



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN PÚBLICA

**El sistema de control interno y la gestión municipal en los
colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Curo Solis, Flor Elizabeth (ORCID: 0000-0003-1914-3960)

ASESOR:

Dr. Florian Plasencia, Roque Wilmar (ORCID: 0000-0002-3475-8325)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de políticas públicas

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres, quienes con su lucha me inculcaron valores y ser perseverante. A Dios por haberme dado la oportunidad de continuar mis estudios y así lograr el objetivo plasmado.

Flor

Agradecimiento

A Dios por darme la dicha de continuar mi carrera profesional y subir una escala más para culminar esta maestría.

A mi asesor Florián Plasencia, Roque Wilmar por su paciencia en el desarrollo de la presente investigación.

La autora

Índice

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. MÉTODOLÓGÍA	22
3.1. Tipo y diseño de investigación	22
3.2. Variables y Operacionalización	23
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	23
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	25
3.5. Procedimientos	27
3.6. Método de análisis de datos	27
3.7. Aspectos éticos	28
IV. RESULTADOS	29
V. DISCUSIÓN	47
VI. CONCLUSIONES	58
VII. RECOMENDACIONES	60
REFERENCIAS	62
ANEXOS	72

Índice de tablas

	Pág.	
Tabla 1	Distribución de la población de trabajadores según sexo de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.	23
Tabla 2	Muestra de los trabajadores según sexo de la Municipalidad Provincial del Santa.	25
Tabla 3	Nivel de eficiencia del control interno de la Municipalidad Provincial del Santa	29
Tabla 4	Nivel de gestión de la Municipalidad Provincial del Santa.	31
Tabla 5	Asociación entre los niveles de control interno y la gestión municipal.	33
Tabla 6	<i>Asociación entre el control interno y la gestión municipal.</i>	33
Tabla 7	<i>Asociación entre la dimensión ambiente de control interno y la gestión municipal.</i>	35
Tabla 8	Relación entre la dimensión ambiente de control interno y la gestión municipal.	36
Tabla 9	Asociación entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión municipal de los colaboradores.	37
Tabla 10	Relación entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión municipal.	38
Tabla 11	Asociación entre la dimensión actividades de control y la gestión municipal de los colaboradores.	39
Tabla 12	Relación entre la dimensión actividades de control y la gestión municipal.	40
Tabla 13	Asociación entre la dimensión información y comunicación y la gestión municipal de los colaboradores.	41
Tabla 14	Relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión municipal.	42
Tabla 15	<i>Asociación entre la dimensión supervisión y la gestión municipal de los colaboradores.</i>	43

Tabla 16	Relación entre la dimensión supervisión y la gestión municipal	44
Tabla 17	Prueba de ajuste para las variables control interno y gestión municipal.	45
Tabla 18	Relación entre el control interno y la gestión municipal.	46

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1 Modelo Integral de Dirección Estratégica.	20
Figura 2 Niveles del control interno, según dimensiones.	30
Figura 3 Niveles de la gestión municipal, según dimensiones.	32
Figura 4 Dispersión entre las puntuaciones de la gestión municipal y el sistema de control interno	34

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo, determinar la relación que existe entre sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021. La investigación se realizó según los lineamientos del enfoque cuantitativo, de tipo correlacional con un diseño no experimental. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta con el instrumento del cuestionario; se aplicaron dos cuestionarios uno para medir el control interno y el otro para medir la gestión municipal mediante la perspectiva de los 60 trabajadores de ambos sexos que formaron parte de la muestra de investigación; todos los datos obtenidos fueron procesados a través de la estadística descriptiva e inferencial. Entre sus resultados, se determinó que el sistema de control interno es percibido como regular (71,7%) por la mayoría de los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa y en la gestión municipal también predomina el nivel regular (56,7%). Concluyendo que existe una correlación positiva muy alta ($Rho= 0,872$) y significativa ($P\text{-valor } 0,000 < 0.05$) entre el control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Palabras clave: Sistema de control interno, gestión administrativa, gestión municipal.

ABSTRACT

The objective of this research was to determine the relationship that exists between the internal control system and municipal management in the collaborators of the Provincial Municipality of Santa, 2021. The research was carried out according to the guidelines of the quantitative approach, of a correlational type with a design not experimental. For data collection, the survey technique was used with the questionnaire instrument; Two questionnaires were applied, one to measure internal control and the other to measure municipal management through the perspective of the 60 workers of both sexes who were part of the research sample; all the data obtained were processed through descriptive and inferential statistics. Among its results, it was determined that the internal control system is perceived as regular (71.7%) by most of the workers of the Provincial Municipality of Santa and in municipal management the regular level also predominates (56.7%) . Concluding that there is a very high positive correlation ($Rho = 0.872$) and significant (P-value $0.000 < 0.05$) between internal control and municipal management in the collaborators of the Provincial Municipality of Santa, 2021.

Keywords: Internal control system, administrative management, municipal management.

I. INTRODUCCIÓN

En los tiempos actuales existen brechas en el manejo y control de las diversas entidades tanto públicas como privadas; es así que en el sector privado se esmeran en cumplir con las sugerencias propuestas por el área de control interno con la finalidad de brindar el mejor servicio a su mercado objetivo haciendo sólida sus bases para hacerse frente en el entorno competitivo; lo opuesto a esto se aprecia en las entidades públicas que disponiendo de un manual de políticas, procedimientos presupuestarios y otros documentos que direccionen la ejecución presupuestaria, no cumplen en lo que respecta a las disposiciones manifestadas por el Estado, es decir el cómo debe realizarse es responsabilidad de la institución que cada vez se torna resistente a cumplir con las disposiciones reglamentarias del control interno (Arévalo, 2018 y Comas, 2013).

Es así que, a nivel internacional Rodríguez-Martín, Palomo-Zurdo, & González-Sánchez (2020) mencionan que en la gestión municipal de las instituciones españolas se ha dispuesto políticas de transparencia y apertura en el órgano de control interno institucional lo que permite generar confianza, transparencia y credibilidad en la gestión municipal. Es así que Johnsen (2018) menciona que en Noruega se obliga a los municipios establecer planes de trabajo a largo plazo donde es deber de las autoridades informar sobre el presupuesto financiero, sobre las actividades y los resultados en un sistema nacional de informes de desempeño del gobierno municipal a central.

Frente a lo descrito, es importante recalcar que a nivel internacional las municipalidades tienen responsabilidades en las gestiones administrativas y tributarias los cuales deben ser regulados por el órgano de control interno institucional para que se garantice un control de calidad y que se rinda cuentas claras sobre el presupuesto y gastos generados en las actividades programadas en los proyectos que coadyuven en el bienestar de la comunidad permitiendo una supervisión y monitoreo oportuno y eficiente (Cabrera et al., 2016; Vega y Ortiz , 2018).

A nivel nacional, las organizaciones públicas en nuestro país afrontan metamorfosis constantes para insertarse a este mundo que es cada vez más competitivo y globalizado; es así que, en la actualidad observamos que algunas municipalidades han ido perdiendo el prestigio debido al mal uso de los recursos financieros que proporciona el estado, debilitando la confianza y conllevando a la poca credibilidad en su manejo de control interno a pesar que existe un órgano de control institucional que regula que se cumplan las normas administrativas (Criollo, 2018).

En particular, el control interno engloba planes, procedimientos y métodos que permitirá garantizar que las actividades planificadas por las entidades públicas se ejecuten en función a las normas legales y de esta manera se salvaguarde los recursos financieros y los bienes patrimoniales (Oseda, Flores, Lujan y Oseda, 2020).

Así mismo García, Hurtado, Ponce y Sánchez (2021) aportan que el control interno brinda seguridad en el correcto flujo interno de sus operaciones y transacciones propuestas en sus políticas y procedimientos estructurados. De la misma forma Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega y Pérez (2018) mencionan que los responsables del control interno deben estar en constante coordinación con todos los que forman parte de la organización con el fin de establecer firmeza para cumplir con los objetivos planificados en la institución. Es así que, dentro de la gestión municipal es importante que se establezca correctamente la estructura, las políticas, el plan de organización, los procedimientos que la organización necesita y que le asegure cumplir lo establecido por el órgano de control del Estado, generando una gestión transparente, sostenible e integral y cumpliendo con el periodo de tiempo establecido (Criollo, 2018; León y Claros, 2012).

En el ámbito local es muy notorio observar una serie de evidencias que conllevan afirmar que en la Municipalidad Provincial del Santa existe una deficiente gestión debido a los siguientes aspectos: incumplimiento de las actividades planificadas por el órgano de control , generando una brecha en la evaluación de la gestión para cumplir con las normas, políticas y procedimientos establecidos por el

órgano de control interno del Estado; incumplimiento de las actividades planificadas en el plan operativo institucional; ineptitud en la ejecución de gastos; resultados desalentadores en el diagnóstico de la gestión municipal y por último e) la burocracia a los trámites documentarios. Es por ello que se genera el reclamo, protesta y la insatisfacción por parte de la población Chimbotana y también de aquellos organismos que fiscalizan la gestión municipal y velan por el bienestar de la comunidad.

Frente a este problema es necesario realizar esta investigación con el fin de coadyuvar desde la óptica de la contabilidad pública a contribuir que se genere una gestión más transparente ejerciendo un eficiente control interno. Proponiendo planes de mejora continua a todos los procedimientos y procesos del sistema de control interno lo cual permitirá obtener soporte y mejores resultados en la gestión municipal y lograr así la plena satisfacción de la población, erradicando aquellos factores que no permitan viabilizar la gestión municipal. A la vez, se debe actualizar los instrumentos de gestión, implementar el sistema de control interno, capacitaciones para interpretar correctamente los documentos normativos entre otros lo cual permitirá mejorar la gestión municipal y devolverle la confianza y seguridad que hasta la actualidad se ha ido perdiendo.

En tal sentido, se plantea la siguiente interrogante ¿Qué relación existe entre el sistema de gestión interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021?

Asimismo, en la presente disertación se formula el objetivo general determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021. Y con respecto a los objetivos específicos se establecieron los siguientes: determinar el nivel del control interno; determinar el nivel de la gestión municipal; determinar la relación que existe entre los ambientes de control interno; la evaluación de riesgo, las actividades de control, información – comunicación, la supervisión y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021.

Por otro lado, el presente estudio propone las siguientes hipótesis: Hi: Existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021 Ho: No existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021

En relación a las razones que justifica el presente estudio tenemos: En lo teórico, porque su aplicación servirá de gran utilidad para futuras investigaciones de los aspectos favorables que genera aplicar un adecuado sistema de control interno en las organizaciones públicas del estado. Asimismo, se realizó para generar nuevos conocimientos utilizando información teórica científica que conllevo a comprobar la incidencia entre las variables de estudio.

En lo social, la investigación va a cumplir un rol importante y esencial porque a partir de la percepción de los colaboradores se implementará acciones de mejora continua y esto sirva para equilibrar el control interno y la gestión municipal.

En lo práctico se pretende con esta investigación visualizar las deficiencias y debilidades que se están reflejando en la gestión municipal, así como las debilidades que aqueja el control interno de la organización con el objetivo de implementar acciones de mejora y dar cumplimiento a las actividades planificadas en el órgano de control interno.

Y por último en lo metodológico porque en base a los resultados obtenidos se dará a conocer la realidad actual de cómo se está llevando a cabo la ejecución de las variables de estudio y a partir de ello brindar sugerencias que servirán como un plan de mejora para resarcir los problemas detectados en la gestión municipal y el control interno.

II. MARCO TEÓRICO

En este apartado se presentan los antecedentes y las bases teóricas científicas que sustentan la variable de estudio, en la cual se analizan planteamientos y modelos teóricos que se encuentran en la literatura que contribuyen a respaldar la construcción de la presente investigación.

Los antecedentes de estudio, a nivel internacional, se tiene a Serrano, Señalín, Vega & Herrera (2017) en su investigación sobre control interno como herramienta para una buena gestión realizado en Ecuador. El propósito fue determinar la utilidad del control interno como herramienta de apoyo en la gestión. Realizaron una investigación cualitativa bibliográfica, documental y descriptiva; la muestra estuvo conformada por los directivos de las doce empresas bananeras de la ciudad de Machala. Identificando los siguientes resultados: En la componente ambiente de control existe un cumplimiento alto de las normativas, misión, visión así como también la difusión de las normas y de la estructura organizacional de las empresa por parte del recurso humano; en la componente de evaluación de riesgo se evidencia un alto cumplimiento en la documentación de los riesgos y la elaboración de planes de contingencia; en la componente de actividades de control se evidencia un bajo cumplimiento en la actualización de manual de procedimientos; en la componente de supervisión y monitoreo se observó un regular cumplimiento en comunicar las deficiencias y atender a las recomendaciones y por último en la componente de información y comunicación se observó una deficiente comunicación entre el componente humano que forman parte de la empresa. En consecuencia, se concluyó que las organizaciones deben implantar procedimiento de control interno para generar seguridad que la información obtenida garantice cumplir con los objetivos de manera eficiente y eficaz.

Por otro lado, Villasmil, Romero & Socorro (2021) en su artículo científico sobre liderazgo ético en la gestión pública municipal de Zulia ejecutaron la investigación bajo un punto de vista cualitativo con un enfoque etnográfico transversal. El objetivo fue identificar cómo influye el liderazgo en la transformación de los procesos para una buena gestión municipal. La muestra estuvo conformada por cuatro

informantes expertos que laboran en la Municipalidad de Zulia. Obteniendo los siguientes resultados que en la municipalidad se ponen en práctica una serie de normas de control interno que son el eje fundamental en la gestión; por otro lado, es necesario formar líderes éticos basados en valores, con capacidad proactiva en la administración; y por último es que no se atienden algunas solicitudes de las comunidades de Zulia para realizar obras públicas por carecer de presupuesto. En función a todo ello, se concluyó que los representantes de la municipalidad han sumado esfuerzos para desarrollar cambios científicos sociales dentro de la transformación organizacional municipal encontrándose con limitantes desde el sector político, jurídico, económico, social y tecnológico lo cual ha conllevado a plantear una propuesta del liderazgo ético como eje fundamental para la transformación organizacional de la municipalidad, generando un cambio progresivo que abarca desde la administración pública municipal del estado de Zulia.

Jiménez (2020) en su estudio sobre Control interno en el área de almacén de la Municipalidad del Cantón Milagro – Ecuador, prosiguió la ruta cualitativa. El propósito fue identificar las deficiencias que se presentan para implementar el control interno. La muestra estuvo constituida por los colaboradores activos de la municipalidad a los cuales se les generó una entrevista y permitió identificar que en el ambiente de control un gran número de trabajadores desconocen la amplitud de sus funciones; en la dimensión de evaluación de riesgo no se cuenta en la municipalidad con un manual de procesos; en la dimensión de actividad de control son muy escasas estas actividades las cuales no permiten controlar las acciones administrativas y operativas; en la dimensión de información y comunicación hay deficiente conocimiento de mecanismos y herramientas que agilicen la comunicación y por último en las actividades de supervisión se limitan en supervisar los bienes del estado y los suministros dejando de lado medir el cumplimiento y productividad del trabajador. En consecuencia, se llegó a la conclusión que se debe implementar y capacitar sobre las funciones del sistema de control interno a todos los trabajadores de la municipalidad.

Poaquiza (2014), investigó el control interno en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad del Cantón Cevallos - Ecuador. Realizó una

investigación cualitativa de tipo bibliográfica y documental. El objetivo planteado fue realizar un diagnóstico del control Interno para reducir el retraso de los procesos y ejecución de obras. En la muestra participaron 36 colaboradores a los cuales se le aplicó la encuesta y la ficha de observación para recoger los datos de los cuales se puede afirmar que en la municipalidad se realizan evaluaciones constantes para verificar si se cumple con las metas planteadas; así también se observa la falta de planificación en función del presupuesto asignado, por otro lado la falta de implementación en la gestión sobre el control interno. En consecuencia, los procesos de control interno son defectuosos debido a la mala planificación de tiempos de entrega que ejecuta el responsable de la gerencia municipal y a la precaria comunicación que genera que exista demora en la entrega de los requerimientos para la adquisición de un bien o servicio.

A nivel nacional, Mamani (2018) profundizó su estudio sobre Control interno y gestión municipal en Ilo – Moquegua. La investigación siguió los lineamientos del enfoque cuantitativo con un diseño transversal correlacional. Fueron 70 sujetos los que formaron parte de la muestra de investigación. Utilizó el cuestionario que fue validado por especialistas asimismo se midió su fiabilidad a través del software estadístico. Concluyendo que entre control interno y los servicios públicos la correlación es débil.

Tafur y Tejada (2018) en su estudio de Maestría sobre Implementación del sistema de control interno para mejorar de la gestión en la Municipalidad de Cajabamba. Realizaron una indagación no experimental de tipo descriptivo transversal. Utilizaron como recurso el cuestionario, la observación directa, el fichaje y el trabajo de gabinete, los cuales se aplicaron a la muestra que estuvo conformada por los tres máximos representantes encargados de conducir el sistema de control en la municipalidad. Los resultados obtenidos fueron que las componentes de ambiente de control, actividades de control e información y comunicación se encuentran en un nivel de madurez intermedio; y la dimensión de evaluación de riesgo su nivel de madurez es inexistente, por último en la dimensión de actividad de supervisión se encuentra en un nivel inicial de madurez. Concluyendo que el nivel de implementación del control interno está por debajo del promedio nacional.

Rodrigo (2020) estudió el Control interno y la gestión municipal en el distrito de Morales, tuvo una orientación básica de tipo descriptivo correlacional transversal. Participaron 78 colaboradores de la municipalidad quienes formaron parte de la muestra y contestaron un cuestionario que estuvo debidamente validado. Obteniendo los siguientes resultados que en la dimensión de ambiente de control, actividades de control y supervisión el nivel que prevaleció fue el regular; y por otro lado en la evaluación de riesgo e información y comunicación el nivel malo fue el más imperante. Con todos estos resultados, se llegó a la conclusión que entre ambas variables de estudio la relación es significativa.

Sabino (2020) en su estudio de Maestría sobre control interno y gestión municipal en Huánuco, realizó una investigación bajo las pautas de un enfoque cuantitativo de tipo correlacional en la cual participaron 30 colaboradores de las distintas áreas que formaron parte de la muestra de investigación y utilizaron el cuestionario como instrumento. Dentro de los resultados se demostró que existe una correlación moderada entre la componente ambiente de control y gestión municipal; y entre las componentes evaluación de riesgo, actividades de control, información - comunicación y supervisión en relación a la gestión municipal la correlación es positiva alta. Llegando a la conclusión que es fundamental que las municipalidades formen y activen un comité de control interno y que éstos generen capacitaciones de sensibilización a los trabajadores que forman parte de la municipalidad para que todos en conjunto sumen esfuerzos en lograr con transparencias las actividades planificadas y en los tiempos determinados.

Quispe y Zevallos (2019) realizaron una investigación sobre control interno y gestión municipal en Lampa. Su objetivo fue determinar en qué grado se relacionan las variables de estudio. En el presente estudio se siguió lineamientos del enfoque cuantitativo de tipo correlacional transversal. Los 66 colaboradores de la Municipalidad de Lampa fueron seleccionados para la muestra de investigación. Los resultados obtenidos fueron, existe relación considerable entre la variable gestión municipal y las componentes ambientes de control, información - comunicación y supervisión. Por otro lado, existe una relación media entre la gestión municipal y las componentes evaluación de riesgo y actividades de control.

