



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Incidencia del control interno en la gestión por resultados de la
Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018 - 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAESTRO EN GESTION PÚBLICA

AUTOR:

Bach. Novoa Cruzado, Anthony Renson (ORCID: 0000-0003-2501-9229)

ASESOR:

Dr. Grados Vásquez, Martin Manuel (ORCID: 0000-0002-8620-7859)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas y del Territorio

Trujillo – Perú

2020

DEDICATORIA

A la memoria de mis adorados viejos,
Julio y Andrea, por su amor, apoyo,
comprensión y sacrificio.

A mis hijos Ethan Arian y Anthony Mariano,
a mi esposa Julia por su apoyo incondicional
en mis deseos de superación que redundará
en beneficio de ustedes.

AGRADECIMIENTO

A mis maestros de la Escuela de
Posgrado de la Universidad César
Vallejo, por sus invalorable enseñanzas.

Al personal de la Municipalidad
Provincial de Otuzco, por el apoyo
brindado para la formulación del
presente trabajo.

Página del Jurado

DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Yo, Bch. Novoa Cruzado, Anthony Renson, estudiante de la Escuela de posgrado, de la Universidad César Vallejo, Sede Trujillo – Región La Libertad, declaro que el trabajo académico titulado “Incidencia del control interno en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019”. Presentada, en (XXX) folios para la obtención del Grado Académico de Maestría en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por lo tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificado correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes, de acuerdo con lo establecido por las normas de elaboración de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material ajeno sin el debido reconocimiento de su fuente o autor, me someto a las sanciones que determinan el procedimiento disciplinario.

Trujillo, 11 de enero del 2020



Bch. Novoa Cruzado, Anthony Renson

DNI N° 40999308

ÍNDICE

	Pág.
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del Jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT	ix
I. INTRODUCCIÓN	01
II. MÉTODO	19
2.1. Tipo y diseño de Investigación	19
2.1.1. Tipo de investigación	19
2.1.2. Diseño de investigación	19
2.2. Población, muestra y muestreo	24
2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	26
2.4. Procedimiento	28
2.5. Métodos de Análisis de datos	29
2.6. Aspectos éticos	29
III. RESULTADOS	31
IV. DISCUSIÓN	41
V. CONCLUSIONES	52
	vi

VI. RECOMENDACIONES	54
VII. REFERENCIAS	56
ANEXOS	59
Anexo 1. Matriz de sistematización de variables	59
Anexo 2. Cuestionario sobre el crecimiento económico	65
Anexo 3. Cuestionario sobre niveles de pobreza	67
Anexo 4. Guía de entrevista	69
Anexo 5. Confiabilidad de los ítems y dimensiones del control interno	70
Anexo 6. Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la gestión por resultados	72

RESUMEN

Esta investigación se desarrolló con el objetivo general de determinar y analizar si el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019. El enfoque de la investigación es mixto, su tipo aplicada y su diseño no experimental explicativo secuencial. La muestra es de 3 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Otuzco en su ámbito cualitativo y 383 pobladores de la Provincia de Otuzco en el período 2018-2019; fueron preparados dos instrumentos confiables y válidos para recolectar la información de las variables analizadas, la información fue procesada usando el Programa Estadístico para Ciencias Sociales SPSS V23.

La incidencia del control interno en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,625 con un p -valor=0.004 (p -valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. Por tanto, se comprueba la hipótesis de investigación. El control interno busca generar una cultura de autocontrol donde la gestión de los recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente para lograr cumplir con los propósitos de la entidad y de esta forma mejorar los procesos de la gestión por resultados.

El control interno en el municipio como ente de control de labor de veeduría, es una actividad de control novedosa, presenta resultados oportunos, al identificar eventos negativos que podrían afectar a la gestión en el momento que se viene realizando el acto administrativo, ya sea de manera disuasiva o alertando sobre los riesgos a que están expuestos y causan un mayor impacto, impidiendo con ello actos de corrupción en la gestión administrativa. El control es parte de la gestión y como tal tiene que enmarcarse al logro de las metas, objetivos y resultados en general de las Municipalidades; por tanto, todo el proceso del sistema debe estar orientado a la gestión por resultados ya que permite medir las metas y tener objetivos concretos y viables en favor de la población, lograr un equilibrio entre las actividades de las instituciones públicas y los resultados buscados para el desarrollo.

Palabras Claves: control interno, gestión por resultados, municipalidades.

ABSTRACT

This research was carried out with the general objective of determining and analyzing whether internal control affects the results-based management of the Otuzco Provincial Municipality, period 2018-2019. The research approach is mixed, its type applied and its non-experimental sequential explanatory design. The sample is of 3 workers of the Provincial Municipality of Otuzco in its qualitative scope and 383 residents of the Province of Otuzco in the period 2018-2019; were prepared two reliable and valid instruments to collect information from the analyzed variables, the information was processed using the Statistical Program for Social Sciences SPSS V23.

The incidence of internal control in the management by results of the Provincial Municipality of Otuzco is 0.625 with a $p\text{-value}=0.004$ ($p\text{-value} 0.05$); so, it is said to have a significant and direct impact. The investigation scenario is therefore verified. Internal control seeks to generate a culture of self-control where the management of resources, goods and operations are carried out correctly and efficiently in order to achieve the purposes of the entity and thus improve the processes of managing for results.

Internal control in the municipality, as a monitoring agency, is a novel control activity, with timely results, identifying negative events that could affect management at the time the administrative act is taking place, either as a deterrent or as a warning of the risks to which they are exposed and which have a greater impact, thereby preventing acts of corruption in administrative management. Control is part of management and as such has to be framed to achieve the overall goals, objectives and results of the municipalities; therefore, the entire system process should be results-based management, as it allows the measurement of targets and the achievement of concrete and achievable objectives in favor of the population, achieving a balance between the activities of public institutions and the desired development results.

Keywords: internal control, management by results, municipalities.

I. INTRODUCCIÓN

Las exigencias del día a día, requieren un gobierno que actúe cada día más eficaz y de modo descentralizado, por lo tanto, los gobiernos locales y regionales poseen la misma labor para buscar el progreso regional, nacional y local. El control interno estatal radica en el cuidado, comprobación y supervisión de las acciones y resultados de la administración pública. Mencionado control pretende que los bienes públicos se utilicen con eficacia, economía, transparencia y efectividad; que la administración pública se ejecute conforme a las reglas lícitas, los lineamientos de políticas y los proyectos de acción.

Dado que la Gestión por Resultados (GpRD), es una táctica que considera que los diferentes componentes del ciclo de gestión, el escrito destaca el rol que realizan estos componentes en la creación de valor, manifiesta una meditación acerca de las particularidades que deben tener y el modo que tienen que articularse para que las autoridades logren los productos a los que se responsabilizaron con la ciudadanía. La gestión por resultados (GpR) es una táctica de gestión pública que lleva a tomar determinaciones acerca de la base de datos fiable sobre las consecuencias que la acción gubernativa posee en la comunidad. A nivel de gobiernos subnacionales se está ejecutando para optimizar la eficiencia y efectividad de las políticas públicas, los gobernadores y directivos públicos muestran una inclinación creciente progresiva en esta táctica de gestión.

A nivel mundial, la relevancia de poseer una apropiada estructura de control interno en las instituciones estatales se ha aumentado en las últimas temporadas, esto a causa de lo práctico que resulta al medir la productividad y la eficacia a la hora de establecerlos; especialmente si se enfoca en las labores fundamentales que estas ejecutan, puesto que de esto dependen para seguir en el mercado. Es importante destacar, que la institución utilice controles internos en sus operaciones orientará a conocer el estado verdadero de las mismas, es por eso, la relevancia de poseer una organización que tenga la capacidad de comprobar que los controles se realicen para darle una óptima visión acerca de su gestión.

En Latinoamérica, los gobiernos locales poseen actualmente el enorme compromiso de fomentar el desarrollo local, debido a que son las organizaciones más cercanas al

pueblo, motivo por el que se conocen el conjunto de problemas y la realidad que hay en su territorio, puesto que disponen con superior presupuesto resultado del desarrollo financiero en la nación peruana; sin embargo, infortunadamente no son dirigidos a los menesteres básicos del pueblo, debido a que la realización de desembolsos es defectuosa, hay bastante burocracia y dificultad en relación a las tramitaciones, los bienes se reparten en labores no productivas, lo cual quiere decir que el control interno no está realizando su papel de precaver y comprobar la administración gubernativa, para el transparente y apropiado uso de los bienes.

Entre el control interno y la gestión por resultados hay una incidencia directamente proporcional, cuando en una institución del Estado se desarrollan con calidad y normalidad en cuanto a aplicación normativa pertinente a las oficinas de control interno. Los municipios en la nación peruana son instituciones del Ámbito Público Nacional, dirigidas por la Carta Magna del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley No 27972), y otras reglas normativas, que representan a la Gobernación Local con finalidades y propósitos dirigidos al fomento del desarrollo financiero, políticas integrales, administrativo, local y actuando transparentemente en el empleo de los bienes que gestiona. Por lo tanto, el sistema Nacional de Abastecimiento en el Perú fue constituido por medio de Decreto Legislativo No 22056 del 29 de diciembre de 1977 y se caracteriza como el grupo de principios, procedimientos técnicos de programación, catalogación, transacción, acopio y protección, registro, repartición y supervisión, conservación, reparación de recursos y disposición final. Posee las misiones de garantizar la racionalidad, eficacia, unidad y eficiencia de los procedimientos de aprovisionamiento de asistencias y bienes no personales en la gestión pública.

