, si existe mejora en la conducción de la cultura organizacional mejorará la gestión municipal en la entidad.

2. De acuerdo con el resultado obtenido de la prueba de hipótesis específica 2 de la investigación, con un nivel de significación 0,05 y  $p= 0,455$ , ha quedado demostrado que no existe una relación significativa entre la gestión de riesgos y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022; es decir, si existe mejora en la gestión de riesgos mejorará la gestión municipal en la entidad, pero de manera débil o poco confiable.
3. De acuerdo con el resultado obtenido de la prueba de hipótesis específica 3 de la investigación, con un nivel de significación 0,05 y  $p=0,004$ , ha quedado demostrado que existe una relación significativa entre la supervisión y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022; es decir, si existe mayor efecto de supervisión mejorará la gestión municipal en la entidad.
4. De acuerdo con el resultado obtenido de la prueba de hipótesis general de la investigación, con un nivel de significación 0,05 y  $p=0,000$  ha quedado demostrado que existe una relación significativa entre el SCI y la gestión municipal en el distrito de Paucará, Huancavelica, 2022; es decir, si existe mejora en la implementación del SCI mejorará la gestión municipal en la entidad.
5. Los resultados del presente artículo de investigación son un aporte que contribuirá a la adecuada implementación del SCI a fin de mejorar la gestión municipal de los gobiernos locales; por lo tanto, es factible de replicar y pueden

emerger nuevas investigaciones respecto a las variables estudiadas.

## RECOMENDACIONES

En base a los descubrimientos del presente estudio, se presentan las siguientes recomendaciones para la exploración de alternativas más detalladas en las futuras investigaciones, así como para perfeccionar la implementación del SCI en las entidades públicas para alcanzar una gestión eficaz, eficiente y transparente.

1. Los gobiernos locales deben socializar la misión, visión, objetivos, valores y reglas de integridad a todos los servidores de la entidad, a fin de desarrollar una cultura organizacional positiva que coadyuve a la correcta implementación del SCI y, consecuentemente, a la mejora de la gestión municipal.
2. Los gobiernos locales deben implementar charlas y capacitaciones para actualizar los conocimientos técnicos de todos los servidores de la entidad sobre la gestión de riesgos. Además, deben formular y aprobar el plan de gestión de riesgos, como una herramienta de gestión que permita la prevención de riesgos y situaciones adversas en la gestión municipal.
3. Los gobiernos locales deben formular normativas internas que establezcan procedimientos de dirección y supervisión de la implementación del SCI, a fin de garantizar su óptimo funcionamiento y confiabilidad.

## REFERENCIAS

- Alayo Pérez, R. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/46fd742e-817d-4d0f-a9dc-f761437004e6>
- Álvarez Ríos, N., & Delgado Bardales, J. (2020). Desarrollo organizacional en la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 955-971. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.133](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.133)

- Arias Odón, F. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. (6ª ed.). Editorial Episteme.
- Armas Manihuari, E. (2023). *Gestión municipal y la participación ciudadana en la municipalidad distrital de Irazola, 2022* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Ucayali]. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/6403>
- Barreto Reyes, E.; Pulido Reyes, R., & Garay Sánchez, M. (2023). *Sistema de control interno y su influencia en la gestión de tesorería de la Municipalidad Distrital de Conchamarca, Huánuco, 2022* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán]. <https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/9697?show=full>
- Behar Rivero, D. (2008). *Metodología de la investigación*. Ediciones Shalom.
- Bernal Torres, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Tercera edición. Pearson Educación.
- Calle Álvarez, G.; Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Dominio De Las Ciencias*, 6(1), 429–465. <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Cisneros Caicedo, A.; Guevara García, A.; Urdánigo Cedeño, J., & Garcés Bravo, J. (2022). Técnicas e instrumentos para la recolección de datos que apoyan a la investigación científica en tiempo de Pandemia. *Revista científica Dominio de las Ciencias*, 8(1), 1165-1185. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i1.2546>
- Contraloría General de la República (CGR). (2019). Directiva de implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ>
- Cruzado Vidal, R.; Cribilleros Ríos, D.; Cuadra Alvarado, M., & Mogollón Rosales, S. (2023). El Sistema de Control Interno en el Sector Público de Perú: Una Revisión Sistemática. *Revista de Climatología*, 23, 1577-1586. DOI:10.59427/rcli/2023/v23cs.1577-1586
- Cucho Gómez, J., & Rivera Varillas, E. (2021). *Mejoramiento del sistema de control interno y la eficaz gestión de tesorería en las municipalidades distritales de la provincia de Tayacaja* [Tesis de Pregrado, Universidad Nacional del Centro del Perú]. <https://repositorio.uncp.edu.pe/handle/20.500.12894/8119>
- Czubarski, A.; Paprocki, L.; Ramírez, A., & Villamayor Nercolini, M. (2023). Propuesta de control interno para pequeños municipios basada en el relevamiento y análisis de municipios de segunda categoría de la provincia de Misiones. *Revista Visión de Futuro*, 27(2), 42 – 64. <https://doi.org/10.36995/j.visiondefuturo.2023.27.02.002.es>
- Dirección de Desarrollo y Gestión Local. (1998). Informe del Curso Taller Gobierno Municipal y Desarrollo Local (Mar del Plata, Argentina, noviembre 1997). <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/19745>
- Espinoza Panty, L. (2019). *Propuesta de metodología de implantación del Sistema de Control Interno en los procedimientos de contratación directa en el Poder Judicial* [Tesis de maestría, Universidad del Pacífico]. <https://repositorio.up.edu.pe/handle/11354/2501>
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes, con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II*. (2ª ed.). Ecoe Ediciones.
- Fernández Tomanguillo, J. (2023). *Sistema de control interno para la gestión eficiente en la Unidad de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Moyobamba* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/04145725-98a2-4627-95cc-f7951ba9fdf3>
- Gallardo Echenique, E. E. (2017). *Metodología de la Investigación: manual autoformativo interactivo*. Universidad Continental. <https://repositorio.continental.edu.pe/>
- Guzmán Gaviria, A.; Villanueva Ortiz, J., & Triana Lozano, M. (2022). *Evaluación del sistema de control interno de Avanciencia* [Tesis de Posgrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/48073>
- Hernández, R.; Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. (6ª ed.). McGraw-Hill; Interamericana Editores.
- Huimán Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Científica Multidisciplinaria Ciencia Latina*, 6(2), 2318. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030) p 2318
- Ley N° 27972, Ley Orgánica de Municipalidades (27 de mayo de 2003). [https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/capacita/programacion\\_formulacion\\_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/capacita/programacion_formulacion_presupuestal2012/Anexos/ley27972.pdf)
- Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. (18 de abril de 2006). <https://www.gob.pe/institucion/congreso-de-la-republica/normas-legales/396705-28716>