Finalmente, Nazario (2019) disertó una investigación sobre control interno y la gestión municipal en Huánuco, su estudio lo realizó bajo la óptica del enfoque cuantitativo de tipo descriptivo correlacional. La muestra lo conformaron 39 colaboradores que trabajan en la entidad. La guía de entrevista y el cuestionario fueron los recursos que se utilizaron para obtener información. De los resultados se obtuvo que existe una correlación positiva media entre la gestión municipal y las componentes ambiente de control e información y comunicación. Por otro lado, existe una correlación considerable entre la complemente de actividades de control y gestión municipal. Llegando a la conclusión que no se evidencia una comunicación fluida entre las áreas y los colaboradores de la municipalidad lo cual acarrea que se genere un retraso en las actividades y de esta manera la insatisfacción por parte de la población. Asimismo, se observa que el área de control interno no está correctamente implementada originando que no haya transparencia en declarar los gastos e ingresos presupuestales que se le asigna a la municipalidad.

Respecto a las teorías relacionadas al tema, y luego de haber analizado las experiencias investigativas sobre las variables, en el Perú se implementó la Ley de Control Interno en las entidades estatales para fortalecer sus sistemas de índole administrativo y funcional (Ley N° 28716, 2006). Del mismo modo se sumó la emisión de la Normas de Control Interno en la Contraloría General de la República (CGR, 2006) y la Guía de Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (Contraloría General de la República, 2008). Todas estas disposiciones fueron emitidas a las entidades públicas para que en un determinado plazo implementen en sus gestiones el sistema de control interno.

Por otra parte, COSO (2013) (Committee of sponsoring organization of the treadway commission) puntualiza al sistema de control interno como un proceso que es gestionado por todos los sujetos que forman parte de la entidad cuyo fin es lograr razonable y transparentemente los objetivos organizacionales (Mantilla, 2018).

Así también, la CGR (2016) detalla que la función primordial del sistema de control interno es supervisar la gestión de las instituciones públicas para evitar que actúen fuera de regla y se generen actos de corrupción. Asimismo, a través del control interno se busca crear sinergia entre todos los elementos organizacionales para cumplir de manera armónica con los propósitos y políticas de la institución. Además, en la Ley N° 27785 (2002) se especifica las funciones del sistema de control interno el cual está encargado de supervisar, vigilar y verificar el correcto uso de los recursos y bienes que recibe de parte del Estado cumpliendo con las disposiciones emitidas por este órgano supremo.

En concordancia con los anteriores autores, Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez y Barreiro-Cedeño (2018) mencionan que el control interno es el órgano encargado de promover que se alcance las metas establecidas en la institución y ese alcance debe lograrse utilizando la menor cantidad de recursos; la transparencia; el correcto informe financiero y la correcta aplicación de las leyes y normas emitidas por el órgano superior. Es así que en la Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG (2006), se especifica los métodos, criterios, lineamientos y disposiciones que se deben establecer y aplicar en las áreas de logística, de personal, gestión financiera, entre otros.

Tomando como referencia todo lo mencionado anteriormente el control interno es uno de los pilares básicos y punto clave en las entidades públicas y busca posicionarse de manera obligatorio para conocer cómo, cuándo y dónde se ha empleado todos los recursos y efectivizar la seguridad de los procesos permitiendo en gran medida minimizar riesgo (despilfarros, fraudes) y evitar los impactos negativos (Lozano & Tenorio, 2015 y Fernández & Vásquez, 2014). Es por ello que todas las entidades deben contar con el área de control interno, puesto que su correcta aplicación de gestión permitirá detectar posibles fallas dentro de los procesos organizacionales, y proponer acciones o plan de mejora continua para resarcir los problemas detectados (Aguirre & Armenta, 2012; Navarro & Ramos, 2016 y Valera y Delgado, 2020).

Por otro lado, el control interno ha ido realizando una metamorfosis con el transcurrir del tiempo por lo que Estupiñan (2006) enfatiza al control interno de acuerdo a los siguientes enfoques:

Enfoque tradicional del control interno. En este enfoque se desarrollaron las jefaturas, las oficinas y los comités, se contaba con un plan lógico de organización donde se delimitaba las funciones de las autoridades y sus responsabilidades; asimismo un sistema adecuado para registrar resultados financieros; capacitación permanente a su personal para cumplir satisfactoriamente sus obligaciones y la supervisión por periodos a todos los procesos administrativos.

Enfoque Contemporánea del control interno. En este enfoque utiliza el “Modelo COSO” quien lo define como un proceso, el cual está compuesta por 5 aristas básicas: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información – comunicación y supervisión que están debidamente relacionados e integrados a las operaciones de la organización y que su buena aplicación y buen manejo conllevará a cumplir con los propósitos y metas planificadas (Superior, 2015).

Aguilar & Cabrale (2010) menciona que el control interno está compuesto por cinco criterios que están debidamente concatenados e integrados en los procesos administrativos considerados como normas que permitan medir la eficacia y eficiencias del proceso. Según Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez (2018) y CGR (2017) estas componentes serán las dimensiones que sustenten la investigación:

Dimensión 1. Ambiente de control; hace referencias a los valores, filosofía, ética, política y normas de cada colaborador y de la organización por el cual rige su conducta y sume a cumplir con lo establecido por la organización; Así también, en esta componente se establece la estructura de la organización, los objetivos y actividades de control creando un ambiente de control óptimo favoreciendo a efectivizar las operaciones, procesos y tareas para obtener mejores resultados.

De acuerdo a COSO (2013) y el marco conceptual del control interno (2014) en dicha dimensión se describen los siguientes principios: Principio 1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos, relacionado directamente con las políticas de conducta ética y moral que se evidencia en la organización asimismo, la capacidad de utilizar adecuadamente los recursos asignados a la organización, dar solución a los conflictos de forma alturada, asignación adecuada de las donaciones. Los indicadores que sostienen que este principio se esté desarrollando correctamente cuando: existe corrección efectiva ante una conducta inadecuada, conocimiento de cómo actuar antes eventos, se manifiesta un clima laboral ético y trabajo en conjunto para motivar adecuados comportamientos.

Principio 2. Independencia de la supervisión del Control Interno, relacionado con la función de supervisar a través de la formación de un comité con autonomía y capacidad de tomar decisiones que consideren pertinente. Teniendo la independencia entre los que ejecutan la supervisión de aquel o aquellos que lo implementan o desarrollan. Los indicadores que sostienen que este principio se esté desarrollando correctamente cuando: la supervisión es permanente desde el diseño, implementación y desarrollo del SIC (sistema de control interno), se toma decisiones a través de los resultados obtenidos en la supervisión, la administración precisa responsabilidades del proceso de supervisión de acuerdo a las exigencias y necesidades establecidas.

Principio 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos, refiere a que el responsable de la organización basado en su experiencia debe establecer las estructuras, líneas de reporte y responsabilidades a los colaboradores con el fin de cumplir con los objetivos planificados. Los indicadores que sostienen que este principio se esté desarrollando correctamente cuando: en la organización se tiene en cuenta toda la estructura de la entidad para asignar las responsabilidades, se establecen las líneas de reporte para que en función de lo que se informa se tome las medidas correctivas.

Principio 4. Competencia profesional, se refiere a que la institución busca profesionales competentes para cada puesto de trabajo que contribuyan a sumar

esfuerzos para lograr lo planificado, donde la entidad asume el compromiso de darles un tratamiento justo y equitativo informando oportunamente los que se necesita de ellos y las condiciones que se generarían ante el no cumplimiento de las actividades asignadas. Los indicadores que sostienen que este principio se esté desarrollando correctamente cuando: se asignan las tareas de acuerdo a las habilidades de cada colaborador y en función a su puesto de trabajo; se evalúan en base a periodo de tiempos los conocimientos, habilidades y las destrezas de los trabajadores en sus puestos de trabajo; se ejecutan capacitaciones para mejorar el desempeño laboral de los colaboradores.

Principio 5. Responsable del Control Interno, se manifiesta cuando la organización cuenta con el área del control interno conformada por responsables que se encargarán de monitorear el desempeño de la institución y resguardar sus recursos, a fin de realizar las mejoras en el momento oportuno para dar cumplimiento a los objetivos. Los indicadores que sostienen que este principio se esté desarrollando correctamente cuando: se implanta los mecanismos para evaluar el funcionamiento de cómo se está encaminando el control interno; se evalúa el cumplimiento de las tareas asignadas; se establece los incentivos y sanciones.

Dimensión 2. Evaluación de riesgo; se refiere a la descripción del proceso y que va ser de utilidad para los responsables directos de la organización para prevenir, reconocer y mitigar los posibles riesgos que entorpezcan el cumplimiento de las metas estableciendo mecanismos de cómo afrontarlos de acuerdo a un nivel de impacto.

De acuerdo a COSO (2013) y el marco conceptual del control interno (2014) en dicha dimensión se describen los siguientes principios: Principio 6. Objetivos claros, es cuando la institución precisa con claridad los objetivos y detecta los riesgos que dificulten su cumplimiento. Los indicadores que sostienen que este principio se esté desarrollando correctamente cuando: el propósito de la entidad está asociado a la información financiera; se renueva o innova la conceptualización

de las normas y estándares aplicados; se cumplen los objetivos en función a las actividades de la organización.

Principio 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos, se refiere a determinar los riesgos internos y externos y determinar las acciones de mejora para lograr lo planificado. Los indicadores que sostienen que este principio se está desarrollando correctamente es cuando: se revisa los riesgos que se generan dentro y fuera de la entidad y su trascendencia en el logro de los objetivos, proponiendo alternativas de mejora continua.

Principio 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos, referida a la probabilidad de fraude en la evaluación de riesgo que limita al logro de los objetivos. Los indicadores que sostienen que este principio se está desarrollando correctamente es cuando: el reporte de la información no es verídica (fraude), existencia de un inadecuado manejo de los activos y la corrupción resultado de los fraudes y de la pésima conducta; a través de la evaluación se determina si la gestión justifica las acciones inadecuadas.

Principio 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno, direccionada a evaluar los cambios que generarían un impacto significativo en SCI. Los indicadores que sostienen que este principio se está desarrollando correctamente es cuando: se evalúan los cambios y si éstos afectarían para el logro de los objetivos.

Dimensión 3. Actividades de control; en este tercer componente se establece las políticas y procedimientos que permite evaluar la forma como se está conduciendo las directrices administrativas de tal manera que se determinen acciones contra los riesgos para alcanzar las metas planificadas por la organización.

De acuerdo a COSO (2013) y el marco conceptual del control interno (2014) en dicha dimensión se describen los siguientes principios: Principio 10. Definición y desarrollo de actividades de control para minimizar riesgos, referida a una

organización que establece y ejecuta actividades que contribuyan a aplacar los riesgos hasta los niveles pertinentes de tal manera que se genere la consecución de los objetivos. Los indicadores que sostienen que este principio se está desarrollando correctamente es cuando: se diseñan controles de aplicación, de transacciones que permitan mitigar los riesgos; las actividades de control son aplicadas a todos los diversos niveles de la institución; se establecen políticas de control, acceso y usos de los bienes y activos de la organización.

Principio 11. Orientado al Control de la tecnología de la Información y Comunicaciones, relacionado a que la institución planifica el uso de tecnología de la información y comunicación (TIC) dentro de las actividades de control, con el fin de contribuir a la consecución de los objetivos. Asimismo, las TIC dentro de su extenso abarca los sistemas de información, datos, entre otros que contribuyen al procesamiento de la información diseñados para corregir las irregularidades que se detectan en el proceso. Los indicadores que sostienen que este principio se está ejecutando: cuando se generan mecanismos o actividades de control sobre la base de la infraestructura de tecnologías de la información para asegurar la transparencia y veracidad de la información.

Principio 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos, referida a que las actividades de control deben ser comunicadas al personal y esta comunicación debe ser clara y muy específica para el cumplimiento oportuno de las tareas o actividades con el visto bueno de la autoridad. Los indicadores que sostienen el cumplimiento de este principio: cuando se implementa un registro con ítems de desempeño tanto para procesos, actividades, procedimientos y tareas, cuando por escrito se plasma las disposiciones y son comunicadas a los funcionarios, cuando la ejecución de los procesos, actividades y tareas son evaluados a través de mecanismos y actualizados si en el caso se requiera.

Dimensión 4. Información y Comunicación; se refiere a los métodos empleados para comunicar e informar acerca de los avances y logros de los

procesos administrativos además concientizar a los colaboradores de sus responsabilidades para sumar los logros de los objetivos institucionales.

De acuerdo a COSO (2013) y el marco conceptual del control interno (2014) en dicha dimensión se describen los siguientes principios: Principio 13. Información de calidad, referida a que la información obtenida sea relevante, veraz y coadyuve al funcionamiento del control interno. Los indicadores que sostienen que este principio se está ejecutando: cuando se procesa y reporta oportunamente la información y ésta a la vez sea de apoyo para el funcionamiento de los otros componentes.

Principio 14. Comunicación de la información, referida a la comunicación de la información dentro de la entidad. Los indicadores que sostienen que este principio se está ejecutando: cuando a través de unos de los procesos se comunica al personal sobre sus responsabilidades que coadyuven a mejorar el control interno; cuando se han implementado los medios de comunicación interna para reportar las fallas e impidan dar cumplimiento a los objetivos.

Principio 15. Comunicación a terceros sobre asuntos que afectan el Control Interno, comunicación directa a partes externas sobre situaciones que limitan el funcionamiento del control interno. Los indicadores que sostienen que este principio se está ejecutando: cuando hay comunicación fluida con otras entidades públicas, proveedores, auditores externos para mejorar el control interno.

Dimensión 5. Supervisión; enfocado a la evaluación, monitoreo y supervisión de la eficacia de la calidad del desempeño del control interno, de tal manera que se pueda identificar algunas limitantes en los controles que están operando y establecer acciones de mejora para cumplir con lo planeado por la organización (Vega & Nieves, 2016).

Principio 16. Evaluación para comprobar el Control Interno, referida a la evaluación permanente de las componentes del control interno para que en función de los resultados tomar acciones correctivas. Los indicadores que sostienen que este principio se está ejecutando: cuando las evaluaciones son aplicadas por personal capacitado que comprenden lo que están realizando; asimismo cuando

las evaluaciones de control están concatenadas con los procesos de la organización y por último cuando las evaluaciones son objetivas.

Principio 17. Comunicación de deficiencias de Control Interno, referente a comunicar las falencias del control interno en el momento oportuno a los sujetos responsables para realizar acciones de mejora continua. Los indicadores que sostienen que este principio se está ejecutando: cuando se comunica asertivamente a los encargados de la entidad sobre las fallas y las acciones de mejora y cuando se implementa un procedimiento que permita dar el seguimiento a las acciones de mejora.

Con respecto a la segunda variable de interés, sobre gestión municipal Quispe y Zevallos (2019) la define como un conjunto de acciones, métodos y estrategias que permiten el desarrollo administrativo interno de la municipalidad con un adecuado ejercicio de las funciones de todo el recurso humano que forma parte de la municipalidad. Según Manual de Gestión Municipal (MGM, 2016), la define como la capacidad de detectar los problemas, analizarlos y buscar alternativas de solución. Asimismo, la gestión municipal debe administrar eficazmente los recursos materiales, financieros, tecnológicos y humanos de la municipalidad impulsando el desarrollo territorial. Es así que en la gestión municipal se evidencian las siguientes etapas: diagnóstico y planificación, ejecución, seguimiento y control, evaluación y rendición de cuentas.

Por otro lado, Robles (2013) la sintetiza como el conjunto de acciones y decisiones que se pondrán en funcionamiento durante la gestión municipal para generar soluciones o respuestas a las problemáticas sociales, públicas, de servicio social y obras públicas.

Así también, Cárdenas (2012) y Guerrero y Heras (2013) sostienen que en la gestión municipal se deben elaborar los programas y planes de trabajo orientando a través de acciones o mecanismos que se ejecuten responsablemente. Así mismo, estos planes y programas deben estar direccionados a atender las

necesidades y demandas que plantea la población propiciando ese buen clima entre el gobierno local y la comunidad.

Según el MGM (2016) la gestión municipal se sustenta en los siguientes principios: Eficiencia y eficacia. Refiere al óptimo servicio que ofrece a la ciudadanía, amparándose en una transparente gestión que prioriza ante todo su desarrollo interno; Espacio de participación ciudadana. Referida a las acciones o mecanismos que impulsan el desarrollo local, libre participación y el control social; Pensamiento estratégico. Es un proceso que se origina en la mente de la máxima autoridad municipal y le permite avizorar cómo será la organización municipal en el futuro, planificando planes de acción para anticiparse a los posibles sesgos que se presenten durante la gestión municipal usando la intuición y creatividad; Transparencia. Refiere a que todas las decisiones dispuestas por la autoridad municipal deben estar al alcance de la comunidad en forma clara, accesible y veraz; Descentralización y participación. Se refiere al poder que le otorga el estado a las municipalidades para que ellas tengan autonomía en tomar decisiones que conlleven al bienestar de la ciudadanía, asimismo promover la participación activa de la ciudadanía en las políticas públicas. Y por último Bases de información. Se refiere a la creación de plataformas que permita a la ciudadanía conocer que actividades emprende la administración municipal.

Dentro de las teorías que respaldan la gestión municipal tenemos según Ramio (2009) a dos de ellas. Primero, la Teoría de la Organización: referida a que las organizaciones se desarrollan dentro de un entorno social y cultural enmarcadas dentro de sus propias políticas institucionales, establecen su misión y visión, sus valores e ideologías es decir focalizan sus parámetros culturales. Segundo, la Teoría de las Estructura Sociales o Burocrática, hace referencia que la organización burocrática es un sistema organizativo amparado en normas legales, escritas y racionales. El personal con mayor capacitación y preparación ocupa mejores puestos de trabajo y su permanencia va a depender de los resultados que evidencie en su desempeño laboral.

En base al trabajo previo realizado por Sabino (2020) se tomaron en cuenta las siguientes dimensiones de la gestión municipal que respaldan la investigación son:

Dimensión 1. Cumplimiento de las metas institucionales; se refiere a que en la gestión pública se debe plantear y ejecutar los objetivos y metas que se ha propuesto la institución; para lograrlo debe haber eficiencia, eficacia y transparencia en los diversos órganos de funcionamiento municipal (Lizana, 2010). Los indicadores que se evalúan en esta dimensión están relacionados al conocimiento de los proyectos de inversión; cumplimiento del POI, PEI y PAC.

Dimensión 2. Nivel de eficiencia y eficacia; considera que la eficiencia es el resultado de la relación de los recursos que se utiliza en un proyecto y los logros que se obtiene cuando se utiliza la menor cantidad de recursos para lograr objetivos (Bonney y Armijo, 2005). Y la eficacia es la concreción de los propósitos institucionales y metas planificados en la gestión municipal. Los indicadores que sostienen esta componente está relacionado con el cumplimiento y buen uso de los recursos en la gestión municipal; gestión de calidad; evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestaria.