Actualmente, la nación peruana dispone de 196 municipios provinciales, 2437 municipios de centros poblados y 1646 municipios distritales. (INEI, 2017). Para un óptimo funcionamiento el Gobierno ha elaborado un sistema de tributación que le admita obtener bienes económicos por medio de los impuestos de la municipalidad, del mismo le entrega bienes, con la finalidad de que las gobernaciones puedan realizar sus propósitos. Es de esta forma que en el 2015 de la totalidad del presupuesto nacional que fue de 152 mil 811 millones de soles, el 19% correspondió a los municipios. De ello, el 31% concierne a la fuente del Canon, seguido del FONCOMUN con 19%; mientras los bienes ordinarios lograron el 17%. Los bienes recaudados de manera directa y los

impuestos del municipio lograron el 12% y 11% correspondientemente, contemplándose una baja recaudación por parte de los municipios (MEF, 2015).

En la Municipalidad Provincial de Otuzco existen ciertas limitaciones para el cumplimiento de la gestión por resultados cuyo problema se caracteriza por el bajo conocimiento del sistema de la nación de presupuesto y el sistema de la nación de planeamiento estratégico por parte de los responsables de la gerencia de planificación y presupuesto que probablemente no estén debidamente actualizados con los conocimientos de acuerdo a la actualización del Gobierno, como tal en el sector de la administración pública se ofrecen limitados los datos, conocimientos e intervenciones que admitan mejorar y controlar el procedimiento de creación del valor de la atención al usuario, a fin de alcanzar un mejor resultado; hechos que no permiten colaborar a optimizar la aptitud de los administrativos y empleados del municipio para que el alcalde pueda rendir cuentas y admitir que los ciudadanos, el órgano de control y la sociedad puede valorar su gestión en beneficio de la comunidad.

Esta situación impide la descentralización de propósitos y compromisos para la realización de una evaluación de rendimiento de los que ejercen roles dirigentes con respectiva conducción de castigos e incentivos. En dicha dirección de análisis la Municipalidad Provincial de Otuzco encuentra dificultades en el cumplimiento de los principios de administración o gestión por resultados basados en la sencillez, rigor administrativo legal sin aprender sobre la marcha una gestión de calidad a satisfacción de los usuarios. En este sentido no se cumplen a cabalidad las dimensiones de la gestión por resultados, sin valorar que el resultado es la clave, indiferente cumplimiento de responsabilidades por parte de los directivos que no permite interconectar los elementos de la gestión para mejorar una actividad ideal de la Municipalidad, con carencia de cultura organizacional que haga énfasis en la productos y no en los procedimientos y procesos en que el valor del resultado de la gestión sean codiciables de manera política como resultado de un procedimiento de legalización democrata en que su propiedad sea comunitaria, caracterizado su índole pública; donde la producción de modificaciones comunitarias (resultados) sean verificables y objetivos.

Considerando que la medición del rendimiento en la gestión por resultados se basa en indicadores, líneas de base, meta y medios de verificación, en los últimos tiempos no se

puede visualizar los provechos de la gestión por resultados, en cuanto al mejoramiento de la interrelación entre directivos y sub ordinados, las personas conocen poco los propósitos de la institución municipal, haciendo más injusto el procedimiento de valoración al enfocarse en consecuciones específicas; por lo que será importante eludir en la gestión por resultados, el establecimiento de finalidades poco claras, las relaciones poco claras entre los distintos niveles de resultados; elección de indicadores y resultados no realistas; predominio de indicadores cuantitativos, escaso peligro y tácticas para moderarlos; con el fin de orientar las doctrinas de la gestión por resultados hacia la nueva gerencia pública y responder al ciudadano con un espíritu empresarial y difundir aspectos sobre gestión por resultados en la ciudadanía.

Las circunstancias descritas se estarían generando a causa de la ausencia de control interno eficiente y eficaz donde la base legal y documental de control interno no son conocidos claramente por la totalidad de administrativos y empleados; menos el conocimiento de las finalidades del control interno en cuanto a la promoción de la efectividad, economía y eficiencia, de limitado cumplimiento de la normatividad y garantizar su confiabilidad sin fomentar el cumplimiento de los administrativos.

Probablemente no se ha hecho una difusión adecuada de las clases de control interno, consistentes en: control interno simultáneo, posterior y previo; tempo las etapas de control interno que comprende la organización, realización y valoración; es probable que tampoco se han difundido sobre las particularidades del control interno, para que el personal que trabaja en el municipio conozcan la normatividad coincidentes con el marco legal actual, concordante con los axiomas de control interno que sean claras y fáciles en su escritura y en la interpretación, flexibles que permitan un acondicionamiento institucional; en este orden de ideas, los trabajadores y funcionarios muy poco conocen los axiomas de control interno en cuanto a economía, eficiencia, transparencia, eficacia, legitimidad y moral; y se conoce muy poco acerca de los elementos de control interno, referido al entorno de supervisión, valoración de peligros, labores de control gerencia, comunicación e información, supervisión y monitoreo. Hechos que estarían generando la deficiente gestión por resultados en el municipio distrital de Otuzco.

Con relación a las investigaciones realizadas, a nivel internacional, Arceda (2015), en su tesis; *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las*

áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. Tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Matagalpa, Nicaragua. Investigación que posee como propósito general valorar la eficacia de los procesos de control interno que se utilizan en los sectores de contabilidad y administración en la compañía Agrícola *Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014.* Investigación de enfoque cuantitativo, por lo que la técnica utilizada fue la entrevista y el instrumento ha sido el cuestionario. Según los resultados se consiguió un enfoque claro de la circunstancia en los sectores administrativo y contable al detectar distinto proceso inadecuado por la no existencia de un manual de control interno, que precise las reglas implantadas para optimizar y realizar la labor de modo eficiente y eficaz, se puede corroborar la relevancia de implementar el manual del sistema de control planteado, que apoyaría a la localización apropiada de equivocaciones con la finalidad de que el personal dirigente, utilice los correctivos requeridos.

En otro contexto, Guzmán & Vera (2015), en su tesis; *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario Caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil.* Tesis previa a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil, Ecuador. Estudio que posee como propósito general analizar los procedimientos de control interno en la asignación de bienes a las unidades departamentales implementadas en el Centro de Atención y Cuidado Diaria El Pedregal. Investigación de tipo causal, el instrumento usado ha sido la entrevista y la encuesta. Como conclusión, el autor señala que las entidades regularizadoras controlan la infraestructura y la asistencia, es de esta manera que se han cerrado ciertos establecimientos por no contar con los requerimientos primordiales, por lo que el control interno podría mejorar los productos plantados y los mejoraría. Dichos procedimientos de control interno que inciden en la gestión administrativa y económica se desarrollaron mediante el estudio de los procedimientos del centro de atención, determinando tácticas que mejoren los resultados.

Acto seguido, Tamayo (2015), en su tesis; *Diseño de una propuesta de gestión por resultados que no afecte al talento humano del Sector Público (Caso ENAMI EP)*. Programa de Maestría en Gerencia para el Desarrollo. Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador. Universidad Andina Simón Bolívar. Investigación que tiene como propósito general elaborar una proposición de gestión por resultados para la ENAMI EP, que logre impactar de manera positiva al talento humano, con la finalidad de dar vida a su proyecto táctico y lograr una superioridad competitiva. Con relación a su metodología, el tipo de investigación elegido es el hipotético deductivo, mismo que contribuyó a determinar el modo de estudio y recaudación de información. Como inferencia el autor indica que los prototipos de administración analizados son acoplables a la labora minera pública, debido a que, se centran en traducir la táctica en términos o actos operativos, anteponen al capital humano y lo toman en cuenta como un eje táctico para lograr los propósitos de la compañía. La utilización apropiada y la realización estricta de un prototipo de gestión colaboran a optimizar los rendimientos, a aumentar la eficacia y eficiencia, y admite una superior distribución del tiempo de labor con respecto a las labores diarias y la supervisión oportuna de la realización de fines, conservando motivado al trabajador para un óptimo rendimiento.

En cuanto a las investigaciones realizadas a nivel nacional, Morocho (2018), en su tesis; *Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del Gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de octubre Piura, 2015-2016*. Tesis para optar el Título de Licenciada en Ciencias Administrativas. Universidad Nacional de Piura, Perú. Investigación que tiene como propósito general analizar cómo y en qué medida la eficiencia de la estructura de control interno determinó en la eficacia del desembolso público en el Municipio Distrital 26 de octubre durante el periodo 2015-2016. Comparado por medio de técnicas estadística y deductiva; en una muestra no probabilística deliberada y estratificada de 24 personas encuestadas; y, por medio del cuestionario de encuesta, en la escala ordinal. En los productos se aprecia que el 75% de los directivos y subdirectivas juzgaron de regular la eficacia del sistema de control interno y el 100% y 62,5% de buena la eficacia del desembolso público; y, el 66,6% de trabajadores juzgaron de mala la eficacia del sistema de control interno y el 58,3% de "regular" la eficiencia del desembolso público; y, se llegó a la deducción: Si, el coeficiente de correlación Rho de Spearman es significativa ($p=0.000 < 0.05$) y la

correlación hallada entre las dos variables fue de $r_s=0.747$, en la cual ambas variables se encuentran relacionadas de manera directa en una correlación positiva moderada.