- López Paredes, G. (2024). *Sistema de control interno y su influencia en la gestión de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional del Altiplano]. <https://repositorio.unap.edu.pe/handle/20.500.14082/21312>
- Luna Yerovi, G.; Alcívar Cedeño, F.; Salazar González, J., & Andrade Garófalo, C. (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-Idea Omwin S.A Ediciones.
- Mendoza, W.; García, T.; Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Muñoz Cruz, J. (2021). *Factores incidentes en la implementación del Sistema de Control Interno de la Junta Nacional de Justicia, ex - Consejo Nacional de la Magistratura* [Tesis de maestría, Universidad Nacional Mayor de San Marcos]. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/item/c0b2b339-2fbd-4bee-b9d0-31c69093b483>
- Ortigara, L., & Razzolini, E. (2020). A decisão do gestor público, baseada em controles internos, é eficiente – gestão de risco como política pública. *Revista Tecnologia e Sociedade*, 16 (45), 284-299. doi:10.3895/rts.v16n45.10278
- Plasencia Asorey, C. (2010) El Sistema de Control Interno: garantía del logro de los objetivos. *Revista MEDISAN*, 14(5), 586-590. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=368445241001>
- Quishpi Castañeda, B. (2022). *Sistema de control interno en el proceso contable del hospital básico moderno de la ciudad de Riobamba*. [Tesis de maestría, Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador]. <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/15155>
- Quispe, J.; Molina, Z.; Quispe, J.; Ramos, A., & Hernández, B. (2021). *Modelo de Open Government, otra visión en la gestión municipal*. Editorial Grupo Compás.
- Radovic, M.; Vitomir, J., & Popovic, S. (2021). Impact of Internal Control in Enterprises Founded by Local Self-Government Units: The Case of Republic of Serbia. *Inzinerine Ekonomika-Engineering Economics*, 32(1), 82-90. <https://doi.org/10.5755/j01.ee.32.1.23243>
- Rufián Lizana, D. (1993). Algunas dimensiones de la gestión municipal. <https://repositorio.cepal.org/handle/11362/19136>
- Saavedra Licera, L. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Pallasca, Perú. *Revista de Climatología*, 23, 439 - 1446. DOI: 10.59427/rcli/2023/v23cs.1439-1446
- Saiz Antón, M. (2020). El control interno de las administraciones públicas. Su papel en la prevención y lucha contra la corrupción de los poderes públicos (CA-EN). *Revista Catalana de Derecho Público*, (60), 87 - 101. <https://doi.org/10.2436/rcdp.i60.2020.3412>
- Supo, F., & Cavero, H. (2014). *Fundamentos teóricos y procedimentales de la investigación científica en ciencias sociales: Como diseñar y formular tesis de maestría y doctorado*. Hugo Supo. <https://www.felipesupo.com/wp-content/uploads/2020/02/Fundamentos-de-la-Investigaci%C3%B3n-Cient%C3%ADfica.pdf>
- Unocc Arana, D. (2023). *Sistema de control interno y gestión municipal de la municipalidad distrital de Ccochaccasa – Angaraes - Huancavelica, Periodo 2020* [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Huancavelica]. <https://repositorio.unh.edu.pe/handle/unh/5971>
- Vásquez Llamó, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65 - 75. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3410>

#### Conflicto de intereses

El autor declara que no existe conflicto de intereses.

#### Contribución de los autores

Yoni Quispe Sullcaray (autor principal): conceptualización, curación de datos, análisis formal, administración del proyecto, investigación, metodología, validación, redacción (borrador original, revisión y edición).