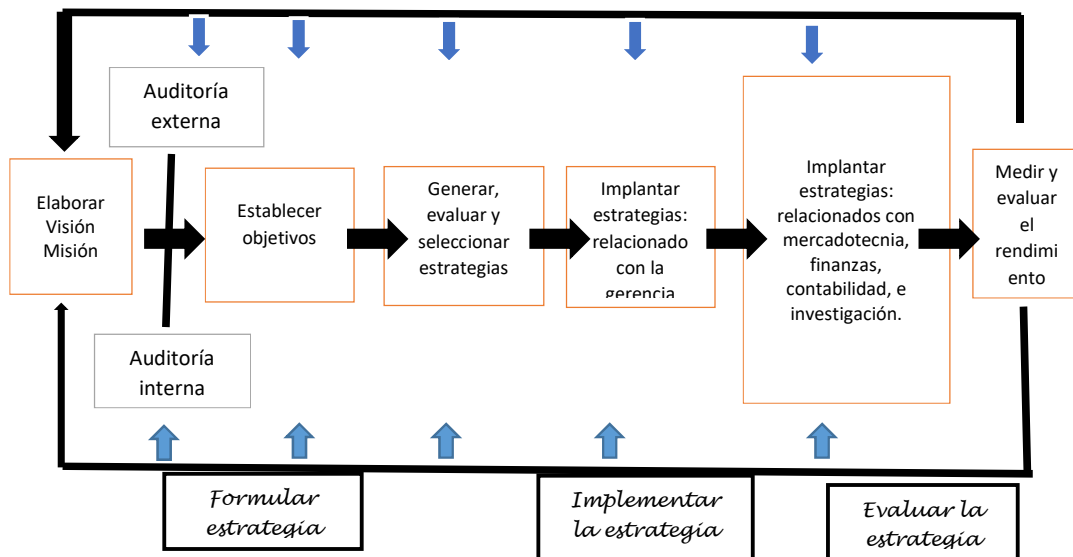
Dimensión 3. Proceso de análisis. Según Aguera (2004) dentro del proceso de análisis tenemos: a) Toma de decisiones: capacidad asertiva para elegir la opción favorable para resolver problemas en cualquier contexto que se originen; b) Organización: se refiere a las dos instancias con la que cuenta el órgano de gobierno local, la instancia de gobierno precedida por el consejo municipal y el órgano ejecutivo que se encarga de dar cumplimiento a las disposiciones del gobierno local; c) Control de actividades: Hace referencia al control de los recursos y bienes del estado municipal.

Dimensión 4. Clasificadores presupuestarios. Son las herramientas informativas donde se especifican los ingresos, gastos y el financiamiento con el objetivo de brindar beneficio a la comunidad, ya sea desde la producción de bienes y servicios o la adquisición de servicios a entidades privadas para que esté a disposición de los usuarios que lo necesiten (MEF, 2019). Los indicadores que sostienen esta componente están relacionados con los clasificadores de gastos e ingresos.

Para efectos de la presente investigación en lo referente a la variable asociada sobre gestión municipal, tomando como punto de partida los trabajos previos, modelos teóricos y las dimensiones puntualizadas anteriormente, el presente estudio toma en consideración el modelo integral de dirección estratégica sustentado por Fred (2003) quien refiere que el modelo establece las pautas que permite describir, implantar y evaluar el plan estratégico a través de un proceso organizado y que el éxito de la organización será en función de la suma de esfuerzos de todos los que forman parte en el quehacer diario y cumpliendo con sus funciones determinadas (Santamaría, 2017). Este modelo se inicia identificando la misión, visión, objetivos y estrategias (Gráfico 1) que han sido planteadas en la organización; teniendo como punto de partida el diagnóstico situacional de la organización (Roper y Hodari, 2015).

Figura 1

Modelo Integral de Dirección Estratégica (Fred R. David)



Fuente: David, 1989

Es importante incorporar el modelo de Fred (2013) en la gestión municipal, porque los procesos de dirección son continuos y dinámicos. A la vez este modelo permite adaptarse a la realidad del entorno y mejorar en las actividades que estime pertinente. Es así que la última actividad de este modelo hace referencia a la

medición y evaluación del rendimiento, el cual se lleva a cabo constantemente lo que genera que el modelo adopte un comportamiento cíclico y repetitivo.

Este modelo va a permitir que todos los encargados de las distintas áreas deberán reunirse periódicamente con el fin de analizar las fortalezas, debilidades, oportunidades, amenazas, objetivos, políticas y rendimiento, lo cual generará tener resultados verídicos de cómo se está llevando a cabo la gestión y establecer la retroalimentación entre todos los participantes con el único fin de cumplir con los propósitos estratégicos planificados. Es así que el área de control interno, constituye una arista fundamental para mejorar el rendimiento de la municipalidad, por ellos que la administración municipal debe generar confianza a los trabajadores y usuarios externos como parte estratégica del control interno

En consecuencia, el sistema de control interno es una pieza importante y fundamental en la gestión municipal porque a través de éste órgano se supervisa la eficacia y eficiencia de los procesos que se realizan en la gestión municipal; asimismo se obtiene información fiable de los recursos financieros con los que cuenta la municipalidad y se busca cumplir con las leyes y normas emitidas por el Estado. Por otro lado, la relación que existe entre ambas variables es muy fuerte debido a que la supervisión y monitoreo que se realiza a través del sistema de control interno permitirá detectar los posibles sesgos y fallas dentro de los procesos organizacionales y proponer alternativas de solución de tal manera que no impidan cumplir con los objetivos propuestos en el plan estratégico de la municipalidad. Así mismo, a través de este órgano de control interno se optimizan los recursos con los que cuenta la municipalidad logrando una gestión más eficiente, mejorando la productividad (Contraloría de la República, 2016).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

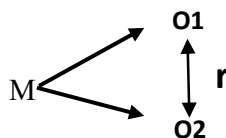
La investigación utilizó los lineamientos de una investigación cuantitativa, puesto que las variables se van a cuantificar, es decir expresar resultados numéricos en base a la información recogida y procesada a través del software estadístico (Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

A su vez, según su finalidad, está dentro de los parámetros de una investigación básica, puesto que se busca ampliar el conocimiento o mejorar la comprensión sobre la relación existente entre el sistema de control y la gestión municipal y permita generar nuevas teorías (Hernández y Mendoza, 2018).

Respecto a su diseño de estudio, es no experimental transversal correlacional, porque las variables de estudio serán observadas en su momento real para ser analizada sin manipulación alguna de las variables. En esta investigación se analizarán los datos de las dos variables sobre una determinada muestra que está constituido por los trabajadores de la municipalidad y se llevará a cabo solamente una vez a lo largo del estudio (Hernández y Mendoza, 2018).

Acorde a su alcance es un estudio correlacional porque su finalidad es medir la relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión municipal en un momento determinado (Ñaupas, Valdivia, Palacios y Romero, 2018 y Hernández, Fernández y Baptista, 2014).

Su diagrama:



Dónde:

M: Muestra conformada por los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021

O1: Sistema de control interno

O2: Gestión municipal

r : Relación que existe entre las variables en estudio.

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Identificación de variables

Variable de estudio: Sistema de control interno

Variable asociada: Gestión municipal

Variables de caracterización socio laborales: sexo

3.2.2 Operacionalización de la variable (Ver anexo 1)

3.3 Población, muestra y muestreo

Población: Es la reunión, colección bien definida de individuos con características idénticas y sobre las cuales se harán extensivas o se generalizarán las conclusiones de la investigación (Bernal, 2010). En esta disertación la población estuvo conformada por los 318 trabajadores de la Municipalidad.

Tabla 1

Distribución de la población de trabajadores según sexo de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Áreas	Sexo		Número de trabajadores
	F	M	
Gerente municipal	2	3	5
Gerente de tecnologías de la información y comunicación	4	6	10
Gerente de recursos humanos	2	5	7
Gerente de infraestructura	2	5	7
Gerente de planeamiento y presupuesto	3	5	8
Gerente de desarrollo económico	2	1	3
Gerente de desarrollo social	4	4	8
Gerente de transporte	3	5	8
Gerente de administración tributaria	4	6	10
Gerente de desarrollo urbano	4	4	8
Gerente de seguridad ciudadana	1	2	3
Gerente de gestión ambiental	6	3	9
Gerente de educación, cultura y turismo	4	5	9

Gerente de asesoría jurídica	4	7	11
Gerente de administración y finanzas	5	9	14
Sub. Gerente de taller municipal	4	8	12
Sub. Gerente de logística y patrimonio	6	9	15
Sub. Gerente de tesorería	4	6	10
Sub. Gerente de contabilidad	7	6	13
Sub. Gerente de proyectos productivos y MYPES	8	1	9
Sub. Gerente de registro y fiscalización	10	2	12
Sub. Gerente de cobranza	6	2	8
Sub. Gerente de inmobiliaria	3	12	15
Sub. Gerente de proyectos y estudios técnicos	8	6	14
Sub. Gerente de ejecutoria coactiva	7	5	12
Sub. Gerente de limpieza pública, parques y jardines	4	10	14
Sub. Gerente de comercialización y licencias	10	3	13
Sub. Gerente de obras publicas	20	4	24
Sub Gerencia de planeamiento y modernización institucional	4	7	11
Sub Gerente de DEMUNA	10	6	16
Total	161	157	318

Fuente: Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Criterios de exclusión: Policías municipales y a los que forman parte del serenazgo. Así también al alcalde y regidores.

Muestra: Es una proporción de la población de la cual se va a obtener la información para generalizar resultados (Bernal, 2010; Hernández, Fernández y Baptista, 2010). Para el presente estudio empleó la técnica del muestreo no probabilístico por cuotas. Para obtener la muestra se tuvo en cuenta el criterio del investigador, y debido a la realidad actual que se está viviendo se ha seleccionado por área haciendo un total de 60 trabajadores de ambos sexos.

Tabla 2

Muestra de los trabajadores según sexo de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Áreas	Sexo		Número de trabajadores
	F	M	
Gerente municipal	2	2	4
Gerente de tecnologías de la información y comunicación	2	2	4
Gerente de recursos humanos	2	2	4
Gerente de infraestructura	2	2	4
Gerente de planeamiento y presupuesto	2	2	4
Gerente de transporte	2	2	4
Gerente de administración tributaria	2	2	4
Gerente de administración y finanzas	2	2	4
Sub. Gerente de logística y patrimonio	2	2	4
Sub. Gerente de tesorería	2	2	4
Sub. Gerente de contabilidad	2	2	4
Sub. Gerente de cobranza	2	2	4
Sub. Gerente de proyectos y estudios técnicos	2	2	4
Sub. Gerente de comercialización y licencias	2	2	4
Sub. Gerente de obras publicas	2	2	4
Total	30	30	60

Fuente: Municipalidad Provincial del Santa

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

En lo que respecta a técnicas, es el medio que permite la recolección de datos y se seleccionada a través del conocimiento que se tiene de la muestra o población (Arias, 2020). De acuerdo a los objetivos y el enfoque cuantitativo se utilizó la técnica de la encuesta las cual permitirá recopilar información verídica y confiable.

El Instrumento es el recurso que utiliza el investigador para obtener información (Arias, 2020). En la investigación se utilizó el cuestionario para cuantificar las variables de estudio a través de preguntas cerradas que nos permitirá recoger información para procesarlo a través de la estadística.

El cuestionario sobre Control interno. Fue estructurado teniendo en cuenta las cinco dimensiones de la variable de estudio para obtener información y procesarla a través de la estadística. Este cuestionario fue adaptado en base al instrumento diseñado por la CGR (2014) el cual abarca las componentes del control interno y los 17 principios que rigen en la actualidad de acuerdo a la normativa aplicable. El referido instrumento consta de 20 afirmaciones dosificados en las cinco dimensiones, donde la primera consta de siete ítems; la segunda dimensión está compuesta por cuatro ítems; la tercera dimensión aborda cinco ítems; la cuarta y quinta dimensión se han propuesto dos ítems. La escala de valoración responde a cinco opciones de respuesta, cuyas puntuaciones son 5= Muy de acuerdo; 4= De acuerdo; 3= Indiferente; 2= En desacuerdo y 1= Muy en desacuerdo

El segundo cuestionario sobre Gestión Municipal, es un instrumento construido por el investigador, teniendo como referente el modelo de gestión por procesos (Mallar, 2010). El cuestionario tiene por objetivo recopilar datos necesarios para medir el nivel de la gestión municipal; el cual consta de 20 afirmaciones, dividido en función de las cuatro dimensiones de la variable, la primera dimensión consta de seis ítems; la segunda dimensión tiene siete ítems; la tercera dimensión tiene tres ítems y la última dimensión tiene cuatro ítems. La escala de valoración responde a cinco opciones de respuesta, cuyas puntuaciones son 5= Muy de acuerdo; 4= De acuerdo; 3= Indiferente; 2= En desacuerdo y 1= Muy en desacuerdo

De su validez, los instrumentos fueron sometidos a la validación de contenido, mediante juicio de expertos. Donde los dos expertos tienen grado de Doctor en Administración y son docentes activos de la UCV, Filial Chimbote especialistas en las variables de estudio evaluarán la coherencia entre variable – dimensión – indicador – ítems – opciones de respuesta. Para ellos se utilizó una matriz de validación (Anexo 3)

De su confiabilidad. A través de una muestra piloto y con el debido consentimiento informado se aplicó el instrumento a 12 trabajadores de la municipalidad y los resultados fueron procesados a través del software SPSS

mediante la prueba del Alfa de Cronbach teniendo los siguientes resultados; en el cuestionario del control interno se obtuvo el valor de 0,986 y el cuestionario de gestión municipal se obtuvo el valor de 0,988 concluyendo que los instrumentos son altamente confiable; lo que permitió determinar que existe relación de los ítems con las dimensiones de cada variable de estudio estableciendo coherencia y equidad entre ellas (De Souza, Costa y Guirardello, 2017).

3.5 Procedimientos

Para el presente estudio, se establecen las siguientes actividades: Se dio inicio a la investigación delimitando y planteando la realidad problemática; luego se estableció el sustento teórico de las variables de sistema de control interno y gestión municipal; se definió la población y la muestra. Para la aplicación del instrumento se realiza el permiso correspondiente, y los instrumentos pasan por dos filtros muy esenciales que son la validez de contenido y la confiabilidad. Luego se aplica el instrumento el cual nos permitirá recoger la información o los datos necesarios para el procesamiento estadístico. Asimismo, se informa a los sujetos que son parte de la muestra de investigación el porqué de la investigación el cual respeta la participación voluntaria de cada trabajador. Con los resultados obtenidos (tablas y/o gráficos estadísticos) procesados a través del SPSS se procedió a realizar la discusión y las conclusiones de la investigación.

3.6 Método de análisis de datos

Entre los métodos considerados tenemos a los estadísticos descriptivos básicos: Tablas de frecuencias, media aritmética, gráfico estadísticos variación y tablas de contingencia. Para determinar los niveles de ambas variables se procedió a utilizar el baremo el cual a través del procesamiento de algoritmos estadísticos se obtuvo los siguientes puntajes Deficiente [20 -39]; Regular [40 – 80] y Eficiente [81 – 100] para ambas variables de estudio. Así mismo, la prueba de normalidad que se escogió para este estudio fue la prueba no paramétrica de Spearman. Por otro lado el nivel de significancia se tuvo en cuenta en base a los resultados obtenidos en función al valor de $p < 0,05$. Los niveles de correlación se determinaron en función a los valores propuestos por Hernandez, Fernandez, & Baptista, 2010. Y

por último, para el procesamiento de los datos se utilizó el SPSS y el software Microsoft Excel.

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación considera los aspectos éticos como base fundamental alineados en función al código de ética de investigación propuesto por la UCV (2017).

De la confidencialidad y anonimato de los participantes. La información obtenida en los cuestionarios tiene como finalidad determinar la relación entre la variable de estudio. A la vez, no se solicita datos personales de los participantes.

De su consentimiento informado. Antes de aplicar el instrumento se procede consultar al participante si desea formar parte de la muestra de estudio, respetando su respuesta; y si es positiva firmará el consentimiento informado.

De su beneficencia. La presente investigación, en función a la información obtenida tiene como finalidad proponer acciones de mejora continua para solucionar la problemática que emerge entre estas dos variables de estudio.

De su originalidad. El presente estudio es un trabajo de investigación original, propia del investigador. El cuál servirá de ayuda a otras investigaciones.

IV. RESULTADOS

4.1. Del análisis descriptivo

Objetivo específico 1. Determinar el nivel del control interno según la percepción de los colaboradores.

Tabla 3

Nivel de eficiencia del control interno de la Municipalidad Provincial del Santa

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	4	6,6
Regular	43	71,7
Eficiente	13	21,7
Total	60	100,0

Fuente: Matriz de puntuaciones y niveles del control interno (Anexo 5).

Interpretación: En la tabla 3, se observa que 43 trabajadores de la Municipalidad Provincial valoran al control interno en el nivel regular (71.7%), 13 un nivel eficiente (21.70%) y 4 trabajadores perciben un nivel deficiente (6.6%) en la Municipalidad Provincial del Santa.

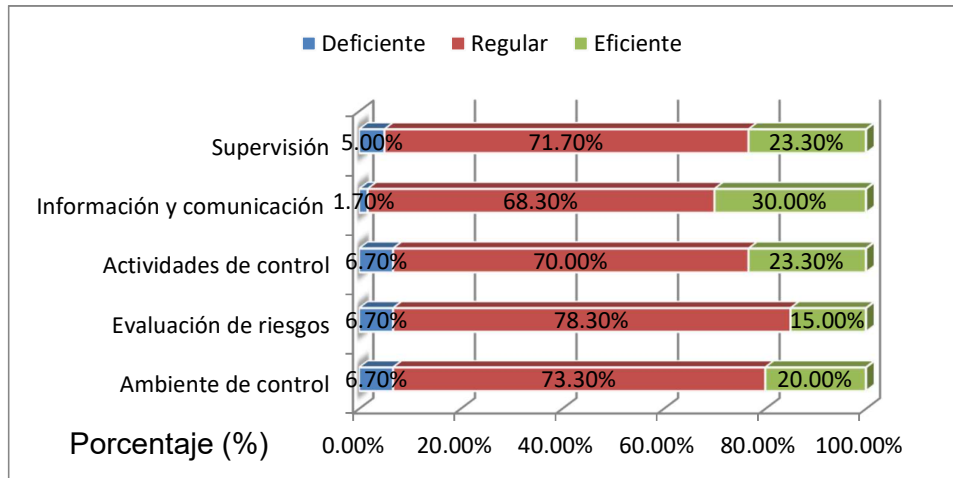


Figura 2

Niveles del control interno, según dimensiones.

Interpretación: A partir de lo observado en la figura 2, según la percepción de los trabajadores que intervinieron en la muestra se concreta que en las dimensiones la mayoría de los trabajadores indicaron un nivel regular, obteniendo porcentajes mayores a 68% y menores a 79% lo cual amerita tomar acciones para mejorar y llegar a obtener un nivel eficiente en todas las dimensiones del control interno.

Del segundo objetivo específico 2. Determinar el nivel de la gestión municipal según la percepción de los colaboradores.