Igualmente, Flores (2015) en su tesis; *Control interno y gestión por resultado en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014*. Tesis para optar el Grado Académico de Magister en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo. Perú. El propósito conseguido en esta indagación fue, que haya vínculo significativo entre la gestión por resultados y el control interno en los dirigentes y empleados de la gobernación local en Huaraz en la temporada 2014. El tipo de indagación fue cuantitativo-correlacional-transversal, el diseño de indagación fue descriptivo-correlacional-no experimental; el universo poblacional estuvo compuesto 480 dirigentes y empleados y la muestra un subconjunto del universo poblacional igual a 107, la dimensión de la muestra se encontró por un muestreo probabilístico, el método usado fue escalamiento de Likert y el instrumento fue la escala Likert; los procedimientos de estudio de información se utilizaron por medio del programa estadístico SPSS versión 20.0. Productos: en el nivel de control interno y nivel de gestión por resultados, $X^2=14,84$ y correlación de Spearman= $0,920^{**}$; en el nivel de control interno y nivel de propósitos, $X^2 = 3,51$ y correlación de Spearman= $0,317$; en el nivel de control interno y nivel de ejes rectores de la gestión por resultados, $X^2 = 11,26$ y correlación de Spearman= $0,70^*$; en el nivel de control interno y nivel de los componentes que conforman el sistema de gestión por resultados $X^2 = 50,11$ y correlación de Spearman = $0,826^{**}$; el nivel de control interno y nivel de elementos de la gestión por resultados $X^2 = 50,11$ y correlación de Spearman = $0,826$.

Luego, Milla (2016) en su tesis; *El control interno y la gestión por resultado en el Gobierno Local de Huaraz, 2014*. Tesis para optar el Título Profesional de Contador Público. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú. Estudio que tuvo como propósito general precisar como el control interno incurre en la gestión por resultados en la gobernación local de Huaraz – 2014. Descriptivo simple fue el diseño de indagación, debido a que se tuvo que trabajar con un solo conjunto, el universo poblacional estuvo conformado por 480, la muestra fue de 91 dirigentes y empleados. El método usado fueron las encuestas y el instrumento los cuestionarios organizados. Productos: el 64% señalaron que los propósitos del control interno eran todas las

anteriores, el 73% señalaron que en el municipio provincial de Huaraz se utilizaban las siguientes clases de control interno: simultáneo, posterior y previo. Como conclusión el autor señala que, tomando en consideración que el sistema de control interno de una organización conforma parte del control de gestión de clase estratégica y se encuentra conformada por el proyecto de organización, la atribución de responsabilidades y obligaciones, dando sitio a una verificación sustancial de la administración por resultados en la nación peruana.

Mientras que, a nivel local, Moreno (2018) en su tesis; *Incidencia de la gestión gerencial en la calidad de servicios de salud en la Red de Salud Otuzco, 2017*. Tesis para obtener el grado académico de Maestra en Gestión Pública. Universidad Cesar Vallejo. Perú. La presente investigación se realizó con el propósito de especificar la influencia de la administración gerencial en la calidad de las asistencias de salubridad en la Red de Salud Otuzco, 2017 y validar la suposición de que la administración gerencial repercute de manera significativa en la calidad de las asistencias de salubridad en la Red de Salud Otuzco, 2017. El tipo de indagación es no experimental, el diseño de investigación es correlacional, causal de corte transversal y las técnicas de indagación utilizadas fue la inductiva y deductiva. Se laboró con una muestra de 80 asistentes entre empleados nombrados bajo la política sindical implantado en el Decreto Legislativo No 276 y empleados contratados por medio de Contrato Administrativo de asistencias; se han utilizados 2 cuestionarios fiables y adecuadamente validados. La confiabilidad del instrumento administración gerencial es: Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.846$, que se toma en cuenta como bueno y la confiabilidad del instrumento calidad en la asistencia de atención es: Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.850$, que se toma en cuenta de igual modo como bueno. Para la recaudación de información de las variables en investigación se procesó los datos por medio del programa de estadística para Ciencias Sociales (SPSS V23), los resultados son manifestados en los gráficos y figuras estadísticos. Asimismo, solamente cabe explicar que todo lo expresado con relación a la relevancia de la gestión administrativa y de los procedimientos tanto de gestión del saber cómo de la gestión por resultados, ya se encuentra poniéndose en funcionamiento como parte de la actualización de la administración pública, sin embargo como ya hemos dicho el procedimiento va bastante pausado a causa de una secuencia de circunstancias entre las

cuales resalta los recursos humanos competentes de allí el menester de preparar de manera constante a los asistentes públicos.

Con respecto a la primera variable; el control interno; Según COSO (2013), el Sistema de Control Interno: Es el grupo de componentes organizacionales (planeamiento, control de administración, ordenación, valoración de personal, reglas y procesos, sistemas de comunicación e información) interdependientes e interrelacionados, que buscan concordancia y conseguir los propósitos y políticas de la institución de modo armónico. Dicho de otra manera, la estructura de control interno no es un proceso sucesivo, en el cual alguno de los elementos que lo constituyen solamente perjudica al siguiente, sino que es un procedimiento multidireccional, donde cada elemento repercute sobre los otros y todos constituyen un sistema integrado que reacciona de manera dinámica a las circunstancias variables.

Por su parte, Estupiñan, (2002), radica en establecer un contexto que motive y repercute la labor del personal en relación con la supervisión de sus labores, es especialmente el primordial componente acerca del que se sostiene o actúan los cuatros elementos e imprescindible, a su vez, para la ejecución de las propias finalidades de supervisión.

De manera que se refiere a, los precedentes de las reglas de control interno, la INTOSAI, fundada en la temporada 1953, y que junta entre los integrantes a más de 170 EFS, entre ellas la CGR (Contraloría General de la República del Perú), aceptó en 1992 las directrices para las reglas de Control Interno. Este escrito implanta los siguientes lineamientos generales para formular las reglas de Control Interno: Se determina Control Interno como un instrumento de administración que se usa para brindar una garantía justa de la realización de los propósitos implantados por el titular o administrativo designado. Se determina en la estructura de Control Interno es el grupo de las técnicas, procedimientos, proyectos y demás medidas, incorporando la actualidad del mando que tienen una organización para brindar una garantía justa de que se realizan sus propósitos (García, 2007).

Loli & Tamariz (2011) señala que las finalidades del control interno son fomentar la transparencia, efectividad, economía y eficiencia en las actividades de la compañía, del mismo modo que la calidad de las asistencias públicas que presta, conservar y proteger

los bienes y recursos del gobierno contra cualquier modo de daño, pérdida, empleo inadecuado y acciones ilícitas, del mismo modo que, en general, contra todo acontecimiento irregular o circunstancia nociva que pudiese perjudicarlos y cumplir el reglamento acoplable a la compañía y sus actividades.

Por lo que hace alusión a las fases del control interno, García (2007), señala las siguientes; planificación, ejecución, evaluación y características. Con relación a sus principios Fonseca (2008) señala los siguientes; eficacia, economía, transparencia, eficiencia, legitimidad, moral.

Por su parte, Monascal (2008), indica que los elementos de control interno respetuosos de las reglas de control interno emanadas de la Contraloría General de La Republica del Perú, la municipalidad provincial de Otuzco implemento su oficina de control interno, considerando los siguientes elementos: ámbito de supervisión, valoración de peligros, labores de control gerencial, interrelación e información y control por resultados.

Por lo que hace alusión al marco normativo de la variable, es relevante señalar que, en la nación peruana, de acogen iniciativas legislativas fomentadas, por la Contraloría General de la República con la finalidad de reforzar la estructura del Control Interno en las compañías estatales y darle el marco conceptual y normativo a su ejecución por medio de la proclamación de la Ley No 28716, de control interno de las compañías del gobierno. La mencionada legislación tiene como objetivo implantar las reglas para regularizar la creación, aceptación, funcionamiento, implantación, optimización y valoración del control interno en las compañías del Gobierno, con la finalidad de reforzar y cautelar los sistemas de administración y de operación con labores y acciones de supervisión previa, simultánea y posterior, contra los ejercicios y acciones inapropiadas o de corruptela, proponiendo a la transparente y adecuada consecución de las finalidades, propósitos y ambiciones de la institución.

Las reglas contenidas en la vigente legislación y aquella que manifiesta la Contraloría General de la República se deben cumplir obligatoriamente por la totalidad de compañías a que hace alusión el Art. 3° de la Ley No 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son utilizadas por los medios y personal de la gestión de la institución, del mismo modo que por el medio de control de la institución, acorde a su respectivo ambiente de competencia.

En relación con las teorías relacionadas, la teoría del autocontrol mencionada por Gottfredson (2006) quien precisa que, una cultura de autocontrol en las compañías del Gobierno y compañías particulares significa que la totalidad se encuentren dispuestos a las variaciones a suprimir las malas costumbres como a reconocerlos por medio de la perseverancia y la disciplina, adicionalmente es imprescindible estar dispuestos al aprendizaje y auto aprendizaje constante con la mejor disposición de aprobar soluciones realizadas por otros como contestar de modo abierto a las novedosas ideas.

Gottfredson (2006), refiere la importancia acerca del rol que juegan los mecanismos de control como comprender que el autocontrol ese eje central y soporte en todo sistema de control en las compañías, tener completo convencimiento que sin los cooperantes será muy difícil lograr y alcanzar que una compañía con un sistema de control contemporáneo y a la vanguardia de las modificaciones sea eficiente en el mejoramiento del funcionamiento de los temas públicos y en el seguimiento de sus labores.

Con respecto al enfoque epistemológico; la gestión pública y la dirección comunitaria desde el enfoque sistémico, Maffesoli (2003), considera que la elaboración epistemológica de ambos modos de gestionar, bien sea la compañía particular o la compañía pública, se ha surtido del manantial de demás ciencias como la economía, antropología, la psicología, la sociología y la política, su arquitectura ha tenido la base del enfoque materialista y positivista del desarrollo humano, con raíces muy profundas en el estructuralismo, el funcionalismo clásico, el freudismo y demás. La sabiduría conseguida en la dirección de la cosa estatal, el vivir analizando los productos del prototipo vigente de la gestión pública y el impacto en la devastación de los bienes de origen natural, del mismo modo que la ignorancia de los alumnos y los profesores acerca del componente epistemológico de la gestión vuelve imprescindible la acometida del estudio y proposiciones que colaboren a la mejora de los niveles de existencia del pueblo en general.

En este orden de nociones, el establecimiento del pasado enfoque positivista, entre otros, no ha logrado aclarar de manera apropiada el elevado nivel de complejidad de los acontecimientos humanos reconocidos en el modo de administrar la compañía particular y la dirección pública y con mucho más inconveniente la llamada dirección

comunitaria, de manera que se vuelve indispensable la reorientación y diseño del razonamiento científico para lograr revelar de manera conveniente la estructura dentro de la cual se relacionan complejidades humanas en modo sistémico.

Con relación a la variable Gestión por resultados; García & García (2010) es una táctica de administración enfocada en el desenvolvimiento en las mejoras y en el progreso sostenible de los resultados en la nación. Otorga un marco congruente para la eficiencia en el desarrollo en el que los datos del desenvolvimiento utilizan para optimizar la toma de determinaciones. La gestión por resultados puede puntualizarse como el prototipo que plantea la gestión de los bienes públicos enfocada en la realización de las actividades tácticas determinadas en el proyecto de gobernación, en un lapso definido. De este modo, admite administrar y valorar la actividad de las instituciones del Gobierno con respecto a las políticas estatales determinadas para dar atención a las exigencias de la comunidad.

En cuanto a los propósitos de la gestión por resultados, Guzmán (2007), señala los siguientes; brindar a los encargados de la gestión pública los componentes de conocimiento, información y participación que les admitan supervisar y mejorar el procedimiento de creación de valor con la finalidad de lograr el mejor producto probable relacionado a los que se espera de la actividad del estado. Colaborar a optimizar la aptitud de los dirigentes y de las entidades públicas para que logren rendir cuentas y de esta manera admitir que los ciudadanos, los medios de control y la sociedad mundial puedan valorar su administración. Colaborar a la asignación desconcentrada de propósitos y deberes, y a la valoración del desenvolvimiento de los que practiquen roles directivos, con su respectiva dirección de castigos e incentivos.

En lo que se refiere a la finalidad de la gestión por resultado González (2011), indica que; el propósito de la gestión por resultados es disponer de gobiernos e instituciones públicos que actuando de modo transparente y ético busquen de manera constante distintas formas de optimizar su desenvolvimiento. Sin ser uniforme y no en la escala anhelada, esta modificación está ocurriendo alrededor del planeta. Muchas gobernaciones e instituciones están variando el modo en que generan asistencias pretendiendo ser más transparentes, efectivas, eficaces, y dirigidos al usuario. Distintos factores están fomentando esta transformación, sin embargo, los más perdurables y

exitosos vienen de líderes que piensan de manera firme en el menester de aceptar una auténtica cultura dirigida a resultado como mecanismo para conseguir el éxito.

Por otro lado, Jiménez (2012) señala como dimensiones de gestión por resultado las siguientes; el resultado es lo fundamental, obtención de compromiso de los dirigentes acerca del resultado conseguido, interconecta los elementos de la administración para mejorar su funcionamiento, cultura que hace hincapié en los productos y no en los procesos y métodos. Con relación al valor del resultado en la gestión pública, Lira (2011), refiere que, el resultado que busca una gobernación es la incrementación de la creación de valor público, que se crea al complacer menesteres o exigencias que: sean codiciables políticamente como resultado de un procedimiento de legalización democrática; su propiedad sea comunitaria, distinguiendo de esta manera su índole pública; necesiten la creación de modificaciones comunitarias (resultados) que cambie determinadas particularidades del conjunto de la comunidad o de algunas agrupaciones específicas reconocidas como receptores legales de bienes públicos.

La medición del desenvolvimiento en la gestión por resultados, según Guzmán (2007), es la actividad su supervisar y controlar la marcha del plan de realizar un seguimiento de las labores fundamentales de este la utilización de; indicadores, los cuales vienen a ser un modo de medir los resultados conseguidos, son los instrumentos que explican, en términos cualitativos o cuantitativos, la modificación conseguida o que se desea conseguir en el tiempo. Puede ser índices de desenvolvimiento (disminuciones, crecimientos), medidas, contrastaciones entre condiciones o cifras, acontecimientos, puntos de vista, etc. Línea de base, es un punto de referencia que admite medir la transformación en el tiempo, el punto de partida preliminar desde el que se determina un indicador da el valor inicial para medir el avance. Meta: es el valor de un indicador que desee conseguir. Concierno al resultado deseado. Mecanismos de comprobación; son los modos como van a medirse los indicadores y son las fuentes de datos.

Por lo que se refiere al marco normativo de la variable, se precisa la Ley de Contrataciones del Estado, Ley No 30225, cuya finalidad es anteponer la administración por resultados. En esta finalidad, incorporan ciertas novedades que de manera necesaria tendrán que asociarse de otras medidas suplementarias como la dirigida a actualizar los sistemas de control y empoderar a los administrativos para que

puedan tomar determinaciones racionales en provecho del Gobierno. La normativa procura elevar los niveles de competitividad y suprimir los obstáculos técnicos, financieros, administrativos, legales e informáticos que desalientan o imposibilitan el ingreso al mercado de contrataciones públicas. Se desea desincentivar el no cumplimiento de las reglas reforzando el régimen de castigos.

Con relación a las teorías relacionadas, se precisa la doctrina científica de la Administración; Taylor (1878) estudia la labor a llevarse a cabo, las labores realizadas, con sus correspondientes tiempos y dinanismos requeridos. El propósito de esta doctrina es la búsqueda de superior producción (se recuerda el entorno en el cual escribe Taylor en 1911 es un periodo de modificaciones asombrosas en la Industria) obviando de la mano de obra, y aumentando más la labor con la máquina (*homo machine est, ut operabilis res faciet*). Esta corriente impactada por la filosofía de Hobbes se dirigió a determinar procedimientos generales para realizar las actividades (técnicas).

En relación con eso, el trabajo que realizan los trabajadores tiene que ser mejores, siempre y cuando sea más provechoso usar menos bienes financieros por medio de las reparticiones de roles. Por otro lado, el desenvolvimiento laboral de cada persona en el organismo tiene que ceñirse a una labor o rol que prevalezca, desenvolverse en un solo asunto, una suerte de humano-robot, mecanizado. Para esto es indispensable preparar al personal, a los trabajadores para tener superior producción. Efectivamente, esta doctrina se centró solamente en el análisis de la institución, en consecuencia, mantuvo una perspectiva mecanicista, desconociendo los factores humanos, en otras palabras, los medios humanos realizan ciertos roles de labor y nada más, especializarlos es el desafío, para de esta manera conseguir la mayor producción en la institución.

Además, en la doctrina clásica de la gestión se entiende a las instituciones como estructuras; a comparación de la doctrina de la cultura predominante, esta se centra y tiene su punto de atención en la relación que se hace entre la presencia del ser humano con la presencia de la institución. Independientemente que se trate de la presencia jurídica que pueda poseer la compañía y/o institución; estas per se, mantienen su dinámica (Scheinsohn, mencionado por González, 2011).

Scheinsohn (mencionado por Gómez 2013) sustenta que: La presencia hace que las organizaciones sean exclusivas, que sea esa y no otra, los valores, la misión, los propósitos, actitudes y sus creencias es lo que componen a toda la institución, se transforma, en el centro psíquico de la corporación.

En cuanto al enfoque epistemológico de la gestión por resultado; la Escuela de la Elección Pública sintetiza en cinco argumentaciones los motivos del fracaso de la gestión pública democrática, a saber: la consecuencia de la coherencia del desconocimiento, en otras palabras, el elevado nivel de ignorancia de la diversidad de eventualidades que ocurren alrededor de las determinaciones políticas de un sujeto; la consecuencia de las agrupaciones especiales de actores políticos con enorme aptitud de impacto en las determinaciones de gobernación; la consecuencia de la representación no vinculante a la independencia de los representantes gubernativos para tomar determinaciones sin aprobación del pueblo al cual representan; la consecuencia de la miopía gubernativa vinculada a la ineptitud de la gestión pública para implantar propósitos de largo plazo y la escasez de incentivos para actuar de modo eficaz en las instituciones estatales (Huerta, 2004).

Asimismo, la Nueva Gestión Pública se crea en base a ejercicios e ideas neoliberales como de esta manera asimismo de los constructos teóricos que enfocan sus producciones en el menester de la eficiencia, la competencia y los resultados en la administración pública.

En relación con eso, la Nueva Gestión Pública se expresa como proposición superadora y alternativa elevadamente eficaz frente a la instalación del discurso acerca de la forzosa renovación de Estado. La retórica sobre la gestión pública inactiva halla en la Nueva Gestión Pública la resolución a todos sus inconvenientes. Del mismo modo, su entrada en los múltiples ámbitos de la gestión pública se moderniza al unísono de la creciente y marcada introducción del mercado en la totalidad de ordenamientos de las comunidades, sus principios en común se constituyen de modo diferenciado y singular en cada realidad académica, ocasionando un abanico de modalidades en relación del condicionamiento ejecutado por el legado de la institución de cada nación (García, 2007).

Es por ello por lo que, se propone como problema de investigación: ¿En qué medida y de qué manera el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019?