Tabla 4

Niveles de gestión de la Municipalidad Provincial del Santa

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	6	10
Regular	34	56,7
Alto	20	33,3
Total	60	100,0

Fuente: Matriz de puntuaciones y niveles de la gestión municipal (Anexo 6).

Interpretación: En la tabla 4, se observa que 34 trabajadores de la Municipalidad Provincial valoran a la gestión municipal en el nivel regular (56.7%), 20 un nivel alto (33.3%) y 6 trabajadores perciben un nivel bajo (10%) en la Municipalidad Provincial del Santa.

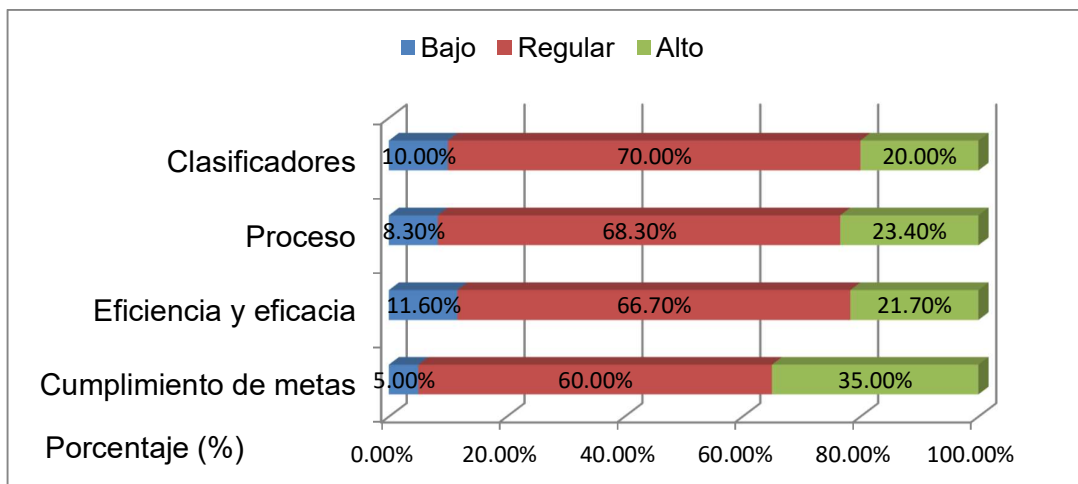


Figura 3

Niveles de la gestión municipal, según dimensiones.

Interpretación: A partir de lo observado en la figura 3, según la percepción de los trabajadores que intervinieron en la muestra se concreta que en las dimensiones la mayoría de los trabajadores indicaron un nivel regular tanto en la dimensión cumplimiento de metas (60%), eficiencia y eficacia (66.70%), proceso (68.30%), y clasificadores (70%). Eso amerita reajustar los mecanismos o procedimientos para mejorar la gestión municipal.

4.2. Análisis inferencial

Del objetivo general. Determinar la relación que existe entre control interno y la gestión municipal en los colaboradores.

Tabla 5

Asociación entre los niveles de control interno y la gestión municipal

Niveles		Niveles del control interno			Total	
		Deficiente	Regular	Eficiente		
Gestión municipal	Bajo	f	4	2	0	6
		%	6,7%	3,3%	0,0%	10%
	Regular	f	0	33	1	34
		%	0%	55%	1,7%	56,7%
	Alto	f	0	8	12	20
		%	0,0%	13,3%	20%	33,3%
Total	f	4	43	13	60	
	%	6,7%	71,7%	21,7%	100,0%	

Fuente. Base de datos del estudio

Tabla 6

Asociación entre el control interno y la gestión municipal

Escala	Prueba	Valor	Error estándar asintótico ^a	P-valor
Ordinal por ordinal	Tau-b de Kendall	,711**	,084	,000
N de casos válidos		60		

Fuente. Base de datos del estudio

Interpretación: En la tabla 5, de acuerdo a la percepción de los colaboradores de la municipalidad, el 6,7% percibe el control interno como deficiente y a la vez la gestión municipal es percibida como malo; a su vez el 20% manifiesta que la gestión municipal es alto y el control interno eficiente y por último el 55% percibe a ambas componentes como regular.

Así también, de acuerdo a la prueba estadística y coeficiente de asociación Tau – b- Kendall, se determina que existe una asociación significativa (P-valor = 0,000) y correlación directa de nivel fuerte (T= +0,711) entre el nivel de eficiencia de gestión municipal y el nivel del control interno.

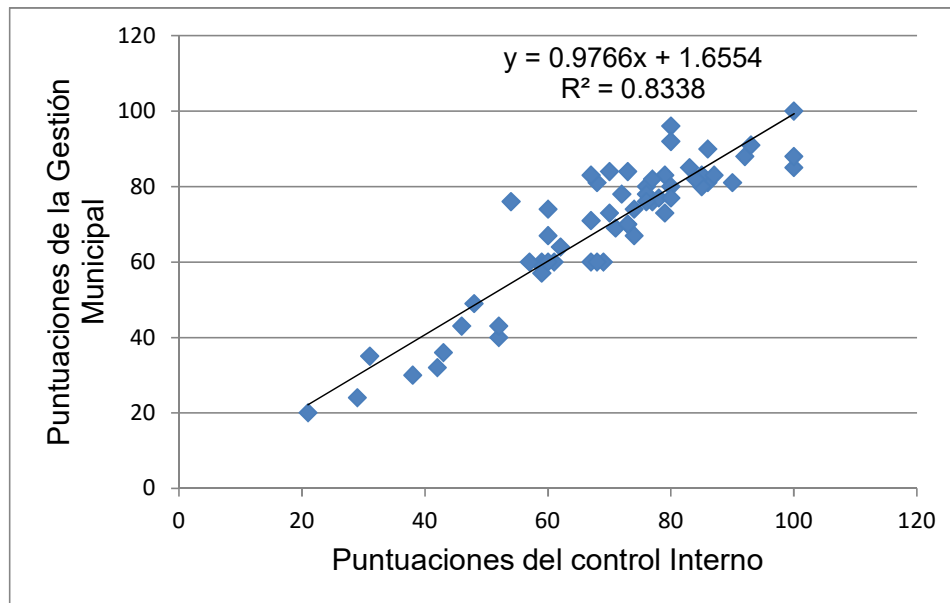


Figura 4.

Dispersión entre las puntuaciones de la gestión municipal y el sistema de control interno

Interpretación: En la figura 4, se aprecia que cuando aumentan los valores de la gestión municipal, incrementan los valores del control interno. Es por ello que, a partir del modelo de regresión lineal, el valor de la pendiente ($m = 0,9766$) que es positivo, explica que es una correlación directa entre los valores numéricos de ambas variables. Asimismo, el coeficiente de determinación ($r^2 = 0,8338$) indica que el 83,38 % del sistema de control interno se encuentra influenciada por la gestión municipal.

Para el objetivo específico 3: Determinar la relación que existe entre los ambientes de control interno y la gestión municipal en los colaboradores.

Tabla 7

Asociación entre la dimensión ambiente de control interno y la gestión municipal

Niveles		Niveles de gestión municipal			Total	
		Bajo	Regular	Alto		
Ambiente de control interno	Deficiente	f	3	1	0	4
		%	5%	1,7%	0,0%	6,7%
	Regular	f	3	31	10	44
		%	5%	51,7%	16,7%	73,3%
	Eficiente	f	0	2	10	12
		%	0,0%	3,3%	16,7%	20%
Total	f	6	34	20	60	
	%	10%	56,7%	33,3%	100,0%	

Fuente. Base de datos del estudio

Interpretación: En la tabla 7, los resultados obtenidos desde la percepción de los colaboradores de la municipalidad evidencian que el 5% determina como deficiente la dimensión ambiente de control y a la vez predomina el nivel bajo en la gestión municipal; así mismo el 16,7 % percibe a la gestión municipal como alto y eficiente la dimensión ambiente de control; y el 51,7 % valoran a ambas componentes como regular.

Tabla 8

Relación entre la dimensión ambiente de control interno y la gestión municipal

	Rho de Spearman	Ambientes de control interno
	Coefficiente de correlación	0,796**
Gestión municipal	Significancia	0,000
	N	60

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Extraído del SPSS v23.

Interpretación: Se constata en la tabla 8, bajo el coeficiente de correlación Spearman (Rho = 0,796) una incidencia alta, así también se demostró que es positiva y muy significativa (Sig. = 0,000) y eso demuestra que la dimensión de ambiente de control interno si se viene afectando de la gestión municipal.

Para el objetivo específico 4: Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión municipal en los colaboradores.

Tabla 9

Asociación entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión municipal

Niveles		Niveles de gestión municipal			Total	
		Bajo	Regular	Alto		
Evaluación de riesgo	Deficiente	f	4	0	0	4
		%	6,7%	0,0%	0,0%	6,7%
	Regular	f	2	33	12	47
		%	3,3%	55%	20%	78,3%
	Eficiente	f	0	1	8	9
		%	0,0%	1,7%	13,3%	15%
Total	f	6	34	20	60	
	%	10%	56,7%	33,3%	100,0%	

Fuente. Base de datos del estudio

Interpretación: En la tabla 9, caracteriza el nivel de percepción de los colaboradores de la municipalidad sobre la dimensión evaluación de riesgo y gestión municipal; así se tiene que, el 6,7% caracteriza a la dimensión como deficiente y a la vez como bajo la gestión municipal; a su vez el 13,3 % percibe como eficiente la evaluación de riesgo y alto la gestión municipal; por último el 55% valoran a ambas componentes dentro de los niveles regulares.

Tabla 10

Relación entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión municipal

Rho de Spearman		Evaluación de riesgo
	Coeficiente de correlación	0,810**
Gestión municipal	Significancia	0,000
	N	60

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Extraído del SPSS v23.

Interpretación: Se constata en la tabla 10, bajo el coeficiente de correlación Spearman (Rho = 0,810) una incidencia muy alta, así también se demostró que es positiva y muy significativa (Sig. = 0,000) y eso demuestra que la dimensión evaluación de riesgo si se viene afectando de la gestión municipal.

Para el objetivo específico 5: Determinar la relación entre las actividades de control y la gestión municipal en los colaboradores.

Tabla 11

Asociación entre la dimensión actividades de control y la gestión municipal

Niveles		Niveles de gestión municipal			Total	
		Bajo	Regular	Alto		
Actividades de control	Deficiente	f	4	0	0	4
		%	6,7%	0,0%	0,0%	6,7%
	Regular	f	2	32	8	42
		%	3,3%	53,4%	13,3%	70%
	Eficiente	f	0	2	12	14
		%	0,0%	3,3%	20%	23,3%
Total	f	6	34	20	60	
	%	10%	56,7%	33,3%	100,0%	

Fuente. Base de datos del estudio

Interpretación: En la tabla 11, se muestra que del total de trabajadores que fueron encuestados, el 6,7 percibe a la dimensión actividades de control como deficiente y a la vez un nivel bajo de la gestión municipal; así mismo el 20% perciben la gestión municipal como alto, y la dimensión actividades de control como eficiente; y el 53,4% que valoran como regular a la gestión municipal, valoran la dimensión actividades de control como regular.

Tabla 12

Relación entre la dimensión actividades de control y la gestión municipal

Rho de Spearman		Actividades de control
	Coefficiente de correlación	0,820**
Gestión municipal	Significancia	0,000
	N	60

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Extraído del SPSS v23.

Interpretación: Se constata en la tabla 12, bajo el coeficiente de correlación Spearman (Rho = 0,820) una incidencia muy alta, así también se demostró que es positiva y muy significativa (Sig. = 0,000) y eso demuestra que la dimensión actividades de control si se viene afectando de la gestión municipal.

Conforme al objetivo específico 6: Determinar la relación entre la información y comunicación y la gestión municipal en los colaboradores.

Tabla 13

Asociación entre la dimensión información y comunicación y la gestión municipal

Niveles	Niveles de gestión municipal			Total		
	Bajo	Regular	Alto			
Información y comunicación	f	1	0	0	1	
	Deficiente	%	1,7%	0,0%	0,0%	1,7%
	f	5	29	7	41	
	Regular	%	8,3%	48,3%	11,7%	68,3%
	f	0	5	13	18	
	Eficiente	%	0,0%	8,3%	21,7%	30%
Total	f	6	34	20	60	
	%	10%	56,7%	33,3%	100,0%	

Fuente. Base de datos del estudio

Interpretación: En la tabla 13, se muestra que del total de sujetos que formaron parte de la muestra de investigación, el 1,7% percibe a la dimensión de información como deficiente y a la vez la gestión municipal con un nivel bajo; por otro lado, el 21,7% valora a la dimensión de información como eficiente y la gestión municipal dentro de los intervalos del nivel alto; y el 48,3% valora a ambas componentes como regular.

Tabla 14

Relación entre la dimensión información y comunicación y la gestión municipal

	Rho de Spearman	Información y comunicación
	Coeficiente de correlación	0,749**
Gestión municipal	Significancia	0,000
	N	60

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Extraído del SPSS v23.

Interpretación: Se constata en la tabla 14, bajo el coeficiente de la prueba de Spearman (Rho = 0,749) una incidencia alta, así también se demostró que es positiva y muy significativa (Sig. = 0,000) y eso demuestra que la dimensión información y comunicación si se viene afectando de la gestión municipal.

Conforme al objetivo específico 7: Determinar la relación entre la supervisión y la gestión municipal en los colaboradores.

Tabla 15

Asociación entre la dimensión supervisión y la gestión municipal

Niveles	Niveles de gestión municipal			Total	
	Bajo	Regular	Alto		
Deficiente	f	3	0	0	3
	%	5%	0,0%	0,0%	5%
Supervisión Regular	f	3	33	7	43
	%	5%	55%	11,7%	71,7%
Eficiente	f	0	1	13	14
	%	0,0%	1,7%	21,7%	23,3%
Total	f	6	34	20	60
	%	10%	56,7%	33,3%	100,0%

Fuente. Base de datos del estudio

Interpretación: En la tabla 15, se evidencia que del total de sujetos a quienes se les aplicó el instrumento del cuestionario, el 5% percibe un nivel deficiente en la dimensión de supervisión y a la vez un nivel bajo en la gestión municipal; a su vez el 21,7% la perciben como eficiente la dimensión de supervisión y a su vez alto la gestión municipal; y el 55% que valoran como regular a ambas componentes.

Tabla 16

Relación entre la dimensión supervisión y la gestión municipal

Rho de Spearman		Supervisión
Coeficiente de correlación		0,856**
Gestión municipal	Significancia	0,000
N		60

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Extraído del SPSS v23.

Interpretación: Se constata en la tabla 16, bajo el coeficiente de la prueba de Spearman (Rho = 0,856) una incidencia muy alta, así también se demostró que es positiva y muy significativa (Sig. = 0,000) y eso demuestra que la dimensión supervisión si se viene afectando de la gestión municipal.

4.3. Contrastación de hipótesis

En la presente investigación, para contrastar la hipótesis se utilizó la prueba de normalidad bajo el ajuste de Kolmogorov – Smirnov, ya que la muestra es mayor a 50; teniendo como referente si la significación “p” es menor que α , entonces se rechaza la hipótesis nula.

Tabla 17

Prueba de ajuste para las variables control interno y gestión municipal.

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	Gl	Sig.
Control interno	,114	60	,051
Gestión municipal	,145	60	,003

Fuente: Extraído del SPSS v.23.

Interpretación: Acorde a los resultados de la tabla 17, se aprecia que una de las variables tiene un nivel de significancia $p < 0,05$. Por tal motivo, se rechaza la hipótesis nula H_0 , confirmando que los datos no posee normalidad, concretando que la prueba más idónea es Rho (ρ) de Spearman dado que es una prueba no paramétrica.

Hipótesis estadística general:

Hi: Existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021

Ho: No existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021

Tabla 18

Relación entre el control interno y la gestión municipal

	Rho de Spearman	Gestión municipal
Control interno	Coefficiente de correlación	0,872**
	Significancia	0,000
	N	60

** . La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral).

Fuente: Extraído del SPSS v23.

Interpretación: Se constata para la tabla 18, según los resultados del coeficiente de correlación Spearman ($Rho = 0,872^{**}$) se obtuvo una correlación muy alta, así también se demostró que es positiva y muy significativa ($Sig. = 0,000$) y eso demuestra que el control interno incide de manera muy alta con la gestión municipal. Es así que, se acepta la hipótesis del investigador y confirma que, el control interno se relaciona de forma directa y significativa con la gestión municipal, de acuerdo a la percepción de los 60 colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021.

V. DISCUSIÓN

En las entidades públicas, el control interno y la gestión municipal son dos aristas muy importantes para fortalecer el sistema administrativo y funcional de la entidad (Ley N° 28716, 2006). Es así, que realizar el monitoreo o supervisión en las entidades va a permitir fortalecer el cumplimiento de las políticas de Estado y evitar actuar fuera de lo estipulado, así como también prevenir actos de corrupción (Aguirre & Armenta, 2012; Navarro & Ramos, 2016 y Valera y Delgado, 2020).

Las municipalidades son denominadas instituciones complejas, cuyo objetivo fundamental es satisfacer las necesidades de su población; siendo en la actualidad un gran reto debido a que hoy en día se evidencia muchos actos de corrupción, mala utilidad del presupuesto, burocracia e ineptitud de parte de los gobernantes; lo que trae consigo desconfianza en la población. Es por ello que, el Estado se preocupa por la imagen de los gobiernos locales y dispuso dentro de sus políticas implementar el sistema de control interno en las municipalidades para evitar estos actos que desprestigian la gestión de los máximos representantes de las municipalidades (Contraloría General de la República, 2016).

En tal sentido se formuló el problema de investigación ¿Qué relación existe entre el sistema de gestión interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021?, según los resultados obtenidos estas variables de estudios están concatenadas de tal manera que el buen manejo de ambas variables conlleva al éxito de la entidad.

En lo que respecta a las fortalezas y limitaciones, la presente investigación experimentó diversas situaciones tanto en su validez interna y externa; en referencia a la validez interna, se utilizó el enfoque cuantitativo dado que se empleó la técnica de la encuesta con el instrumento del cuestionario que fue aplicado a los 60 colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa donde los datos obtenidos fueron procesados a través de la estadística descriptiva e inferencial de tal manera que se obtuvo resultados en función a los objetivos planteados asimismo se pudo contrastar la hipótesis utilizando las pruebas paramétricas de Rho de Spearman (Hernández, Fernández y Baptista, 2014). Los instrumentos utilizados

tanto para medir el control interno y la gestión municipal pasaron por dos filtros bien marcados como es la validez y la confiabilidad. En lo que respecta a la validez externa se tuvo en cuenta la validez por juicio de experto los cuales fueron revisados los cuestionarios por profesionales especialistas en las dos variables de estudio los cuales dieron su aprobación para ser aplicado a la muestra de investigación. En lo que concierne a la fiabilidad del instrumento se tuvo en cuenta seleccionar una muestra piloto de 10 trabajadores con características similares a la muestra de estudio donde los resultados obtenidos fueron para el cuestionario de control interno la fiabilidad fue de 0,986 y para el cuestionario de gestión municipal fue de 0,988. Cabe precisar que, puede generarse un sesgo en la recolección de la información puesto que se ha dado de forma virtual a través del cuestionario del Google Form y que en muchos de los casos los encuestados no se encuentren con el mejor ánimo de contestar los ítems propuestos en los cuestionarios de manera consciente.