La presente actividad de indagación se justifica, debido a que está orientada en dar a conocer que la estructura de control interno y la gestión por resultado en los organismos públicos es complacer el bien común de la comunidad por medio de la simplificación administrativa, el óptimo uso de los bienes, incrementando las capacidades de la organización y por lo tanto optimizar la toma de determinaciones en beneficio de la institución. Por lo tanto, conseguir el desarrollo de la institución, fundamentado en estabilizar los cimientos para fortalecer la estructura de control interno, repercutiendo en el mejoramiento constante de la gestión por resultado consiguiendo la complacencia del cliente final. En consecuencia, se realiza una meditación acerca de cómo progresará el planeta de la auditoría en las próximas temporadas y acerca de cuál sería el sendero para fortalecer su rol como ayuda de confianza a los organismos del ámbito público.

Socialmente, la investigación se justifica, debido a que, en ese sentido, este estudio es una aportación para fomentar e intervenir en la eliminación de acciones de corruptela, en el interior de un escenario institucionalizado que desarrollo los medios correccionales y preventivos. Del mismo modo, la meditación desde la función del administrativo y asistente público, con el propósito de adelantarse a los defectos administrativos y tomen en cuenta al control interno como un mecanismo de administración, dirigida a precaver peligros y fomentar una cultura de transparencia y honradez.

La justificación teórica radica en que la investigación contribuye como precedente al conocimiento que ya existe acerca de los fundamentos teóricos que se sustentan en el estudio; en consecuencia, es indispensable determinar la estructura de control interno y la administración por procedimientos, de manera que admite estudiar los pasos implantados para reconocer y organizar funciones, elementos, normativos, principios y sugerir los mecanismos de mejoramiento continuo que admitan reconocer inconvenientes, sus causas y proponer actividades que admitan la consecución de los propósitos.

La utilidad práctica radica en que el presente estudio admite reconocer puntos críticos de peligros inherentes, del mismo modo que, reconocer fragilidades del control interno en la gestión por resultados, partiendo de esta premisa reforzar las medidas correccionales requeridas o actividades para moderar la realización de procedimientos burocráticos, para lo que se necesita hallar las óptimas opciones de resolución, consiguiendo de esta manera el mejoramiento de sus medios humanos y financieros.

La utilidad metodológica, se encuentra debido a que la investigación parte de comprobaciones físicas usando la verificación de labores y procesos, por medio de la comprobación de documentos sustentatorios, para comparar los acontecimientos y formular resultados, del mismo modo que lograr recomendaciones para la aceptación de correctivos. La investigación se sostiene en procedimientos, como la evidencia, la objetividad, el estudio y contrastaciones realizadas de información, reportes y productos del establecimiento de un eficaz sistema de control interno en el procedimiento de gestión por resultados del municipio provincial de Otuzco, periodo 2018-2019.

Se propuso como objetivo general; Determinar y analizar si el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019. Y como objetivos específicos;

- Determinar y analizar si el control interno mediante la efectividad de sus procedimientos incide en la gestión por resultados mejorando la calidad de servicio de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- Determinar y analizar si el control interno a través de sus componentes incide en la medición del rendimiento de la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- Determinar y analizar si el control interno según lo establecido en la Ley 28716 incide en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley N°30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- Determinar y analizar si el control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol incide en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

- Determinar y analizar si el control interno desde su enfoque paradigma sistémico incide en la gestión por resultados contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

La hipótesis considerada al problema propuesto es la siguiente: El control interno incide significativamente y de manera directa en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019. Y como hipótesis específicas:

- El control interno mediante la efectividad de sus procedimientos incide significativamente y de manera directa en la gestión por resultados mejorando la calidad de servicio de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- El control interno a través de sus componentes incide significativamente y de manera directa en la medición del rendimiento de la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- El control interno según lo establecido en la Ley 28716 incide significativamente y de manera directa en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley N°30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- El control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol incide significativamente y de manera directa en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- El control interno desde su enfoque paradigma sistémico incide significativamente y de manera adecuada en la gestión por resultados contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

II. MÉTODO

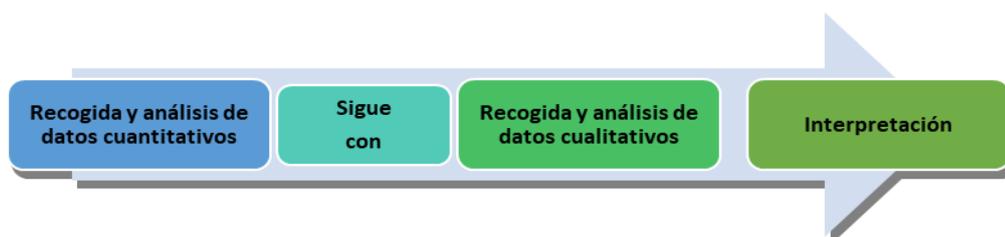
2.1. Tipo y diseño de Investigación

2.1.1. Tipo de investigación

El estudio es aplicado; suele llamarse también estudio práctico o empírico, y se caracteriza debido a que procura la utilización o uso de los saberes ya conseguidos, simultáneamente que se van consiguiendo otros novedosos, después de la sistematización e implementación de la práctica apoyada en indagación (Murillo, 2008).

2.1.2. Diseño de investigación

El diseño es no experimental, es la que se lleva a cabo sin alterar las variables de manera de deliberada. El tipo de diseño es explicativo secuencial; el diseño se distingue por una primera fase en la que se estudia y recaba información cuantitativa, seguida de otra en la cual se recauda y evalúa información cualitativa. Cabe indicar que la segunda etapa se elabora en base a los resultados de la primera. Por último, los descubrimientos de las dos fases se incorporan en la elaboración y explicación del reporte de la investigación. Se puede dar preponderancia a lo cualitativo o a lo cuantitativo, o bien brindar la misma importancia, siendo lo más habitual lo primero (CUAN). Luego se recauda y analiza la información cualitativa en función de los primeros resultados de la etapa cuantitativa (Babbie, 2000).



Dónde:

M: Muestra (Trabajadores y pobladores de la municipalidad provincial de Otuzco, período 2018-2019).

Variable independiente – Control interno

Variable dependiente –Gestión por resultados

r: Relación de las variables

2.1.3. Variables, Operacionalización

2.1.3.1. Variables

Variable independiente: Control interno

Según Valdivia (2010) el control interno abarca los procedimientos previos, control paralelo y control posterior, que lleva a cabo los organismos, con la finalidad de supervisar sus bienes, medios y la correcta ejecución de los procedimientos con el propósito de asegurar la ejecución de los propósitos y los proyectos concebidos de modo correcto y eficazmente. Determina que las reglas técnicas del control interno para el ámbito público lo especifican como el procedimiento constante realizado por la dirección y, demás servidores y asistentes de la compañía, para brindar protección justa, para conseguir las metas.

Variable dependiente: Gestión por resultado

Álvarez (2012) define a la gestión por resultados como un prototipo que plantea la gestión contemporánea, transparente y activa y la gestión de los medios estatales enfocada en la realización de las actividades tácticas precisadas en los proyectos de gobernación, en un lapso definido, admitiendo administrar y valorar las actividades, los productos y procedimientos de las instituciones a la luz de la medición de sus resultados.

2.1.3.2. Operacionalización

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable independiente: Control interno	Según Valdivia (2010) en control interno abarca los procedimientos previos, control paralelo y control posterior, que lleva a cabo los organismos, con la finalidad de supervisar sus bienes, medios y la correcta ejecución de los procedimientos con el propósito de asegurar la ejecución de los propósitos y los proyectos concebidos de modo correcto y eficazmente. Determina que las reglas técnicas del control interno para el ámbito público lo especifican como el procedimiento constante realizado por la dirección y, demás servidores y asistentes de la compañía, para brindar protección justa, para conseguir las metas.	Esta variable ha sido operacionalizada por medio de 5 dimensiones: la efectividad de los procedimientos de control, componentes del control interno, la Ley No 28716 de control interno de los organismos del Gobierno. Teoría del auto control y paradigma sistémico; lo que nos permitirá determinar y analizar si el control interno incurre en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019. Para su posterior medición se utilizará un cuestionario conformada por 25 preguntas y una entrevista conforme a las dimensiones estudiadas.	Efectividad de los procedimientos de control	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Planificación ▪ Eficacia ▪ Economía ▪ Transparencia ▪ Legalidad 	Ordinal de tipo Likert Excelente Bueno Regular Malo
			Componentes del control interno	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Ambiente de control ▪ Evaluación de Riesgos ▪ Actividades de Control Gerencial ▪ Información y Comunicación ▪ Supervisión y Monitoreo 	
			La Ley No 28716 de control interno de las entidades del Estado	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Promover la eficiencia, eficacia y economía ▪ Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado ▪ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad ▪ Garantizar la confiabilidad. ▪ Promover el cumplimiento de los funcionarios 	
			Teoría del autocontrol	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Flexibilidad al cambio ▪ Sistema de información ▪ Archivo institucional ▪ Comunicación interna ▪ Monitoreo 	
			Paradigma sistemático	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Gerencia social ▪ Acumulación de capital ▪ Políticas sociales ▪ Estilos de gestión 	

				▪ Economía y desarrollo	
--	--	--	--	-------------------------	--

Fuente: Elaboración Propia

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable dependiente: Gestión por resultados	Dispone de una gestión pública transparente y actual; Reciba datos claros, completos, oportunos y precisos acerca de las atenciones prestadas por los organismos del Estado; Consiga datos acerca de los Horarios de Atención al Público de forma visible en las sedes de los organismos; Ingrese a las dependencias de la Gestión Pública sin que obstáculos arquitectónicos lo dificulten o imposibiliten; Acceda de manera fácil a los datos que gestionan los organismos; Exija el cumplimiento de las facultades que le reconoce la Carta Magna de la nación peruana; Reciba una atención apropiada; Consiga el asesoramiento adecuado acerca de las tramitaciones y requerimientos que tiene que	Esta variable ha sido operacionalizada por medio de 5 dimensiones: la calidad de atención en el servicio, la medición del rendimiento en la gestión por resultado, Ley contrataciones del Estado N°30225, teoría clínica de la administración y nueva gestión pública; lo que nos permitirá determinar y analizar si el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019. Para su posterior medición se aplicará un cuestionario constituido por 25 ítems y una entrevista acorde a las dimensiones analizadas.	Calidad de atención en el servicio	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sencillez ▪ Rigor ▪ Aprendizaje sobre la marcha ▪ Resultados claves ▪ Adquisición de responsabilidades 	Ordinal de tipo Likert Excelente Bueno Regular Malo
			La medición del rendimiento en la gestión por resultado	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indicadores ▪ Línea de base ▪ Meta ▪ Medios de verificación ▪ Mejora de comunicación 	
			Ley de contrataciones del Estado N°30225	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Rendición de cuentas ▪ Desarrollo del personal ▪ Rendición de cuentas ▪ Servicios y productos ▪ Ejecutar 	
			Teoría clínica de la administración	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Indicadores ▪ Línea de base ▪ Meta ▪ Medios de verificación ▪ Simplificación administrativa 	

	<p>cumplir en sus procesos; Consiga, del personal del organismo público, un trato diligente y respetuoso, sin exclusión por motivo de etnia, religión, condición social, nacionalidad, opinión o género (Manual para mejorar la atención a la ciudadanía en las entidades de la administración pública, 2013).</p>		<p>Nueva gestión Pública</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ La Nueva Gerencia Pública: ▪ Espíritu empresarial ▪ Respuesta al ciudadano ▪ Teorías sobre gestión por resultado ▪ Poco riesgo 	
--	--	--	-------------------------------------	--	--

Fuente: Elaboración Propia

2.2. Población, muestra y muestreo

2.2.1. Población

Es el aglomerado de sujetos de la misma clase, limitada a la indagación. De acuerdo con Arias (2006) el universo poblacional es un conjunto infinito o finito de elementos con singularidades generales para lo que será extensivos productos de la indagación. Esta queda determinada por el inconveniente y por los propósitos de la investigación. El universo poblacional en esta investigación se halla compuesto por:

El universo poblacional de este estudio para el extremo cualitativo son los empleados del Municipio Provincial de Otuzco, 2019.

El universo poblacional para el extremo cuantitativo lo componen habitantes de la Provincia de Otuzco, 2019; como queda determinado en el siguiente cuadro:

Tabla 1

Población de estudio

	CONDICIÓN	SEXO		TOTAL
		Hombres	Mujeres	
Cualitativa	Trabajadores	560	498	1058
	TOTAL	260	220	480
Cuantitativa	Pobladores	46 718	31 144	77 862
	TOTAL	46 718	31 144	77 862

Fuente: I.N.E.I./Municipalidad Provincial de Otuzco (2019).

2.2.2. Muestra

Es la totalidad de personas tomada del universo poblacional, para la examinación de un evento de modo estadístico. De acuerdo con Arias (2006) precisa a la muestra como un subgrupo representativo y finito que se sustrae del universo poblacional accesible.

La muestra para el extremo cualitativo queda compuesta por 3 trabajadores del Municipio Provincial de Otuzco, 2019; los mismos que fueron tomados en cuenta por muestreo no probabilístico a beneficio de autor.

Para la muestra cuantitativa se utilizará el muestreo probabilístico aleatorio sencillo, que es el que resulta de utilizar una técnica por el cual el total de muestras posibles de un cierto tamaño tenga la misma posibilidad de ser escogidas (Bavaresco, 2006). La ecuación que se utilizó fue la que a continuación se presenta:

$$n_0 = \frac{Z^2 N \cdot p \cdot q}{(N - 1)E^2 + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

n_0 = Tamaño de la muestra inicial

N = Población = 77 862

Z = Nivel de confianza (Dist. Normal = 1.96

E = Error permitido ($\alpha = 5\%$) = 0.05

p = Probabilidad de éxito = 0.5

q = Probabilidad de fracaso = 0.5

Remplazando valores:

$$n_0 = \frac{(77\ 862)(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(77\ 862 - 1)(0.05)^2 + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n_0 = 383$$

Es por ello por lo que, la muestra queda conformada por 383 pobladores de la provincia de Otuzco, 2019; como se muestra a continuación en el cuadro:

Tabla 2

Muestra de estudio

	CONDICIÓN	SEXO		TOTAL
		Hombres	Mujeres	
Cuantitativa	Trabajadores de la municipalidad	6	4	10
	TOTAL	6	4	10
Cualitativa	Pobladores	144	239	383
	TOTAL	144	239	383

Fuente: I.N.E.I./Municipalidad Distrital de Trujillo (2019).

2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.3.1. Técnicas

Las técnicas que se usaron en la indagación son las siguientes:

- **La encuesta**, es una técnica de indagación por medio del que los individuos brindaron datos sobre de sí mismos en modo activo. De acuerdo con Méndez (1995) la encuesta admitió el conocimiento de las estimulaciones, comportamientos, puntos de vista de las personas con respecto a su objeto de indagación. Este método se considera adecuado en la indagación debido a que admitirá conseguir información de muestra elegida, con el propósito de definir y analizar si el control interno incurre en la administración por resultados del Municipio Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- **La entrevista** es un método que admitió tener una conversación fluida con los administrativos del Municipio Provincial de Otuzco, período 2018-2019 seleccionados para la investigación para de esta forma conocer el control interno y su incidencia en la gestión o administración por resultados del Municipio Provincial de Otuzco. La entrevista es más eficiente que el cuestionario debido a que consigue datos más completos y profundos aparte manifiesta la probabilidad de explicar dudas a lo largo del procedimiento, garantizando contestaciones más útiles; tiene como finalidad conseguir datos en cuanto a asunto definido; Se busca que los datos recabados sean lo más precisos posible; se procura obtener los significados que los informantes atribuyen a los asuntos en cuestión (Díaz, et al., 2013).

2.3.2. Instrumentos

Los instrumentos que se utilizaron son los siguientes:

- **El cuestionario**, es uno de los instrumentos más usados para la recolección de datos estadísticos. Elaborado en relación de un grupo de interrogantes cerradas, fue aplicado a los pobladores de la provincia de Otuzco; seleccionados como muestra. Por medio de su utilización, se recolectó información acerca de las variables en investigación: control interno y gestión por resultados. De acuerdo con Hurtado (2000) un cuestionario es un instrumento que junta un conjunto de interrogantes concierne a una eventualidad, caso o tema singular, acerca del que el indagador anhela conseguir datos.

El cuestionario referido a la variable independiente: Control interno, se encuentra conformada por cinco dimensiones: Efectividad de los procedimientos de control, componentes del control interno, Ley No 28716 de control interno, teoría del autocontrol y paradigma sistémico; totalizando 25 preguntas.

El cuestionario referido a la variable dependiente: Gestión por resultado posee 5 dimensiones: calidad de servicio, la medición del rendimiento en la gestión por resultado, Ley de contrataciones del Estado Ley N°30225, teoría clásica de la administración y nueva gestión pública, los que hacen una totalidad de 25 preguntas.

- **Guía de entrevista**, en la guía de entrevista del actual estudio se utilizaron interrogantes abiertas, apropiadamente organizadas conforme a las dimensiones planteadas para el cuestionario de cada variable. Según León (2006) la guía de entrevista es un mecanismo que admite ejecutar una labor reflexiva para la ordenación de los asuntos probables que se tratarán en la entrevista. No compone un protocolo organizado de interrogantes. Es un listado de áreas y temas generales, desde se organizarán los asuntos acerca de las que tratarán las interrogantes.

2.3.3. Validación y confiabilidad del instrumento

Un instrumento debe tener dos requisitos indispensables para poder ser usado y aplicado dentro de una investigación; estos son la confiabilidad y validez. La validez hace referencia al nivel en que una prueba brinda datos que son adecuados a la determinación que se toma. Mientras que la confiabilidad está relacionada con la precisión y exactitud del proceso de medición (Corral, 2008).

- La validez de los instrumentos de recolección de datos

La validez hace alusión a la aptitud de un instrumento para cuantificar de modo apropiado y significativo el rasgo para cuya medición ha sido elaborado. En otras palabras, que mida el evento (o característica) para el que fue elaborado y no otra parecida (Hurtado, 2012). La validez de los instrumentos de recaudación de información será ejecutada por dos profesionales en indagación del sector de administración pública.

- Confiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

Hace alusión a la consistencia de una medición, si el test o la escala funciona de modo parecido bajo distintas condiciones, dependientes del propio instrumento, del

tiempo de utilización, de que realiza la medición, de los sujetos, de la interrelación entre estas fuentes y de la equivocación aleatoria pura (Sánchez & Echeverry, 2004). Los instrumentos fueron sometidos a una evaluación piloto de contemplación, para lo que se usaron los datos proporcionados por 20 pobladores de la provincia de Otuzco período 2019, determinándose la confiabilidad con el Coeficiente de Alfa de Cronbach por medio del uso del programa de estadística SPSS V23.