En base al objetivo general, se examina la relación que existe entre las variables de estudio, en la tabla 18 se observa a través de los valores obtenidos que existe una relación directa entre el control interno y la gestión municipal, donde a través de la prueba realizada se determinó una correlación directa de nivel muy alto y a la vez positiva muy significativa de 0,872, determinando que existe una relación directa y significativa entre el sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa. Concluyendo que el control interno es el órgano encargado de promover que se alcance las metas establecidas en la entidad. Y estas metas se alcanzará cuando hay cumplimiento de las políticas y normas emitidas por el Estado, así como también cuando se hay transparencia y confiabilidad de la información financiera en la gestión municipal (Mendoza-Zamora, García-Ponce, Delgado-Chávez y Barreiro- Cedeño, 2018).

Estos resultados coinciden con la investigación realizada por Rodrigo (2020) quién a través de la prueba de Rho de Spearman obtuvo el valor de 0.669 y un $\alpha=0.00$ que indica una correlación positiva moderada. Así mismo, los resultados obtenidos son similares a la conclusión que realiza Sabino (2020) en su

investigación donde obtuvo un valor de 0.5614 y un $\alpha=0.00$ concluyendo que existe una correlación positiva entre las variables de estudio aceptando su hipótesis general.

Y esto se ve respaldado por lo expuesto por las Contraloría General de la República (2006) quien determina que las acciones que realiza el gobierno local en función a las políticas, procedimientos y evaluación de su cumplimiento constituyen medios idóneos para garantizar el logro de los objetivos institucionales.

En base a los resultados obtenidos en las distintas investigaciones realizadas sobre la relación significativa que existe entre el sistema de control interno y la gestión municipal. Lozano & Tenorio (2015) y Fernández & Vásquez (2014) manifiestan que en una entidad el control interno es una arista básica que fiscaliza la utilización de los recursos y efectiviza la seguridad de los procesos permitiendo dirigir transparentemente la gestión en la entidad y de esta manera minimizar actos de corrupción y evitar los impactos negativos.

Con relación al primer objetivo específico sobre determinar el nivel de control interno, los resultados obtenidos en la tabla 3 indican que el nivel que predomina es el regular (71,7%) esto quiere decir que aún hay aspectos que se deben mejorar como es el de implementar esta área, capacitar al personal idóneo, incentivar la comunicación e información permanente, supervisar constantemente la utilización de los recursos de tal manera que cumpliendo con todas las funciones se llegue a obtener un nivel eficiente en esta área.

Por otro lado, se encuentra resultados similares como el de Tafur y Tejada (2018) quienes manifiestan que el control interno en la municipalidad de Cajabamba está en un nivel intermedio; y esto se debe que aún falta implementar el sistema de control interno, recién se está formando el comité de control interno que permita elaborar el plan de sensibilización a todos los colaboradores de la municipalidad y además se implemente todos los componentes que forman parte del control interno. Todos estos resultados son argumentados por Aguilar & Cabrale (2010) quienes manifiestan que el control interno debe haber una articulación en todas sus

componentes consideradas como normas que permitan medir la eficacia y eficiencias de la gestión en la municipalidad.

También se encuentran hallazgos opuestos como el de Rodrigo (2020) quién en su investigación sobre el nivel de control interno obtuvo como resultado que predomina el nivel malo con un 47% es decir 37 servidores de la municipalidad distrital de Morales manifiestan que en dicha municipalidad los encargados de llevar acabo las diligencias del control interno no es la adecuada, las políticas y procedimientos no son oportunas para verificar que los trabajos y acciones se realicen correctamente; los sistemas informáticos son deficientes no están actualizados de tal manera que no se producen informes con información operativa y actualizada y por último el débil aporte de parte de los funcionarios de evaluar las debilidades y deficiencias detectadas en la municipalidad con el propósito de implementar acciones de mejora continua.

Del mismo modo, Olortino (2021) en su investigación sobre control interno coincide con Rodrigo (2020) quién concluye que el nivel que predomina en el manejo del control interno en la sub Gerencia de Contabilidad es el nivel malo (70%) resultado obtenido desde la percepción de los trabajadores quienes manifiestan que se evidencian deficiencias en el área de control interno, así como también imperfecto manejo de los procedimientos y la escasa comunicación e información.

En relación al segundo objetivo específico, sobre el nivel de la gestión municipal en la tabla 4, se analiza que el nivel que predomina es el regular (56,7%) eso quiere decir que aún hay deficiencias dentro de la gestión que no permite llegar a un nivel de gestión eficiente y esto debido al cumplimiento regular de las metas institucionales, no se evidencia que en los procesos de gestión haya una claridad de direccionalidad y por último las decisiones no son tomadas oportunamente para dar solución a las problemática social. Resultados opuestos tenemos a Rodrigo (2020) quién en su investigación sobre la gestión municipal calificó la gestión con un nivel malo con un 44% y eso se debe a que los colaboradores no se adaptan con rapidez a los desafíos que se generan en el entorno del trabajo; por otro lado no se planifican capacitaciones para potenciar las competencias de los

trabajadores; no cuentan con la cobertura de los servicios que brinda la municipal y por último no hay una supervisión de los servicios que brinda a la población.

Al respecto, Quispe y Zevallos (2019) manifiestan que en una buena gestión municipal se articula un conjunto de acciones, métodos y estrategias que permita administrar eficazmente los recursos materiales, tecnológicos y humanos de tal manera que genere soluciones o respuestas pertinentes a las problemáticas sociales, públicas y obras públicas (Robles, 2013).

Con respecto al análisis inferencia, se tiene al tercer objetivo específico el cual intenta determinar la relación que existe entre el ambiente de control interno y la gestión municipal, se analiza en la tabla 7, según los resultados obtenidos el 5% tienen una percepción deficiente de la dimensión ambiente de control interno y a la vez un nivel bajo de la gestión municipal; a su vez el 16,7% de encuestados que perciben la gestión municipal como alto, perciben la dimensión ambiente de control interno como eficiente; y el 51,7% que valoran como regular a la gestión municipal, valoran la dimensión ambiente de control interno como regular.

Se evidencia además que, si existe relación entre ambiente de control y gestión municipal cuyo resultado a través del coeficiente de correlación Rho Spearman es de 0,796 (Tabla 8) concluyendo que a la vez la correlación es alta positiva muy significativa (Sig. = 0,000). Estos resultados son similares a Sabino (2020) quién obtuvo un valor correlacional de 0.573, el cual manifiesta que hay una correlación positiva moderada entre las variables de estudio y esto debido a que existe un adecuado ambiente de control que engloba valores éticos, la integridad y la competencia de cada trabajador el cual tiene implicancia directa en la gestión municipal. Así también Nazario (2019) en su investigación determina que si existe una relación positiva con un valor de Rho Spearman de 0,4533 entre las componentes de ambiente de control interno y la gestión municipal. Por otro lado Quispe y Zevallos (2019) también obtienen resultados similares determinando que si existe relación con un Rho Spearman de 0,839 y un Sig. = 0,000 que indica una correlación positiva alta considerable y esto se debe a que los funcionarios,

colaboradores y titulares de pliego actúan dentro de cada área de manera responsablemente respondiendo al control interno con ética.

Al respecto, estos resultados son respaldados por Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega & Pérez (2018) y CGR (2017) quienes manifiestan que un adecuado ambiente de control interno permitirá establecer una correcta estructura de la organización, objetivos y además de valoran la visión de riesgos que permitan efectivizar las operaciones, procesos y tareas para obtener mejores resultados.

En relación al cuarto objetivo específico, el cual establece la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión municipal, el análisis de la tabla 9 determina que el 6,7% tienen una percepción deficiente de la dimensión evaluación de riesgo y a la vez un nivel bajo de la gestión municipal; a su vez el 13,3% de encuestados que perciben la gestión municipal como alto, perciben la dimensión evaluación de riesgo como eficiente; y el 55% que valoran como regular a la gestión municipal, valoran la dimensión evaluación de riesgo como regular.

Se evidencia además que, si existe relación entre entre la evaluación de riesgo y la gestión municipal, según el análisis de la tabla 10 el coeficiente de correlación Rho Spearman es de 0,810 con Sig. = 0,000 lo que se considera como una relación positiva muy alta; deduciendo que en la municipalidad los altos funcionarios están preparados para enfrentar eventos que se presentan de manera fortuita y no limite la consecución de los objetivos institucionales. Resultados similares tenemos a Quispe y Zevallos (2019) en su investigación quienes determinaron un coeficiente de correlación Rho Spearman de 0,569 y con Sig. = 0,000 significando que si existe relación entre ambas componentes y a su vez es positiva media por lo que infieren que la evaluación de riesgo se realiza parcialmente por los encargados de cada área. Del mismo modo, Sabino (2020) en su investigación determina obtuvo un valor de 0.818 a través de la prueba de Rho Spearman y un Sig. = 0,000 lo cual sintetiza que si existe relación entre las componentes y a su vez es positiva muy alta; lo que quiere decir que la municipalidad está preparada para superar los eventos no deseados para que no interfiera en el logro de los objetivos institucionales.

Al respecto, la Contraloría General de la República (2016) manifiesta que en toda entidad se debe evaluar permanentemente los riesgos y prepararse para poder afrontar las situaciones no deseadas de tal manera que no afecte el logro de los objetivos institucionales.

En relación al quinto objetivo específico, el cual pretende establecer la relación entre las actividades de control y la gestión municipal, se puede apreciar según el análisis de la tabla 11 que el 6,7% de los encuestados tienen una percepción deficiente de la dimensión actividades de control y a la vez un nivel bajo de la gestión municipal; a su vez el 20% de encuestados que perciben la gestión municipal como alta, perciben la dimensión actividades de control como eficiente; y el 53,4% que valoran como regular a la gestión municipal, valoran la dimensión actividades de control como regular.

Se evidencia además que, existe una asociación significativa de 0.000, menor al 0.05 y una correlación de Rho Spearman de 0,820 (Tabla 12) que significa que la relación es positiva muy alta entre las actividades de control y la gestión municipal; eso quiere decir que las actividades de control que se proponen están acorde con las políticas y procedimientos de la institución de tal manera que se fiscalice y se atienda los riesgos para que no altere la consecución de las metas u objetivos planteados. Así también, encontramos resultados similares como el de Quispe y Zevallos (2019) quienes en su investigación establecieron que si existe relación positiva media entre ambas componentes con Rho Spearman de 0,707 y un Sig. de 0.000 menor al 0.05; concluyendo que las actividades de control se realizan en función de dar cumplimiento a los objetivos institucionales de la municipalidad de Lampa. Por otro lado Nazario (2019) manifiesta que si existe relación positiva considerable entre las componentes con un valor de 0.6433; interpretando que a pesar de los resultados obtenidos se está llevando a cabo una gestión municipal desgovernada sin planificar actividades de control específicas. Así mismo Sabino (2020) a través de la prueba de Rho Spearman se infiere que existe una relación positiva alta entre las componentes de actividades de control y gestión municipal; lo que representa que en la municipalidad las actividades de

control que se proponen permite frenar los riesgos que afecten directamente a concretar los objetivos de la institución.

Es así que, COSO (2013) y Marco Conceptual del Control Interno (2014) mencionan que las actividades de control en una institución deben definirse y ser ejecutadas de tal manera que permita opacar los riesgos que se presentan fortuitamente de tal manera que no influya en el logros de los objetivos institucionales.

En relación al sexto objetivo específico, el cual pretende establecer la relación entre la información - comunicación y la gestión municipal, se puede apreciar según el análisis de la tabla 13 que el 1,7% tienen una percepción deficiente de la dimensión información y comunicación y a la vez un nivel bajo de la gestión municipal; a su vez el 21,7% de encuestados que perciben la gestión municipal como alto, perciben la dimensión información y comunicación como eficiente; y el 48,3% que valoran como regular a la gestión municipal, valoran la dimensión información y comunicación como regular.

Se evidencia además que, existe una asociación significativa de 0.000, menor al 0.05 y una correlación de Rho Spearman de 0,749 (Tabla 14) que significa que existe una relación alta positiva muy significativa debido a que en la municipalidad se reporta oportunamente la información al personal sobre sus funciones y responsabilidades que coadyuven a mejorar el control interno de la institución. Resultados similares encontramos a Sabino (2020) quién en su investigación también arroja una relación positiva muy alta entre las componentes de información y comunicación y la gestión municipal y esto debido a que si existe una comunicación fluida entre todos los que forman parte de la institución de tal manera que contribuyen con cumplir con sus responsabilidades. Por otro lado Quispe y Zevallos (2019) también concluyen que existe una relación positiva considerable entre las componentes debido a que existe información oportuna en cada área administrativa generando una buena comunicación entre las diversas áreas existentes en la municipalidad. Así también, encontramos resultados opuestos como el de Nazario (2019) quien menciona que existe una correlación

positiva media entre las componentes de información - comunicación y la gestión municipal dado que en la municipalidad no hay una comunicación fluida ni permanente entre los trabajadores y las áreas respectivas de tal manera que permita mejorar la gestión municipal.

En relación a lo argumentado, COSO (2013) y Marco Conceptual del Control Interno (2014) sostienen que en toda institución es importante utilizar métodos y estrategias de comunicación para informar sobre los resultados de los procesos administrativos e interiorizar en los trabajadores su grado de responsabilidad para concretar los objetivos planificados.

En relación al séptimo objetivo específico, el cual analiza la relación entre la supervisión y la gestión municipal, se puede apreciar según la tabla 15 que el 5% tienen una percepción deficiente de la dimensión supervisión y a la vez un nivel bajo de la gestión municipal; a su vez el 21,7% de encuestados que perciben la gestión municipal como alto, perciben la dimensión supervisión como eficiente; y el 55% que valoran como regular a la gestión municipal, valoran la dimensión supervisión como regular.

Se evidencia además que, el valor de la correlación de Rho Spearman es de 0,856 (Tabla 16) que significa que existe una relación positiva muy alta debido a que la supervisión se realiza permanentemente de tal manera que a través de los riesgos encontrados se formulan alternativas de solución que conlleven a concretar los objetivos propuestos en la gestión municipal. Resultados similares tenemos a Quispe y Zevallos (2019) quienes también obtuvieron en su investigación una relación positiva considerable debido a que las supervisiones son eficientes y se realiza a todas las áreas para determinar el cumplimiento de sus funciones y cómo estas suman a cumplir con los objetivos institucionales.

Al respecto Vega & Nieves (2016) manifiestan que la supervisión es un factor clave dentro de las entidades pues a través de los resultados obtenidos se podrá medir la eficacia de la calidad del desempeño del control interno e identificar

algunos puntos débiles y establecer acciones de mejora en beneficio de la organización.

En relación a las implicancias teóricas, esta investigación se direcciona a aportar con soluciones prácticas a las limitaciones encontradas en la Municipalidad sobre el sistema de control interno y la gestión municipal; evidenciando que en la variable de control interno según la información obtenida no se cumple a cabalidad con las políticas interna de sus funciones por lo que no permite llegar a tener un desarrollo óptimo y esto se debe a que aún falta implementar esta área (Aguirre & Armenta, 2012; Navarro & Ramos, 2016 y Valera y Delgado, 2020). Asimismo en la gestión municipal se ve reflejado algunas irregularidades por lo que es importante establecer acciones de mejora para lograr los objetivos y metas institucionales planteadas (Robles, 2013). Y todas estas deficiencias se mejorarán cuando desde el ambiente de control interno se implementen normas, políticas y valores que caractericen a la municipalidad y se difundan a los trabajadores para que éstos las interioricen y aportes con una responsable conducta a colaborar con la suma de esfuerzos al logro de los objetivos institucionales; así también, es necesario establecer una correcta planificación por parte de los responsables directos de la municipalidad la evaluación de riesgo de tal manera que se permitan mitigar los posibles riesgos y difundir e informar a todos los que forman parte de la municipalidad para estar atentos y preparados para saberlos enfrentarlos en el momento oportuno. Y por último, es planificar un cronograma de supervisiones permanentes y a través de los resultados obtenidos se podrá medir la eficiencia y eficacia del desempeño del control interno y establecer acciones de mejora continua de tal manera que se cumpla con las metas u objetivos planificados en la institución.

Todo lo mencionado en el párrafo anterior, lo corroboran Lozano & Tenorio (2015); Fernández & Vásquez (2014); Aguirre & Armenta (2012); Navarro & Ramos (2016) y Valera y Delgado (2020) quienes afirman que el órgano de control interno es una arista fundamental dentro de la gestión municipal y su correcta ejecución permitirá posicionarse como un órgano clave el cual podrá hacer seguimiento de cómo se están utilizando los recursos asimismo efectivizar la seguridad de los

procesos de tal manera que se pueda minimizar los riesgos o detectar las fallas y proponer acciones de mejora continua para reducir los problemas detectados.

VI. CONCLUSIONES

Primera. Del objetivo general, se concluye que existe una correlación positiva muy alta ($Rho= 0,872$), además de ser muy significativa ($sig. 0,000 < 0.05$) en lo que respecta al control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Segunda. Del primer objetivo específico, se concluye que existe un nivel de control interno regular, determinada por un promedio de 71,7% puntos según la perspectiva de los colaboradores de la municipalidad provincial del Santa; 21,7% lo percibe como eficiente y solamente el 6,6% como deficiente. Así mismo, se obtiene que en las dimensiones de ambiente de control, actividades de control, evaluación de riesgo, información y comunicación y supervisión más de la mitad de los colaboradores la perciben en un nivel regular y menos de la cuarta parte la concibe como deficiente.

Tercera. Del segundo objetivo específico, se concluye que existe un nivel de gestión municipal regular, determinada por un promedio de 56,7% puntos según la perspectiva de los colaboradores de la municipalidad provincial del santa, 33,3% lo valora como alto y solamente el 10% como bajo. A su vez, de acuerdo a sus dimensiones de cumplimiento de metas, eficiencia y eficacia, procesos y clasificadores son caracterizados por más de la mitad de los colaboradores como regular; y más de la quinta parte del porcentaje como alto.

Cuarta. Del tercer objetivo específico, se concluye que existe una correlación positiva alta ($Rho= 0,796$), además de ser muy significativa ($sig. 0,000 < 0.05$) en lo que respecta al ambiente de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Quinta. Del cuarto objetivo específico, se concluye que existe una correlación positiva muy alta ($Rho= 0,810$), además de ser muy significativa ($sig. 0,000$

< 0.05) en lo que respecta a la evaluación de riesgo y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Sexta. Del quinto objetivo específico, se concluye que existe una correlación positiva muy alta ($Rho= 0,820$), además de ser muy significativa ($sig. 0,000 < 0.05$) en lo que respecta a las actividades de control y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Sétima. Del sexto objetivo específico, se concluye que existe una correlación positiva alta ($Rho= 0,749$), además de ser muy significativa ($sig. 0,000 < 0.05$) en lo que respecta a la información y comunicación y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

Octava. Del séptimo objetivo específico, se concluye que existe una correlación positiva muy alta ($Rho= 0,856$), además de ser muy significativa ($sig. 0,000 < 0.05$) en lo que respecta a la supervisión y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.

VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo a las debilidades encontradas en el sistema de control interno y la gestión municipal, se plantean las siguientes recomendaciones:

Al gerente y personal jerárquico de la municipalidad:

Primera. Coordinar de manera oportuna la realización de programas efectivos de control interno que ayuden a mejorar la gestión municipal, haciendo uso de los lineamientos y políticas para un mejor desarrollo de las acciones de control interno.

Segunda. Realizar capacitaciones permanentes dirigidas a los trabajadores de la municipalidad sobre las políticas, procedimientos y lineamientos del control interno y los responsables de esta área realicen la supervisión efectiva para evitar los inadecuados manejos de los recursos financieros.

Tercera. Implementar un plan de trabajo eficaz dentro de un periodo de tiempo, estableciendo las capacidades principales y las actividades a realizarse para garantizar una mejor gestión municipal.

Cuarta. Planificar una estructura organizacional apropiada, asignando los cargos, puestos y responsabilidades en función a las capacidades y competencias de los colaboradores para que sumen y alcancen de manera positiva los objetivos institucionales.

Quinta. Monitorear permanentemente la utilización de los recursos y los bienes con los que cuenta la municipalidad a fin de optimizar su mejor utilización para evitar manejos inadecuados por parte de los representantes de la municipalidad.

A los futuros investigadores:

Sexta. Se sugiere seguir investigando sobre el control interno y la gestión municipal desde una óptica cualitativa que permita conocer, comprender e interpretar lo corresponde a dichas variables de estudio.

REFERENCIAS

- Aguilar, A., & Cabrale, D. (2010). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaquelles. Eumed. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/indice.htm>
- Aguirre, R., & Armenta, C. (2012). La importancia del control interno en las pequeñas y medianas empresas en México. *Revista El Buzón de Pacioli*, 12(76), 1-17. http://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no76/68d_-_la_importancia_del_contorl_interno_en_las_pequenas_y_medianas_empresas_en_mexicox.pdf
- Arias, J. (2020). *Métodos de investigación online*. Herramientas digitales para recolectar datos. <http://www.cienciaysociedad.org>
- Arévalo, R. (2018). *Diagnóstico del control interno y la gestión organizacional de la Municipalidad Distrital De Lagunas - Provincia De Alto Amazonas - Loreto*. [Tesis de maestría, Universidad Norbert Wiener] <http://repositorio.uwiener.edu.pe/handle/123456789/1721>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Pearson-Prentice Hall. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf>
- Bonnefoy, J., & Armijo, M. (2005). *Indicadores de Desempeño en el Sector Público*. <https://repositorio.cepal.org>
- Cabrera, H., Medina-León, A., Abab-Puente, J., Nogueira-Rivera, D., Sánchez-Díaz, O., y Nuñez-Chaviano, Q. (2016). Procedure for the identification and evaluation of opportunities for improvement: Measurement of feasibility and impact. *Industrial engineering*, 37 (1), 104-111.

http://www.scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-59362016000100011&lng=es&tlng=es

Cárdenas, K. (2012) Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de Palmira. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Colombia] <https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/9018>

Carmona, M., & Barrientos, Y. (2017). Nuevos paradigmas del control interno y su impacto en la Gestión Pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152-171. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=425541595009>

Comas, R. (2013). *Integración de herramientas de control de gestión para el alineamiento estratégico en el sistema empresarial cubano. Aplicación en empresas de Sancti Spiritus* [Tesis doctoral, Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos]. https://www.academia.edu/7363756/integraci%3%93n_de_herramientas_de_control_de_gesti%3%93n_para_el_alineamiento_estrat%3%89gico_en_el_sistema_empresarial_cubano_aplicaci%3%93n_en_empresas_de_sancti_spiritus?auto=downloa

COSO, C. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España. https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Contraloría de la Republica. (2016). *Marco conceptual de control interno*. http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf

Contraloría General de la República. (2014). *Control Interno de la Entidades Públicas*. CGR.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República. (2017). Resolución N° 004-2017-CG. CGR. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/852303-004-2017-cg>

Contraloría General de la República. (2006). Control Interno de la Entidades Públicas. CGR. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Contraloría general de la república. (2008). Orientaciones Básicas Para El Fortalecimiento Del Control Interno En Gobiernos Locales, Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit (GTZ) GmbH. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf

Criollo, V. (2018). *El control interno y la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad provincial de Coronel Portillo*. [Tesis de maestría, Universidad Politécnica de Pachuca]. <http://www.upp.edu.pe/xmlui/handle/UPP/132>

Contraloría General de la República (CGR). (agosto de 2014). Marco Conceptual del Control Interno. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Fred, D. (1989). How companies define their mission. *Long range planning*, 22(1), 90-97. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/0024630189900551>

- Fred, D. (2013). *Concepto de administración estratégica*. Pearson
<https://maliaoceano.files.wordpress.com/2017/03/libro-fred-david-9a-edicion-con-estrategica-fred-david.pdf>
- Estupiñan, R. (2006) Control Interno y Fraudes: Con base en los ciclos transaccionales. Análisis de Informe COSO I y II. ECOE
- Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). El control interno y su influencia en la gestión de las empresas privadas de Latinoamérica, Perú y Chimbote.. *Revista In Crescendo*, 1(1), 89- 98.
<http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-cienciascontables/article/view/247/203>
- García, E., Hurtado, R. Ponce, V., & Sánchez, M. (2021). Analysis of the internal control process in savings and credit cooperatives. *Cooperativism and Development*, 9(1), 227-242.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2310-340X2021000100227&lng=es&tlng=es
- Guerrera, A. y Heras, S. (2013) Análisis de la ejecución presupuestaria, en el gobierno autónomo descentralizado de la parroquia de San Joaquín en el período 2013. Cuenca: [Tesis de maestría, Universidad de Cuenca]
<http://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/4374>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2010). *Metodología de la investigación*. McGraw-Hill
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. (6a ed.). Mc Gram - Hill.
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill

- Jimenez, C. (2020). Control interno en el área de almacén de la Municipalidad del Cantón Milagro. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/61453>
- Johnsen, A. (2018). *Impacts of strategic planning and management in municipal government: an analysis of subjective survey and objective production and efficiency measures in Norway*.
<http://3.121.149.17/bitstream/handle/10642/5927/PMR%2BImpacts%2Bof%2BStrategic%2BPlanning%2Band%2BManagement%2Bin%2BMunicipal%2BGovernment%2Bin%2BNorway%2B-%2Bpreprint%2Bpdf.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- León, O., Claros, R. (2012). *El control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. <https://isbn.cloud/9786124118234/el-control-interno-como-herramienta-de-gestion-y-evaluacion/>
- Ley (2006), Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado. 18 de abril (2006), Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG, “Normas de Control Interno”
- Ley (2002), Ley N° 27785, “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”. 23 de julio. 233-272. DOI: 107203 / CIRIEC-E.99.16011
- Lizana, G. (2010). *Eficiencia Organizativa*. <https://www.eumed.net/libros-gratis/2013/1249/eficiencia-organizativa.html>
- Lozano, G., & Tenorio, J. (2015). The internal control system: A tool for improving business management in the Construction sector. *Accounting Magazine*, 1(1), 49-59.
http://revistascientificas.upeu.edu.pe/index.php/ri_apfb/article/view/462/488

- Mallar, M. (2010). La gestión por procesos: Un enfoque de gestión eficiente. *Visión de futuro*, 13(1). <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=357935475004>
- Mamani, A. (2018). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Ilo – Moquegua* [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/27061>
- Mantilla, S. (2018). *Auditoría de Control Interno*. (4a ed.). <https://www.isotools.org/2019/09/30/auditorias-de-control-interno-como-se-desarrollan/>
- Mendoza-Zamora, W., García-Ponce, T., Delgado-Chávez, M., & Barreiro-Cedeño, I. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- MEF. (2019). Clasificadores Presupuestarios Económicos. <https://www.mef.gob.pe>.
- Nazario, A. (2019). *El Control Interno y la Gestión Municipal en el Distrito De Quisqui-Huánuco*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/1896;jsessionid=5C4181D281FC1AA727AACFE88A4DB935>
- Navarro, F., & Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo* (25), 245-267. <https://revistas.lasalle.edu.co/index.php/ed/article/view/3473/2951>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). Metodología y diseños en investigación científica. Cuantitativa–Cualitativa y Redacción de la Tesis. Ediciones de la U.

- Oseda, D., Flores, J., Luján, C., & Oseda, A. (2020). Cultura organizacional y control interno del personal administrativo de la unidad de gestión educativa local de Yauli, La Oroya. *Revista Universidad y Sociedad*, 12(5), 75-82. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000500075&lng=es&tlng=es.
- Poaquiza, A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos. Ecuador: Ambato*. [Tesis de maestría, Universidad Técnica de Ambato]. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24008>
- Quispe, B., y Zevallos, A. (2019). *Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa – Juliaca*. [Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión]. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2939>
- Rodrigo, G. (2020). *Control interno y gestión municipal del distrito de Morales. Tarapoto*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/50304>
- Roper, A., y Hodari, D. (2015). Strategy tools: Contextual factors impacting use and usefulness. *Tourism Management*, 51, 1-12. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0261517715000771>
- Sabino, D. (2020). El control interno y la gestión municipal de la municipalidad distrital de Santa Maria del Valle, Huánuco. [Tesis de maestría, Universidad de Huánuco]. <http://repositorio.udh.edu.pe/handle/123456789/2715>
- Santamaría, R. (2017). Factores críticos de la gestión de la calidad determinante del éxito sostenido empresarial en las PYMES. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, (19), 105-118. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=215055006008>

- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala (Ecuador), *Revista Espacios*, Vol. 39 (3). <http://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Tafur, J., y Tejada, C. (2018). *Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo].
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/31398>
- Quinaluisa, V., Ponce, A., Muñoz, C., Ortega, F., & Pérez, A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, (1), 268-283. <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/RCCF/article/view/291>
- Quinaluisa, V., Ponce, A., Muñoz, C., Ortega, F., & Pérez, A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Ramío C. (2009). *Teoría de la Organización y Administración Pública*. <http://www.fcpolit.unr.edu.ar/tecnologiasdelaadministracion/files/2012/08/U1-Carles-Ramio-Teoria-de-la-Organizacion.pdf>
- Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. (30 de octubre de 2006). Contraloría
- Robles, H. (2013). Políticas públicas y gestión municipal. Tres consideraciones para los municipios urbanos. <http://www.redalyc.org/pdf/461/46128964007.pdf>
- Rodríguez-Martín, A. & Palomo-Zurdo, R. y González-Sánchez, F. (2020). Transparencia y economía circular: análisis y valoración de la gestión

municipal de los residuos sólidos urbanos. CIRIEC-España, *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 99. <https://doi.org/10.7203/CIRIEC-E.99.16011>

Rodríguez–Martín, N. (2020). Epidemics, unhealthiness and municipal management. Public cleaning services in Madrid, 1892–1914 *Investigaciones Históricas, época moderna y contemporánea*, 40 (2020), 497-522. <https://doi.org/10.24197/ihemc.40.2020.497-522>

Superior, L. (2015). El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO. <http://buenagobernanza.agn.gov.ar/sites/all/modules/ckeditor/ckfinder/userfiles/Publicaci%C3%B3n%20Control%20Interno%20Contralor%C3%ADa.pdf> [19/8/2016].

Vega, L., & Marrero, F. (2021). *Integrated Management of Internal Control in the Cuban Organizational System: ¿a Necessity?*. *Cofin Habana*, 15(2), 12. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200012&lng=es&tlng=es.

Vega, L., & Nieves, A. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), 1-19. <http://www.redalyc.org/pdf/1815/181543577007.pdf>

Vega, O., & Marrero, F. (2021). Gestión integrada del control interno en el sistema organizacional cubano: ¿una necesidad?. *Cofin Habana*, 15(2), e12. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612021000200012&lng=es&tlng=es.

Vega, O., y Ortiz, A. (2018). Diseño de los procesos más relevantes del control interno en una entidad hotelera. *Revista Semestre Económico*, 20 (45). <http://www.scielo.org.co/pdf/seec/v20n45/0120-6346-seec-20-45-00217.pdf>

Villasmil, M. del C., Romero, F., y Socorro, C. (2021). Ethical leadership in municipal public management in the state of Zulia, Venezuela. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXVII(2), 199-216.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7927659>

Anexo 1. Operacionalización de variables

Var.	Definición conceptual	Definición operacional	Factor/Dimensiones	Indicadores	N° Item	Escala / Niveles
V1. Sistema de Control Interno	Es un proceso realizado por el órgano interno de la institución con el fin de supervisar la gestión de las entidades públicas para evitar malos manejos interno y externos. Este monitoreo permitirá cumplir con los objetivos y metas institucionales (Rosalkan, 2016).	A partir de la aplicación del cuestionario sobre control interno se midió la percepción de los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Provincial del Santa. Los ítems del cuestionario fueron adaptados del cuestionario diseñado por la CGR (2013). El cuál consta de 20 afirmaciones donde las opciones de respuesta está dado por la escala valorativa de Likert.	Ambiente de control	Valores Administración estratégica Misión y visión	1,2, 3,4,5,6 7	Ordinal Niveles Deficiente [20 -39] Regular [40 – 80] Eficiente[81 – 100]
			Evaluación de riesgo	Evaluación de riesgo Objetivos y metas Administración de riesgo	8 9,10 11	
			Actividades de control	Evaluación del control interno Verificación Análisis de riesgo	12,13,14 15 16	
			Información y comunicación	Cumplimiento de las normativas	17,18	
			Supervisión	Revisión y evaluación Monitoreo	19 20	
V2. Gestión Municipal	Es el desarrollo de una serie de actividades con la finalidad de generar bienestar a la ciudadanía; realizando acciones transparentes y confiables; a la vez que permitan utilizar los recursos de forma eficiente y eficaz (Armas, 2016).	A partir de la aplicación del cuestionario sobre gestión municipal se midió la percepción de los trabajadores. El cuál consta de 20 afirmaciones donde las opciones de respuesta está dado por la escala valorativa de Likert.	Cumplimiento de metas institucionales	Objetivos y metas Proyectos de inversión POI PEI PAC	1,2 3 4 5 6	Ordinal Niveles Bajo [20 -39] Regular [40 – 80] Alto [81 – 100]
			Eficiencia y eficacia	Gestión de calidad Eficiencia y eficacia Ejecución presupuestaria	7,8,9,10 11,12 13	
			Proceso de análisis	Toma de decisiones Organización Control de actividades	14 15 16	
			Clasificadores presupuestarios económicos	Clasificador de gastos Clasificador de ingresos	17, 18,19 20	

Anexo 2. Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre control interno

Estimado (a) Trabajador de la Municipalidad Provincial de Santa:

El presente cuestionario tiene por objetivo valorar el nivel de eficiencia del Control interno en la Municipalidad Provincial de Santa, a partir del cual será posible sugerir alternativas de mejora para fortalecer este órgano de control interno en la Municipalidad Provincial de Santa. Recuerda que tu aporte en la contestación de cada ítem es muy valioso para mejorar el sistema de control interno de la institución.

Se le agradece su colaboración!

Recuerde que no existen respuestas correctas o incorrectas. Por favor responda sinceramente cada enunciado. Recuerde que este instrumento es anónimo y confidencial.

Instrucción: En cada pregunta (ítem) marque la alternativa (X) de su percepción, según la siguiente escala de valoración:

Muy de acuerdo 5
De acuerdo 4
Indiferente 3
En desacuerdo 2
Muy en desacuerdo 1

Dimensión: Ambiente de control						
1	El código de ética de la Función Pública es difundido a sus trabajadores a través de talleres, reuniones y capacitaciones.	1	2	3	4	5
2	El comportamiento de los trabajadores de la municipalidad se rige en función a los principios y valores éticos que rigen en la institución	1	2	3	4	5
3	La estructura organizacional de la municipalidad está en función a los perfiles, capacidades y habilidades de los trabajadores.	1	2	3	4	5
4	Las diversas áreas existentes en la municipalidad formulan, implementan, y evalúan actividades propuestas en el plan operativo institucional.	1	2	3	4	5
5	La administración municipal proporciona el apoyo logístico y de personal para implementar adecuadamente el área de control interno.	1	2	3	4	5
6	El personal responsable del control interno de la municipalidad cumple con sus funciones asignadas y contribuyen al logro de los objetivos institucionales.	1	2	3	4	5

7	La municipalidad a través del área de recursos humanos realiza la inducción a sus trabajadores sobre la visión, misión, metas y los objetivos estratégicos que rigen en la actualidad.	1	2	3	4	5
Dimensión: Evaluación de riesgos						
8	El área de control interno cuenta con mecanismos de monitoreo para mitigar los riesgos que se presentan en la municipalidad.	1	2	3	4	5
9	La municipalidad cuenta con un plan de riesgo emitido por el área de control interno	1	2	3	4	5
10	En la normativa interna se considera la posibilidad de fraude o corrupción identificada en la evaluación de riesgo institucional.	1	2	3	4	5
11	El área de control interno implementa procedimientos que permita dar solución a los riesgos encontrados.	1	2	3	4	5
Dimensión: Actividades de control						
12	El área de control interno realiza acciones que mitiguen los riesgos que afecten lograr los objetivos de la municipalidad	1	2	3	4	5
13	Se establecen políticas y procedimientos que permitan diagnosticar que se están llevando acciones necesarias para el logro de los objetivos de la municipalidad	1	2	3	4	5
14	En el desarrollo de las actividades de control se utilizan las Tecnología de la Información y comunicación (TIC)	1	2	3	4	5
15	Se aplica el Reglamento de organización de funciones (ROF) y Manual de organización de funciones (MOF) y algunas directivas en la municipalidad	1	2	3	4	5
16	Se han identificado las áreas, procesos o actividades que coadyuven a lograr los objetivos estratégicos de la municipalidad	1	2	3	4	5
Dimensión: Información y comunicación						
17	Se utilizan los medios de comunicación físicos y electrónicos dentro de la municipalidad	1	2	3	4	5
18	La municipalidad brinda un servicio oportuno a los usuarios externos	1	2	3	4	5
Dimensión: supervisión						
19	Se establecen criterios de evaluación para comprobar el avance del sistema de control interno	1	2	3	4	5
20	En el Plan operativo institucional se estipulan medidas para el cumplimiento del sistema de gestión de calidad	1	2	3	4	5

Ficha técnica del instrumento

Características del cuestionario	
1) Nombre del instrumento	Cuestionario sobre Control Interno
2) Autor:	Curo Solis, Flor Elizabeth
3) N° de ítems	20
4) Administración	Individual
5) Duración	30 minutos
6) Población	Trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa
7) Finalidad	Medir la eficiencia del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial del Santa
8) Materiales	Manual de aplicación, cuadernillo de ítems, hoja de respuestas, plantilla de calificación.
9)	<p>Codificación: Este cuestionario mide cuatro dimensiones: I. Ambiente de control (ítems 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7); II. Evaluación de riesgo (ítems 8, 9,10, 11); III. Actividades de control (ítems 12, 13, 14, 15, 16); IV. Información y Comunicación (ítems 17,18) y V. Supervisión (ítems 19,20). Los ítems tienen una valoración de 1 a 5 puntos cada uno (desde Muy en desacuerdo= 1 hasta Muy de acuerdo=5); los cuales están organizados en función a las dimensiones de la variable. Para obtener la puntuación en cada dimensión se suman las puntuaciones en los ítems correspondientes y para obtener la puntuación total se suman los subtotales de cada dimensión para posteriormente hallar el promedio de las cuatro dimensiones.</p>
10)	<p>Propiedades psicométricas:</p> <p><i>Confiabilidad:</i> Se determinó el índice de consistencia interna, mediante la prueba de alpha de Cronbach, obteniendo como resultado el valor de 0,986 concluyendo que el cuestionario de control interno es altamente confiable.</p> <p><i>Validez:</i> El instrumento fue sometido a la validación de contenido, mediante juicio de expertos. Donde los expertos con grado Académico de Doctor en Administración y experiencia en la variable de estudio de control interno determinaron que existe coherencia entre variable – dimensión – indicador – ítems – opciones de respuesta. Para ellos se utilizó la matriz de validación.</p>
11)	Observaciones:

Las puntuaciones obtenidas con la aplicación del instrumento se agruparon en niveles o escalas de: Deficiente [20 - 39], regular [40 - 80], y Eficiente [81 - 100]. Estos valores se tendrán en cuenta para ubicar a los trabajadores para efectos del análisis de resultados.