De acuerdo con Mallery & George (1995) sostienen que el coeficiente del Alfa de Cronbach por debajo de 0,5 muestra un nivel de fiabilidad no aceptables, si tomara un valor entre 0,5 y 0,6 se podría tomar en cuenta como un nivel pobre, si se situara entre 0,6 y 0,7 se estaría ante un nivel débil; entre 0,7 y 0,8 haría referencia a un nivel aceptable; en el intervalo 0,8 – 0,9 se podría calificar como un nivel bueno, y si tomara un valor mayor a 0,9 sería excelente.

2.4. Procedimiento

Se solicitó permiso a los empleados del Municipio Provincial de Otuzco, para la ejecución de la entrevista y a los pobladores de la Provincia de Otuzco que son parte de la investigación.

Se obtuvo la muestra de investigación la misma que se halla compuesta por 3 empleados del Municipio Provincial de Otuzco y 383 habitantes de la Provincia de Otuzco que otorgaron importante información a la investigación.

Fue utilizado un primer cuestionario compuesto por 25 ítems para la variable control interno y un segundo cuestionario para la variable gestión por resultados compuesto por 25 ítems, la aplicación de cada uno de los cuestionarios tuvo una duración de 25 minutos.

Reconocimiento de las fuentes de información, fueron brindadas por los empleados del Municipio Provincial de Otuzco y pobladores de la Provincia de Otuzco.

Los instrumentos de recaudación de información se sometieron a criterios de expertos para su validez y contrastados en el Alfa de Cronbach para la evaluación de su confiabilidad.

La prueba estadística usada fue el coeficiente de correlación de Rho Spearman.

Para contrastar las hipótesis y para los resultados de la indagación se empleó el programa de estadística para Ciencias Sociales (SPSSV23).

Los datos cualitativos se ordenaron y clasificaron según los constructos permitiendo complementar la información cualitativa.

Se prepararon y presentaron los datos recabados: siendo tabulados según los resultados, a través de tablas estadísticas, con su interpretación, análisis y conclusión.

2.5. Métodos de análisis de datos

Los métodos utilizados para llevar a cabo el estudio de información cuantitativa conseguida fueron los que se mencionan en seguida:

–Estadística descriptiva

- Matriz de puntuaciones de las dimensiones de las variables: control interno y gestión por resultados.
- Elaboración de cuadros de repartición de frecuencias.

–Estadística inferencial

- Para la consecución y el procesamiento de los productos de los estadísticos descriptivos y la contrastación de los supuestos, se usó el programa de estadística para Ciencias Sociales (SPSS V23).
- Se empleó la prueba de Kolmogorov - Smirnov con un grado de significancia al 5%, para estudiar la repartición de la muestra en las variables y en sus respectivas dimensiones.
- La prueba estadística usada fue el coeficiente de correlación de Rho Spearman.

Para la información cualitativa, fue el siguiente: los datos que se obtuvieron de la entrevista fueron seleccionados y analizados según las dimensiones y los propósitos implantados para este estudio. Los resultados obtenidos posteriormente tuvieron la discusión correspondiente permitiendo emitir conclusiones.

2.6. Aspectos Éticos

En este estudio se cuidó el reconocimiento de las personas que participaron en la investigación, considerando los siguientes aspectos morales:

- Garantía de la facultad a la privacidad de las personas: se tomaron las medidas adecuadas para eludir el ingreso de individuos no autorizados a la información

conseguida en el estudio. El indagador tuvo el deber de prever el último destino de la información de modo que se asegure el anonimato y la privacidad de las personas.

- Consentimiento informado: se pidió el permiso necesario a los empleados del Municipio Provincial de Otuzco, para llevar a cabo la investigación consiguiendo su intervención en modo voluntario.
- Intervención voluntaria, informada y libre de las personas: involucró el consentimiento informado y libre de la persona de intervención luego de recibir los datos apropiados sobre la naturaleza y propósito del estudio, las finalidades, las técnicas, las ventajas calculadas y los probables peligros o fastidios que pueda involucrar.
- Respeto a la dignidad, privacidad y convicciones de la persona: se trató a las personas que participaron con la mayor consideración a sus creencias, privacidad, pudor y dignidad.
- Responsabilidad personal del indagador: el indagador tuvo la responsabilidad de garantizar la comodidad de los individuos que intervinieron en las actividades de indagación.

III. RESULTADOS

Entre el control interno y la gestión por resultados existe una incidencia directamente proporcional, cuando en una institución del Estado se desarrollan con calidad y normalidad en cuanto a aplicación normativa pertinente a las oficinas de control interno. Sin embargo, en el Municipio Provincial de Otuzco, existen ciertas limitaciones para el cumplimiento de la gestión por resultados cuyo problema se caracteriza por el bajo conocimiento del sistema de la nación de presupuesto y el sistema de la nación de planeamiento táctico por parte de los responsables de la gerencia de planificación y presupuesto que probablemente no estén debidamente actualizados con los conocimientos de acuerdo con la actualización del Gobierno.

En el ambiente de la administración pública se ofrecen restringido los datos, intervenciones y conocimientos que admitan mejorar y control el procedimiento de creación del valor de la atención al usuario, a fin de alcanzar un mejor resultado; hechos que no permiten colaborar a optimizar la aptitud de los administrativos y empleados del municipio para que el alcalde pueda rendir cuentas y admitir que los ciudadanos, el órgano de supervisión y la sociedad puedan valorar su administración en beneficio de la comunidad. Esta situación no permite descentralizar los propósitos y deberes y realizar una evaluación de desenvolvimiento de quienes ejercer misiones dirigentes con su respectiva conducción de castigos e incentivos.

El control y el monitoreo es muy necesario en todo proyecto para conseguir resultados de éxito. Tiene que realizarse de modo consistente y regular, y tiene que monitorear la diferencia entre lo planeado y lo verdadero. Es un trabajo que muestra dónde y cuándo existieron desviaciones al proyecto y pone en funcionamiento las actividades correccionales con la finalidad de que el plan retorne a su sendero normal. Para llevar a cabo una supervisión efectiva se tiene que considerar dos detalles primordiales: la función de la supervisión tiene que enfocarse más en precaver los inconvenientes que en solucionarlos y tiene que relacionarse con la calidad del producto, oportunidad y cantidad.

En el Ámbito Público, se requiere de un sistema integrado de control interno que admita disuadir y reconocer ciertos ejercicios irregulares para aceptar medidas correccionales por parte de las entidades fiscalizadoras y de supervisión, independientemente de

admitir la reprogramación de las labores planificadas en orden a la realización de los propósitos propuestos.

Habiéndose realizado la recaudación de los datos por medio de la utilización de los dos instrumentos elaborados con esta finalidad (cuestionario y encuesta), se procedió a su orden y clasificación; los datos cuantitativos fueron tabulados de manera estadística, mientras que los cualitativos se categorizaron y codificaron; en relación directa con los objetivos e hipótesis propuestas; la metodología utilizada es mixta (cuali-cuanti). El propósito de este estudio es definir y analizar si el control interno incide en la gestión por resultados del Municipio de la Provincia de Otuzco, período 2018-2019; el desarrollo de este y la contrastación de las hipótesis se presentan a continuación.

3.1. Prueba de hipótesis general

El control interno incide significativamente y de manera directa en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

Tabla 3

Tabla del control interno y su incidencia en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

			CONTROL INTERNO	GESTION POR RESULTADOS
Rho de Spearman	CONTROL	Coefficiente de correlación	1,000	,625*
	INTERNO	Sig. (bilateral)		,004
	INTERNO	N	383	383
	GESTION POR RESULTADOS	Coefficiente de correlación	,625	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	
		N	383	383

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

Fuente: Base de datos (2019)

Interpretación: en la tabla 3, antes mostrada se puede observar que la influencia del control interno en la gestión por resultados del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,625 con un p-valor=0.004 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se confirma el supuesto de indagación. La gestión por resultados es una mezcla de valores, procesos y sistemas

para conseguir más y óptimos resultados, con idéntico o inferior número de bienes. A comparación del sistema burocrático en el cual los procesos rigurosos, la concentración de determinaciones y la concordancia con la regla definen el éxito, la administración por resultados centra a la institución en la ejecución de los propósitos anhelados, brindándoles superior flexibilidad para administrar sus bienes a cambio de una transparencia totalitaria en las terminaciones y operaciones, y un seguimiento riguroso de los resultados logrados. El control interno es un proceso realizado por la directiva y los demás integrantes del personal de un organismo, elaborado con el objetivo de brindar un nivel de protección razonable en relación con el logro de propósitos. El control interno abarca las actividades de cautela previa, simultánea y de comprobación subsiguiente que lleva a cabo el organismo sujeto a control, con el propósito que la administración de sus bienes, medios y actividades se realice eficiente y adecuadamente.

Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante *¿Considera que el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco?* obteniéndose como respuestas que: E1: Si, es muy relevante en el procedimiento administrativo, debido a que admite la comprobación de la realización de los propósitos y finalidades propuestas por los organismos, es relevante tener en consideración que el control interno ha sido identificado como un organismo para que la gerencia de cualquier clase de institución, consiga una protección razonable para la realización de sus propósitos institucionales y se encuentre en aptitud de brindar información acerca de su gestión a los individuos interesados en ella. E2: Si, debido a que, el control interno busca producir una cultura de autocontrol en la cual los cooperantes del organismo por medio de su experiencia (capacidades y saberes), procedimiento de preparación, información, liderazgo, medios de monitoreo, manuales de procesos y reglas, entre otros consigan cumplir con las finalidades del organismo y de esta forma mejorar los procedimientos de gestión por resultado. E3: Si, porque a través de control interno la municipalidad puede lograr posicionarse de manera eficiente, al igual que las superioridades que se consiguen a nivel de la gobernación local con el uso del control interno, es la garantía de una apropiada salvaguarda de los activos, optimizar sus procedimientos, volviéndolos más eficientes, disminuyendo los precios y aumentando el desenvolvimiento.