Distribución de ítems por dimensiones

Dimensión	Nombre de dimensión	Ítems
DIM 1	Ambiente de control	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7
DIM 2	Evaluación de riesgo	8,9,10,11
DIM 3	Actividades de control	12,13, 14, 15, 16
DIM 4	Información y comunicación	17,18
DIM 5	Supervisión	19,20

Baremos

Puntaje por dimensión y variable

Las puntuaciones se determinaron en función a percentiles donde el nivel de deficiente está dado en percentil 25, el nivel regular percentil 50 y el nivel eficiente con el percentil 75

Niveles	A nivel de variable
Eficiente	81 – 100
Regular	40 – 80
Deficiente	20 – 39

Cuestionario sobre gestión municipal

Estimado (a) Trabajador de la Municipalidad Provincial de Santa:

El presente cuestionario tiene por objetivo valorar el nivel de eficiencia de la Gestión Municipal, a partir del cual será posible sugerir alternativas de mejora para fortalecer gestión en la Municipalidad Provincial de Santa. Recuerda que tu aporte en la contestación de cada ítem es muy valioso para mejorar el sistema de control interno de la institución.

Se le agradece su colaboración!

Recuerde que no existen respuestas correctas o incorrectas. Por favor responda sinceramente cada enunciado. Recuerde que este instrumento es anónimo y confidencial.

Instrucción: En cada pregunta (ítem) marque la alternativa (X) de su percepción, según la siguiente escala de valoración:

Muy de acuerdo 5
De acuerdo 4
Indiferente 3
En desacuerdo 2
Muy en desacuerdo 1

Dimensión: Cumplimientos de metas institucionales						
1	La gestión municipal cuenta con un plan institucional actualizado que permite programar y evaluar las actividades.	1	2	3	4	5
2	En la gestión municipal se evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas	1	2	3	4	5
3	En la gestión municipal se difunden los avances de los proyectos de inversión que viene ejecutando la municipalidad.	1	2	3	4	5
4	En la gestión municipal las actividades propuestas en el plan operativo institucional (POI) se cumplen eficientemente	1	2	3	4	5
5	En la gestión municipal se cumplen los objetivos propuestos en el plan estratégico institucional (PEI)	1	2	3	4	5
6	En la gestión municipal se cumplen con la ejecución de los procedimientos establecidos en el plan anual de contrataciones (PAC)	1	2	3	4	5
Dimensión: Nivel de eficiencia y eficacia						

7	En la gestión municipal se evidencia la transparencia en la contratación, monitoreo y evaluación de los proyectos	1	2	3	4	5
8	En la gestión municipal se evalúa permanentemente el desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad	1	2	3	4	5
9	En la gestión municipal los fondos asignados a la municipalidad son utilizados correctamente en la gestión	1	2	3	4	5
10	En la gestión municipal se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la gestión municipal	1	2	3	4	5
11	En la gestión municipal se evalúa el porcentaje de proyectos realizados conforme a lo planificado	1	2	3	4	5
12	En la gestión municipal se evidencias estrategias y mecanismos que permitan interactuar con clientes y beneficiarios municipales para obtener un bien en conjunto	1	2	3	4	5
13	En la gestión municipal se informa las normativas legales a la población	1	2	3	4	5
Dimensión: Proceso de análisis						
14	En la gestión municipal las decisiones tomadas son en función a las necesidades de la población vulnerable	1	2	3	4	5
15	En la gestión municipal el proceso de organización está bien establecidos de acuerdo a los perfiles requeridos	1	2	3	4	5
16	En la gestión municipal se realiza el monitoreo permanente de las actividades programadas	1	2	3	4	5
Dimensión: Clasificadores presupuestarios económicos						
17	En la gestión municipal se evalúe la ejecución de gastos públicos	1	2	3	4	5
18	En la gestión municipal se evidencia un buen manejo responsable de las deudas adquiridas en los últimos años	1	2	3	4	5
19	En la gestión municipal se evidencia la capacidad de los máximos representantes en orientar la inversión a los sectores de población vulnerables	1	2	3	4	5
20	En la gestión municipal los ingresos presupuestarios se dosifican transparentemente según las necesidades de la población	1	2	3	4	5

Ficha técnica del instrumento

Características del cuestionario	
12) Nombre del instrumento	Cuestionario sobre Gestión Municipal
13) Autor:	Curo Solis, Flor Elizabeth
14) N° de ítems	20
15) Administración	Individual
16) Duración	30 minutos
17) Población	Trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa
18) Finalidad	Medir la eficiencia de la gestión municipal en la Municipalidad Provincial del Santa
19) Materiales	Manual de aplicación, cuadernillo de ítems, hoja de respuestas, plantilla de calificación.
20) Codificación:	Este cuestionario mide cuatro dimensiones: I. Cumplimiento de metas institucionales (ítems 1, 2, 3, 4, 5, 6); II. Eficiencia y eficacia (ítems 7, 8, 9,10, 11,12, 13); III. Proceso de análisis (ítems 14, 15, 16); y IV. Clasificadores presupuestarios económicos (ítems 17,18, 19, 20). Los ítems tienen una valoración de 1 a 5 puntos cada uno (desde Muy en desacuerdo= 1 hasta Muy de acuerdo=5); los cuales están organizados en función a las dimensiones de la variable. Para obtener la puntuación en cada dimensión se suman las puntuaciones en los ítems correspondientes y para obtener la puntuación total se suman los subtotales de cada dimensión para posteriormente hallar el promedio de las cuatro dimensiones.
21) Propiedades psicométricas:	<p><i>Confiabilidad:</i> Se determinó el índice de consistencia interna, mediante la prueba de alpha de Cronbach, obteniendo como resultado el valor de 0,988 concluyendo que el cuestionario de gestión municipal es altamente confiable.</p> <p><i>Validez:</i> El instrumento fue sometido a la validación de contenido, mediante juicio de expertos. Donde los expertos con grado Académico de Doctor en Administración y experiencia en la variable de estudio gestión municipal determinaron que existe coherencia entre variable – dimensión – indicador – ítems – opciones de respuesta. Para ellos se utilizó la matriz de validación.</p>
22) Observaciones:	

Las puntuaciones obtenidas con la aplicación del instrumento se agruparon en niveles o escalas de: Bajo [20 - 39], regular [40 - 80], y Alto [81 - 100] .Estos valores se tendrán en cuenta para ubicar a los trabajadores para efectos del análisis de resultados.

Distribución de ítems por dimensiones

Dimensión	Nombre de dimensión	Ítems
DIM 1	Cumplimiento de metas institucionales	1, 2, 3, 4, 5, 6
DIM 2	Eficiencia y eficacia	7, 8,9,10,11,12,13
DIM 3	Proceso de análisis	14, 15, 16
DIM 4	Clasificadores presupuestarios económicos	17,18,19,20

Baremos

Las puntuaciones se determinaron en función a percentiles donde el nivel de deficiente está dado en percentil 25, el nivel regular percentil 50 y el nivel eficiente con el percentil 75

Niveles	A nivel de variable
Alto	81 – 100
Regular	40 – 80
Bajo	20 – 39

Anexo 03. Validez y confiabilidad de instrumentos

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS: El sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad

Provincial Del Santa, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Instrumento para medir el control interno

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta				
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Control interno	Ambiente de Control	Valores	El código de ética de la Función Pública es difundido a sus trabajadores a través de talleres, reuniones y capacitaciones.											X			X		
			El comportamiento de los trabajadores de la municipalidad se rige en función a los principios y valores éticos que rigen en la institución								X					X		X	
		Administración estratégica	La estructura organizacional de la municipalidad está en función a los perfiles, capacidades y habilidades de los trabajadores													X		X	
			Las diversas áreas existentes en la municipalidad formulan, implementan, y evalúan actividades propuestas en el plan operativo institucional.						X							X		X	
			La administración municipal proporciona el apoyo logístico y de personal para implementar adecuadamente el área de control interno.													X		X	
			El personal responsable del control interno de la municipalidad cumple con sus funciones asignadas y contribuyen al logro de los objetivos institucionales.										X				X		X
	Misión y visión	La municipalidad a través del área de recursos humanos realiza la inducción a sus trabajadores sobre la visión, misión, metas y los objetivos estratégicos que rigen en la actualidad.													X		X		
		El área de control interno cuenta con mecanismos de monitoreo para mitigar los riesgos que se presentan en la municipalidad.						X				X			X		X		
	Evaluación de riesgo	Administración de riesgo	La municipalidad cuenta con un plan de riesgo emitido por el área de control interno												X		X		
															X		X		

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA
CHIMBOTE
Dr. Wilder Cargajulca Quispe
GERENTE MUNICIPAL

	Evaluación de riesgo	En la normativa interna se considera la posibilidad de fraude o corrupción identificada en la evaluación de riesgo institucional.																	X	X	X					
		El área de control interno implementa procedimientos que permita dar solución a los riesgos encontrados.																								
	Actividades de control	Evaluación del control interno	El área de control interno realice acciones que mitiguen los riesgos que afecten lograr los objetivos de la municipalidad																		X	X				
			Se establecen políticas y procedimientos que permitan diagnosticar que se están llevando acciones necesarias para el logro de los objetivos de la municipalidad																			X	X			
		Verificación	En el desarrollo de las actividades de control se utilizan las Tecnología de la Información y comunicación (TIC)								X												X	X		
		Análisis de riesgo	Se aplica el Reglamento de organización de funciones (ROF) y Manual de organización de funciones (MOF) y algunas directivas en la municipalidad																		X		X	X		
	Información y Comunicación	Cumplimiento de las normativas	Se han identificado las áreas, procesos o actividades que coadyuvan a lograr los objetivos estratégicos de la municipalidad																				X	X		
			Se utilizan los medios de comunicación físicos y electrónicos dentro de la municipalidad									X										X		X	X	
Supervisor	Revisión y evaluación Técnicas de información Monitoreo	La municipalidad brinda un servicio oportuno a los usuarios externos																				X	X			
		Se establecen criterios de evaluación para comprobar el avance del sistema de control interno									X										X		X	X		
		En el Plan operativo institucional se estipulan medidas para el cumplimiento del sistema de gestión de calidad																				X	X			


 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA
 CHIMBOTE

Dr. Wilder Caruajulca Quispe
 GERENTE MUNICIPAL

Dr. CPC. WILDER CARUAJULCA QUISPE
 DNI: 08128268

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: INSTRUMENTO PARA MEDIR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO: OBTENER INFORMACIÓN VÁLIDA Y CONFIABLE DE LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DIRIGIDO A: TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO: DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Dr. WILDER CARUAJULCA QUISPE

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD



Dr. CPC. WILDER CARUAJULCA QUISPE
DNI: 08128268

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS: El sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Instrumento para medir la gestión municipal

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta			
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Gestión Municipal	Cumplimiento de Metas Institucionales	Objetivos y metas	La gestión municipal cuenta con un plan institucional actualizado que permite programar y evaluar las actividades.								X		X		X			
			En la gestión municipal se evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas									X		X		X		
		Proyectos de inversión	En la gestión municipal se difunden los avances de los proyectos de inversión que viene ejecutando la municipalidad.												X		X	
		POI	En la gestión municipal las actividades propuestas en el plan operativo institucional (POI) se cumplen eficientemente						X			X			X		X	
		PEI	En la gestión municipal se cumplen los objetivos propuestos en el plan estratégico institucional (PEI)												X		X	
		PAC	En la gestión municipal se cumplen con la ejecución de los procedimientos establecidos en el plan anual de contrataciones (PAC)									X			X		X	
	Nivel de Eficiencia y eficacia	Gestión de calidad	En la gestión municipal se evidencia la transparencia en la contratación, monitoreo y evaluación de los proyectos												X		X	
			En la gestión municipal se evalúa permanentemente el desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad						X						X		X	
		Eficiencia y eficacia	En la gestión municipal los fondos asignados a la municipalidad son utilizados correctamente en la gestión									X			X		X	


 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA
 CHIMBOTE

 Dr. Wilder Caruajulca Quispe
 GERENTE MUNICIPAL

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: INSTRUMENTO PARA MEDIR LA GESTIÓN MUNICIPAL

OBJETIVO: OBTENER INFORMACIÓN VÁLIDA Y CONFIABLE DE LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA PARA LA GESTIÓN MUNICIPAL

DIRIGIDO A: TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

Dr. WILDER CARUAJULCA QUISPE

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD



Dr. CPC. WILDER CARUAJULCA QUISPE
DNI: 08128268

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS:

El sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Instrumento para medir el control interno

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Items	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES		
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta				
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO			
Control Interno	Ambiente de Control	Valores	El código de ética de la Función Pública es difundido a sus trabajadores a través de talleres, reuniones y capacitaciones.						X	X	X	X	X		X				
			El comportamiento de los trabajadores de la municipalidad se rige en función a los principios y valores éticos que rigen en la institución.										X		X				
		Administración estratégica	La estructura organizacional de la municipalidad está en función a los perfiles, capacidades y habilidades de los trabajadores.												X		X		
			Las diversas áreas existentes en la municipalidad formulan, implementan, y evalúan actividades propuestas en el plan operativo institucional.										X		X		X		
			La administración municipal proporciona el apoyo logístico y de personal para implementar adecuadamente el área de control interno.												X		X		
			Misión y visión	El personal responsable del control interno de la municipalidad cumple con sus funciones asignadas y contribuyen al logro de los objetivos institucionales.										X		X		X	
		La municipalidad a través del área de recursos humanos realiza la inducción a sus trabajadores sobre la visión, misión, metas y los objetivos estratégicos que rigen en la actualidad.								X		X							
Evaluación de riesgo	Objetivos y metas	El área de control interno cuenta con mecanismos de monitoreo para mitigar los riesgos que se presentan en la						X		X		X		X					

	Administración de riesgo	municipalidad.																		
		La municipalidad cuenta con un plan de riesgo emitido por el área de control interno										X		X		X				
	Evaluación de riesgo	En la normativa interna se considera la posibilidad de fraude o corrupción identificada en la evaluación de riesgo institucional.											X		X					
		El área de control interno implementa procedimientos que permita dar solución a los riesgos encontrados.										X								
	Actividades de control	Evaluación de control interno	El área de control interno realiza acciones que mitigan los riesgos que afectan lograr los objetivos de la municipalidad											X		X				
			Se establecen políticas y procedimientos que permitan diagnosticar que se están llevando acciones necesarias para el logro de los objetivos de la municipalidad											X		X				
		Verificación	En el desarrollo de las actividades de control se utilizan las Tecnología de la información y comunicación (TIC)								X			X		X				
		Análisis de riesgo	Se aplica el Reglamento de organización de funciones (ROF) y Manual de organización de funciones (MOF) y algunas directivas en la municipalidad												X		X			
	Se han identificado las áreas, procesos o actividades que coadyuvan a lograr los objetivos estratégicos de la municipalidad													X		X				
	Información y Comunicación	Cumplimiento de las normativas	Se utilizan los medios de comunicación físicos y electrónicos dentro de la municipalidad								X		X		X		X			
			La municipalidad brinda un servicio oportuno a los usuarios externos											X		X				
	Supervisor	Revisión y evaluación Técnicas de Información Monitoreo	Se establecen criterios de evaluación para comprobar el avance del sistema de control interno								X		X		X		X			
En el Plan operativo Institucional se estipulan medidas para el cumplimiento del sistema de gestión de calidad													X		X					


 Ms. Fiorella Cortez Lopez
 DNI: 44721006

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: INSTRUMENTO PARA MEDIR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO: OBTENER INFORMACIÓN VÁLIDA Y CONFIABLE DE LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO


DIRIGIDO A: TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR :
FIORELLA CORTEZ LOPEZ

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA



Ms. Fiorella Cortez Lopez
DNI: 44721006

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TITULO DE LA TESIS:

El sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Instrumento para medir la gestión municipal

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA					CRITERIOS DE EVALUACIÓN				OBSERVACIONES Y RECOMENDACIONES							
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador			Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta				
									SI	NO	SI	NO		SI	NO	SI	NO			
Gestión Municipal	Cumplimiento de Metas Institucionales	Objetivos y metas	La gestión municipal cuenta con un plan institucional actualizado que permite programar y evaluar las actividades.						X				X		X					
			En la gestión municipal se evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas trazados.									X			X					
		Proyectos de inversión	En la gestión municipal se dirigen los avances de los proyectos de inversión que viene ejecutando la municipalidad.										X			X				
		POI	En la gestión municipal las actividades propuestas en el plan operativo institucional (POI) se cumplen eficientemente.										X			X				
		PEI	En la gestión municipal se cumplen los objetivos propuestos en el plan estratégico institucional (PEI).										X			X				
	Nivel de Eficiencia y eficacia	Gestión de calidad	FAC	En la gestión municipal se cumplen con la ejecución de los procedimientos establecidos en el plan anual de contrataciones (FAC).										X			X			
			En la gestión municipal se evidencia la transparencia en la contratación, monitoreo y evaluación de los proyectos.										X			X				
		Eficiencia y eficacia Ejecución	En la gestión municipal se evalúa permanentemente el desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad.												X			X		
			En la gestión municipal los fondos asignados a la municipalidad son utilizados correctamente en la gestión.												X			X		

	presupuestaria	En la gestión municipal se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la gestión municipal											X		X				
		En la gestión municipal se evalúa el porcentaje de proyectos realizados conforme a lo planificado												X		X			
		En la gestión municipal se evidencia estrategias y mecanismos que permitan interactuar con clientes y beneficiarios municipales para obtener un bien en conjunto													I	X	X		
		En la gestión municipal se informa las normativas legales a la población													X		X		
Proceso de Análisis	Toma de decisiones	En la gestión municipal las decisiones tomadas son en función a las necesidades de la población vulnerable										X		X		X			
	Organización	En la gestión municipal el proceso de organización están bien establecidos de acuerdo a los perfiles requeridos								X		X		X		X			
	Control de actividades	En la gestión municipal se realiza el monitoreo permanente de las actividades programadas									X		X		X				
Clasificadores Presupuestarios Económicos	Clasificador de gastos	En la gestión municipal se evalúa la ejecución de gastos públicos												X		X			
		En la gestión municipal se evidencia un buen manejo responsable de las deudas adquiridas en los últimos años												X		X			
		En la gestión municipal se evidencia la capacidad de los máximos representantes en orientar la inversión a los sectores de población vulnerables									X		X		X		X		
	Clasificador de ingresos	En la gestión municipal los ingresos presupuestarios se clasifican transparentemente según las necesidades de la población										X		X		X			



Ms. Fiorella Cortez Lopez
DNI: 44721006

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: INSTRUMENTO PARA MEDIR LA GESTIÓN MUNICIPAL

OBJETIVO: OBTENER INFORMACIÓN VÁLIDA Y CONFIABLE DE LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA PARA LA GESTIÓN MUNICIPAL

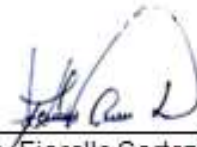
DIRIGIDO A: TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

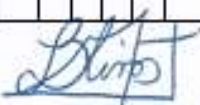
APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR :
FIORELLA CORTEZ LOPEZ

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA
:



Ms. Fiorella Cortez Lopez
DNI: 44721006

	Administración de riesgo	municipalidad.																				
		La municipalidad cuenta con un plan de riesgo emitido por el área de control interno							X		X		X									
		Evaluación de riesgo	En la normativa interna se considera la posibilidad de fraude o corrupción identificada en la evaluación de riesgo institucional.							X		X		X								
	Actividades de control	Evaluación de control interno	El área de control interno realiza acciones que mitiguen los riesgos que afectan lograr los objetivos de la municipalidad											X		X						
			Se establecen políticas y procedimientos que permitan diagnosticar que se están llevando acciones necesarias para el logro de los objetivos de la municipalidad								X		X		X		X					
		Verificación	En el desarrollo de las actividades de control se utilizan las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)						X				X		X							
		Análisis de riesgo	Se aplica el Reglamento de organización de funciones (ROF) y Manual de organización de funciones (MOF) y algunas directivas en la municipalidad									X		X		X						
			Se han identificado las áreas, procesos o actividades que coadyuvan a lograr los objetivos estratégicos de la municipalidad										X		X		X					
	Información y Comunicación	Cumplimiento de las normativas	Se utilizan los medios de comunicación físicos y electrónicos dentro de la municipalidad						X		X		X		X							
			La municipalidad brinda un servicio oportuno a los usuarios externos										X		X							
Supervisor	Revisión y evaluación Técnicas de Información Monitoreo	Se establecen criterios de evaluación para comprobar el avance del sistema de control interno						X		X		X		X								
		En el Plan operativo institucional se estipulan medidas para el cumplimiento del sistema de gestión de calidad										X		X		X						



Mgtr. Luis Marcelo Olivos Jimenez
DNI: 41769054

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: INSTRUMENTO PARA MEDIR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

OBJETIVO: OBTENER INFORMACIÓN VÁLIDA Y CONFIABLE DE LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

DIRIGIDO A: TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
		X		

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR :
LUIS MARCELO OLIVOS JIMENEZ

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MAESTRO

:



Mgr. Luis Marcelo Olivos Jimenez
DNI: 41769054

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS:

El sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Instrumento para medir la gestión municipal



VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	Items	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES														
				Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta																
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO															
Gestión Municipal	Cumplimiento de Metas Institucionales	Objetivos y metas	La gestión municipal cuenta con un plan institucional actualizado que permite programar y evaluar las actividades.						X		X		X		X																
			En la gestión municipal se evalúa el cumplimiento de los objetivos y metas trazadas.																												
		Proyectos de inversión	En la gestión municipal se difunden los avances de los proyectos de inversión que viene ejecutando la municipalidad.																	X											
		POI	En la gestión municipal las actividades propuestas en el plan operativo institucional (POI) se cumplen eficientemente.																	X											
		PEI	En la gestión municipal se cumplen los objetivos propuestos en el plan estratégico institucional (PEI).																	X											
		PAC	En la gestión municipal se cumplen con la ejecución de los procedimientos establecidos en el plan anual de contrataciones (PAC).																	X											
	Nivel de Eficiencia y eficacia	Gestión de calidad	En la gestión municipal se evidencia la transparencia en la contratación, monitoreo y evaluación de los proyectos.															X		X		X		X							
			En la gestión municipal se evalúa permanentemente el desempeño laboral de los trabajadores de la municipalidad.																												
		Eficiencia y eficacia Ejecución	En la gestión municipal los fondos asignados a la municipalidad son utilizados correctamente en la gestión.																										X		

□

	presupuestaria	En la gestión municipal se realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal en la gestión municipal										X		X				
		En la gestión municipal se evalúa el porcentaje de proyectos realizados conforme a lo planificado											X		X			
		En la gestión municipal se evidencia estrategias y mecanismos que permiten interactuar con clientes y beneficiarios municipales para obtener un bien en conjunto												X		X		
		En la gestión municipal se informa las normativas legales a la población												X		X		
Proceso de Análisis	Toma de decisiones	En la gestión municipal las decisiones tomadas son el fundamento a las necesidades de la población vulnerable								X		X		X				
	Organización	En la gestión municipal el proceso de organización están bien establecidos de acuerdo a los perfiles requeridos							X		X		X		X			
	Control de actividades	En la gestión municipal se realiza el monitoreo permanente de las actividades programadas								X		X		X				
Clasificadores Presupuestarios Económicos	Clasificador de gastos	En la gestión municipal se evalúa la ejecución de gastos públicos										X		X				
		En la gestión municipal se evidencia un buen manejo responsable de las deudas adquiridas en los últimos años											X		X			
		En la gestión municipal se evidencia la capacidad de los máximos representantes en orientar la inversión a los sectores de población vulnerable								X			X		X			
	Clasificador de Ingresos	En la gestión municipal los ingresos presupuestarios se dosifican transparentemente según las necesidades de la población									X		X		X			



Mgtr. Luis Marcelo Olivos Jimenez
DNI: 41769054

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: INSTRUMENTO PARA MEDIR LA GESTIÓN MUNICIPAL

OBJETIVO: OBTENER INFORMACIÓN VÁLIDA Y CONFIABLE DE LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA PARA LA GESTIÓN MUNICIPAL

DIRIGIDO A: TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			X	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR :
LUIS MARCELO OLIVOS JIMENEZ

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR: MAESTRO

:



Mgtr. Luis Marcelo Olivos Jimenez
DNI: 41769054

Análisis de la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

N°	Escala valorativa "Medir la eficiencia del sistema de control interno"																			
	V1	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	V11	V12	V13	V14	V15	V16	V17	V18	V19	V20
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2	2	3	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	2	2	3	3	2	3	3
3	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	3	2	1	1
4	3	4	3	4	3	4	2	3	4	3	5	4	3	4	4	5	4	4	4	5
5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4
6	4	4	5	4	3	4	3	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4	4
7	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3
8	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
10	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	2	2	2	3	2	4	3	2	3
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
12	1	5	5	3	2	3	1	3	1	3	3	3	3	3	5	3	3	3	3	3
13	3	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4
14	2	4	4	2	4	3	2	2	2	3	4	4	4	4	2	3	4	4	3	4
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
16	2	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2	3	2	1	2	2
17	3	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4
18	3	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5	3	3	4
19	3	4	3	2	2	4	4	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	3
20	5	5	4	4	5	4	3	4	5	5	4	5	3	4	4	4	4	5	5	4

Escala valorativa "Medir la eficiencia del sistema de control interno"

Alfa de Cronbach

Número de elementos

0,986

20

Análisis de la confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

N°	Escala valorativa "Medir la eficiencia de la gestión municipal"																			
	V1	V2	V3	V4	V5	V6	V7	V8	V9	V10	V11	V12	V13	V14	V15	V16	V17	V18	V19	V20
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
2	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	1	3	3	3	3	3	1	1	1
4	4	4	3	5	3	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	3	3	3	4	4
5	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4
6	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3	4	3
8	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3
9	4	4	5	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4
10	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	2	2	2	2	2	2
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
12	1	2	3	2	1	1	3	1	3	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3
13	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
14	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	3	3
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
16	2	3	3	3	2	2	2	3	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
17	3	3	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	2	2
18	3	4	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4
19	3	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2
20	4	4	3	4	3	3	4	4	4	5	5	4	4	4	3	3	4	5	5	4

Escala valorativa "Medir la eficiencia de la gestión municipal"

Alfa de Cronbach

Número de elementos

0,988

20

Anexo 4. Autorización de la Institución donde se aplicó la Investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN PARA PUBLICAR SU IDENTIDAD EN LOS RESULTADOS DE LAS INVESTIGACIONES

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20163065330
Municipalidad Provincial del Santa	
Nombre del Titular o Representante legal: Gerente Municipal	
Nombres y Apellidos Dr. Andrés Alberto Ruiz Gómez	DNI: 18170917

Consentimiento:

De conformidad con lo establecido en el artículo 7º, literal "f" del Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo (*), autorizo [X], no autorizo [] publicar LA IDENTIDAD DE LA ORGANIZACIÓN, en la cual se lleva a cabo la investigación:

Nombre del Trabajo de Investigación: Sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa, 2021.	
Nombre del Programa Académico: PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA	
Autor: Nombres y Apellidos Flor Elizabeth, Curo Solis	DNI: 41180372

En caso de autorizarse, soy consciente que la investigación será alojada en el Repositorio Institucional de la UCV, la misma que será de acceso abierto para los usuarios y podrá ser referenciada en futuras investigaciones, dejando en claro que los derechos de propiedad intelectual corresponden exclusivamente al autor (a) del estudio.

Lugar y Fecha: 28/12/2021

Firma: 
(Titular o Representante legal de la Institución)

(*) Código de Ética en Investigación de la Universidad César Vallejo-Artículo 7º, literal " f " Para difundir o publicar los resultados de un trabajo de investigación es necesario mantener bajo anonimato el nombre de la Institución donde se llevó a cabo el estudio, salvo el caso en que haya un acuerdo formal con el gerente o director de la organización, para que se difunda la Identidad de la Institución. Por ello, tanto en los proyectos de Investigación como en los Informes o tests, no se deberá incluir la denominación de la organización, pero sí será necesario describir sus características.

Anexo 5. Matriz de puntuaciones y niveles del sistema de control interno y la gestión municipal en los colaboradores de la Municipalidad Provincial Del Santa, 2021.

Id	Control interno											Gestión municipal										
	Dim.1		Dim.2		Dim. 3		Dim. 4		Dim.5		Total	Dim.1		Dim.2		Dim.3		Dim. 4		Total		
1	35	E	20	E	25	E	10	E	10	E	100	E	29	A	28	R	12	R	16	R	85	A
2	24	R	10	R	18	R	9	E	6	R	67	R	20	R	23	R	12	R	16	R	71	R
3	24	R	12	R	18	R	8	R	8	R	70	R	21	R	25	R	11	R	16	R	73	R
4	23	R	12	R	14	R	7	R	6	R	62	R	21	R	21	R	10	R	12	R	64	R
5	16	R	9	R	13	R	5	R	5	R	48	R	17	R	17	R	7	R	8	R	49	R
6	17	R	12	R	16	R	6	R	8	R	59	R	18	R	21	R	10	R	11	R	60	R
7	30	E	17	E	22	E	8	R	9	E	86	E	25	A	27	R	13	A	16	R	81	A
8	14	R	6	D	9	D	6	R	3	D	38	D	10	B	12	B	4	B	4	B	30	B
9	9	D	4	D	8	D	6	R	2	D	29	D	8	B	9	B	3	B	4	B	24	B
10	28	R	16	R	18	R	8	R	9	E	79	R	23	R	30	A	13	A	17	A	83	A
11	28	R	16	R	20	R	8	R	8	R	80	R	24	R	28	R	12	R	16	R	80	R
12	21	R	12	R	11	R	4	R	6	R	54	R	21	R	28	R	12	R	15	R	76	R
13	19	R	13	R	16	R	7	R	5	R	60	R	15	R	27	R	12	R	13	R	67	R
14	26	R	16	R	20	R	7	R	8	R	77	R	22	R	27	R	11	R	16	R	76	R
15	26	R	15	R	20	R	7	R	6	R	74	R	20	R	24	R	9	R	14	R	67	R
16	28	R	16	R	20	R	8	R	8	R	80	R	26	A	35	A	15	A	20	A	96	A
17	29	E	16	R	21	E	10	E	9	E	85	E	25	A	28	R	13	A	17	A	83	A
18	7	D	5	D	5	D	2	D	2	D	21	D	6	B	7	B	3	B	4	B	20	B
19	20	R	12	R	18	R	10	E	10	E	70	R	25	A	29	A	13	A	17	A	84	A
20	35	E	20	E	25	E	10	E	10	E	100	E	30	A	35	A	15	A	20	A	100	A
21	20	R	12	R	21	E	8	R	6	R	67	R	22	R	19	R	7	R	12	R	60	R
22	23	R	13	R	21	E	8	R	8	R	73	R	26	A	30	A	12	R	16	R	84	A
23	25	R	15	R	18	R	7	R	6	R	71	R	20	R	27	R	9	R	13	R	69	R
24	24	R	15	R	20	R	7	R	8	R	74	R	22	R	26	R	12	R	14	R	74	R
25	26	R	11	R	17	R	8	R	6	R	68	R	25	A	29	A	11	R	16	R	81	A
26	27	R	15	R	20	R	6	R	8	R	76	R	24	R	28	R	12	R	16	R	80	R
27	28	R	16	R	19	R	8	R	8	R	79	R	21	R	27	R	11	R	14	R	73	R
28	26	R	16	R	20	R	9	E	9	E	80	R	27	A	32	A	14	A	19	A	92	A
29	25	R	16	R	19	R	8	R	8	R	76	R	23	R	27	R	12	R	16	R	78	R
30	21	R	14	R	20	R	6	R	6	R	67	R	26	A	27	R	14	A	16	R	83	A
31	20	R	12	R	15	R	6	R	6	R	59	R	18	R	21	R	8	R	12	R	59	R
32	24	R	15	R	17	R	9	E	8	R	73	R	22	R	25	R	11	R	12	R	70	R

33	20	R	12	R	15	R	6	R	6	R	59	R	17	R	20	R	9	R	11	R	57	R
34	18	R	10	R	14	R	6	R	4	R	52	R	16	R	12	B	4	B	8	R	40	R
35	22	R	12	R	15	R	6	R	6	R	61	R	18	R	21	R	9	R	12	R	60	R
36	26	R	15	R	22	E	7	R	8	R	78	R	25	A	26	R	11	R	15	R	77	R
37	14	R	8	R	11	R	5	R	4	R	42	R	14	R	7	B	5	B	6	B	32	B
38	30	E	16	R	20	R	9	E	8	R	83	E	27	A	29	A	13	A	16	R	85	A
39	21	R	12	R	15	R	6	R	6	R	60	R	21	R	28	R	10	R	15	R	74	R
40	10	D	5	D	8	D	4	R	4	R	31	D	12	R	11	B	6	R	6	B	35	B
41	30	E	16	R	21	E	10	E	9	E	86	E	26	A	31	A	14	A	19	A	90	A
42	24	R	15	R	18	R	8	R	8	R	73	R	20	R	25	R	10	R	15	R	70	R
43	21	R	15	R	20	R	8	R	8	R	72	R	24	R	28	R	12	R	14	R	78	R
44	30	E	17	E	20	R	9	E	9	E	85	E	27	A	26	R	12	R	15	R	80	R
45	21	R	9	R	15	R	6	R	6	R	57	R	18	R	21	R	9	R	12	R	60	R
46	21	R	12	R	15	R	6	R	6	R	60	R	18	R	21	R	9	R	12	R	60	R
47	25	R	15	R	25	E	10	E	9	E	84	E	26	A	28	R	13	A	15	R	82	A
48	28	R	19	E	25	E	10	E	10	E	92	E	26	A	33	A	12	R	17	A	88	A
49	15	R	8	R	11	R	4	R	5	R	43	R	12	R	14	R	6	R	4	B	36	B
50	24	R	12	R	18	R	9	E	6	R	69	R	26	A	17	R	9	R	8	R	60	R
51	34	E	17	E	20	R	8	R	8	R	87	E	27	A	28	R	12	R	16	R	83	A
52	8	D	13	R	17	R	8	R	6	R	52	R	15	R	11	B	7	R	10	R	43	R
53	23	R	16	R	21	E	9	E	8	R	77	R	24	R	29	A	12	R	17	A	82	A
54	23	R	16	R	20	R	9	E	8	R	76	R	26	A	25	R	11	R	14	R	76	R
55	35	E	20	E	25	E	10	E	10	E	100	E	30	A	30	A	14	A	14	R	88	A
56	31	E	16	R	18	R	8	R	7	R	80	R	24	R	25	R	10	R	18	A	77	R
57	31	E	17	E	23	E	10	E	9	E	90	E	24	R	24	R	13	A	20	A	81	A
58	33	E	18	E	22	E	10	E	10	E	93	E	26	A	34	A	14	A	17	A	91	A
59	14	R	8	R	13	R	6	R	5	R	46	R	14	R	14	R	7	R	8	R	43	R
60	25	R	13	R	16	R	7	R	7	R	68	R	20	R	20	R	9	R	11	R	60	R

Fuente: Cuestionario control interno y cuestionario gestión municipal, aplicados a los colaboradores de la Municipalidad Provincial del Santa.

Leyenda:

Para el análisis de la variable de control interno, se asumió los siguientes niveles y rango de puntuaciones:

Rangos	Deficiente	Regular	Eficiente
Dim1. Ambiente de control	7 - 13	14 - 28	29 - 35
Dim2. Evaluación de riesgos	4 - 7	8 - 16	17 - 20
Dim3. Actividades de Control	5 - 9	10 - 20	21 - 25
Dim4. Información y comunicación	2 - 3	4 - 8	9 - 10
Dim5. Supervisión	2 - 3	4 - 8	9 - 10
Variable: Control interno	20 - 39	40 - 80	81 - 100

Para el análisis de la variable de estudio gestión municipal, se asumió los siguientes niveles y rango de puntuaciones:

Rangos	Bajo	Regular	Alto
Dim1. Cumplimientos de metas	6 - 11	12 - 24	25 - 30
Dim2. Proceso de análisis	7 - 13	14 - 28	29 - 35
Dim3. Eficiencia y eficacia	3 - 5	6 - 12	13 - 15
Dim4. Clasificadores presupuestarios econ	4 - 7	8 - 16	17 - 20
Variable: Gestión municipal	20 - 39	40 - 80	81 - 100



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, FLORIAN PLASENCIA ROQUE WILMAR, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN MUNICIPAL EN LOS COLABORADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA, 2021", cuyo autor es CURO SOLIS FLOR ELIZABETH, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

CHIMBOTE, 04 de Enero del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
FLORIAN PLASENCIA ROQUE WILMAR DNI: 27144066 ORCID 0000-0002-3475-8325	Firmado digitalmente por: RFLORIANP el 06-01- 2022 17:46:19

Código documento Trilce: TRI - 0251285