Prueba de hipótesis específicas

H¹-El control interno mediante la efectividad de sus procedimientos incide significativamente y de manera directa en la gestión por resultados mejorando la calidad de servicio de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

Tabla 4

Tabla del control interno mediante la efectividad de sus procedimientos y su incidencia en la gestión por resultados mejorando la calidad de servicio de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

			Efectividad de los procedimientos de control	Calidad de atención en el servicio
Rho de Spearman	Efectividad de los procedimientos de control	Coefficiente de correlación	1,000	,657*
		Sig. (bilateral)		,002
	Calidad de atención en el servicio	N	383	383
		Coefficiente de correlación	,657	1,000
		Sig. (bilateral)	,002	
		N	383	383

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

Fuente: Base de datos (2019)

Interpretación: en la tabla 4, antes mostrada se puede observar que la influencia del control interno mediante la efectividad de sus procedimientos en la gestión por resultado optimizando la calidad de asistencia de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,657 con un p-valor=0.002 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se confirma el supuesto de indagación. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante *¿Considera que el control interno mediante la efectividad de sus procedimientos incide en la gestión por resultados mejorando la calidad de servicio de la Municipalidad Provincial de Otuzco?*; obteniéndose como respuestas que: E1: Si, es el relevante debido a que nos a permitir saber si la gestión está cumpliendo con sus propósitos, debido que sin supervisión no podríamos asegurar el cumplimiento de los procesos y reglas implantadas por la gestión, el control interno apoya a un organismo a realizar sus finalidades, eludiendo riesgos no identificados y sorpresas durante el

camino. E2: Si porque, el rol del control interno es medir a través de indicadores de eficacia, efectividad y eficiencia la administración de la institución, como valorar y reconocer los factores críticos en las labores de los procedimientos y medir el desenvolvimiento de los administrativos para realizar las actividades correccionales y de prevención consiguiendo la mejora en los procedimientos dentro de la municipalidad. E3: Si, porque, es utilizado como mecanismo en las instituciones para la puesta en marcha y monitoreo en todo lo vinculado a los informes económicos, conflicto de intereses que impliquen prestamos individuales de los directivos de la compañía y de este modo mejorar en la efectividad y eficacia del control.

H²-El control interno a través de sus componentes incide significativamente y de manera directa en la medición del rendimiento de la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

Tabla 5

Tabla del control interno a través de sus componentes y su incidencia en la gestión por resultado influyendo en la medición del rendimiento de la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

		Componentes del control interno	La medición del rendimiento en la gestión por resultados
Rho de Spearman	Componentes del control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,621*
	La medición del rendimiento en la gestión por resultados	N	383
		Coefficiente de correlación	,621
	Sig. (bilateral)	,003	
	N	383	

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

Fuente: Base de datos (2019)

Interpretación: en la tabla 5, antes mostrada se puede apreciar que la incidencia del control interno a través de sus elementos en la medición del rendimiento de la gestión por resultados del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,621 con un p-valor=0.003 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se confirma el supuesto de indagación. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante *¿Considera que el control interno a través de*

sus componentes incide en la medición del rendimiento de la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco?; obteniéndose como respuestas que: E1: El control interno es relevante, debido a que, admitirá cumplir con su propósito primordial de servir a la sociedad en una eficaz administración fomentando el confort y desarrollo para su localidad, a través de esta herramienta, también se puede asegurar la eficacia y efectividad en la totalidad de actividades fomentado y posibilitando la adecuada ejecución de las labores y funciones determinadas para el logro de la función de la institución. E2: Si, debido a que, es compromiso de los dirigentes implementar y desarrollar medios de control eficiente para ser vulnerables a todas aquellas eventualidades y situaciones que representen un peligro y no admitan cumplir con los propósitos del organismo. E3: Si a través de las condiciones más eficientes para el monitoreo del sistema de control interno, como el mecanismo gerencial globalizante que apoya a la realización de los propósitos de la institución de un modo dinámico, armónico y equitativo, hecho que mejore la gestión administrativa económica, de personal de asistencias y obras en el municipio de la provincia de Otuzco.

H³: *El control interno según lo establecido en la Ley 28716 incide significativamente y de manera directa en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley N°30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.*

Tabla 6

Tabla del control interno según lo establecido en la Ley 28716 y su incidencia en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley No 30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

			La ley No 28716 de control interno de las entidades del estado	Ley de contrataciones del estado No 30225
Rho de	La ley No 28716 de control interno de las entidades del estado	Coefficiente de correlación	1,000	,697*
		Sig. (bilateral)		,004
		N	383	383
Spearman	Ley de contrataciones del estado No 30225	Coefficiente de correlación	,697	1,000
		Sig. (bilateral)	,004	
		N	383	383

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

Fuente: Base de datos (2019)

Interpretación: en la tabla 6, antes mostrada se puede observar que la influencia del control interno según lo establecido en la Ley 28716 en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley No 30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,697 con un p-valor=0.004 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se confirma el supuesto de indagación. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante *¿Considera que el control interno según lo establecido en la Ley 28716 incide en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley N°30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco?*; obteniéndose como respuestas que: E1: Si, porque posibilita el acceso a la disponibilidad de datos para poder ejecutar una adecuada rendición de cuentas, buscar cumplir con la reglas, legislaciones y códigos porque, fomentan el respeto de ellas, noción que predomina en la práctica de la función pública. E2: Si, por lo que, establecer el control no solamente admite la consecución de las normas institucionales, el progreso general de la institución, sino además el desarrollo personal de los empleados lo que crea un mejor ambiente en la organización un sentido de pertenencia a la institución. E3: Si, debido a que, a través de dichas normativas se puede reglamentar los procesos administrativos de las municipalidades, a fin de evitar procesos de corrupción, considerando que el control interno, tiene efectos positivos es necesario que la empresa fortalezca con la convocatoria de personal especializado en sistemas de control.

H⁴ *El control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol incide significativamente y de manera directa en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.*

Tabla 7

Tabla del control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol y su incidencia en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

			Teoría del autocontrol	Teoría clínica de la administración
Rho de Spearman	Teoría del autocontrol	Coeficiente de correlación	1,000	,630*
		Sig. (bilateral)		,004
	N		383	383
	Teoría clínica de la administración	Coeficiente de correlación	,630	1,000
Sig. (bilateral)		,004		
N		383	383	

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

Fuente: Base de datos (2018)

Interpretación: en la tabla 7, antes mostrada se puede apreciar la incidencia del control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,630 con un p-valor=0.004 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se confirma el supuesto de indagación. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante *¿Considera que el control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol incide en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco?*; obteniéndose como respuestas que: E1: Si, porque con un adecuado control de sus labores, movimientos financieros y económicos y una información fiable, les sería suficiente para realizar una apropiada administración, no considerando indispensable un sistema de control profesional y técnico, o la operatividad de la totalidad de las reglas de control interno para la gobernación local. E2: Si, dado que, cualquier institución u organismo para poner en marcha un sistema de autocontrol tienen que indagar si existe la voluntad y menester de acoplarse a las modificaciones como la convicción de conseguirlo; disponer de los medios requeridos para lograrlo, tener mentalidad de ir hacia la posteridad; laborar duro para lograr la visión propuesta; capacitar al personal, monitorear las labores a desarrollar y valorar los resultados concernientes. E3: Si

porque, el control interno en los proyectos de inversión en el sector educación constituyen herramientas básicas para la solución de problemas de prevención de fraudes y corrupción en el ámbito estatal, el control interno en los momentos actuales se ha transformado en herramientas de control fundamentales en la prevención de fraudes y corrupción en el ámbito público.

H⁵- *El control interno desde su enfoque paradigma sistémico incide significativamente y de manera adecuada en la gestión por resultados contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.*

Tabla 8

Tabla del control interno desde su enfoque paradigma sistémico y su incidencia en la gestión por resultados contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

		PARADIGMA SISTEMÁTICO	NUEVA GESTIÓN PÚBLICA
Rho de Spearman	PARADIGMA SISTEMÁTICO	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,604*
		N	,003
			383
n	NUEVA GESTIÓN PÚBLICA	Coefficiente de correlación	,604
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,003
			383

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

Fuente: Base de datos (2018)

Interpretación: en la tabla 8, antes mostrada se puede observar la incidencia del control interno desde su enfoque paradigma sistémico en la gestión por resultado contemplado en el enfoque de la NGP del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,604 con un p-valor=0.003 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se confirma el supuesto de indagación. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante *¿Considera que el control interno desde su enfoque paradigma sistémico incide en la gestión por resultados contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública de la Municipalidad Provincial de Otuzco?*; obteniéndose como respuestas que: E1: Si, porque tanto las

aproximaciones de la literatura de gestión pública como las prácticas de los gobiernos se han enfocado en identificar estrategias de evaluación y seguimiento que permitan clarificar las expectativas de desempeño de las entidades, alinear las iniciativas y orientar el rol de los gerentes y servidores públicos hacia el alcance de los objetivos con una adecuada gestión en sus procesos. E2: Si, porque, los controles son primordiales hacia la administración de calidad al hacer referencia a la esencia del espíritu del cambio en dirección a la filosofía, los principios que son útiles de base a las nuevas concepciones de calidad requeridos en los organismos públicos. E3: Si, desde dicho enfoque se plantea que una cultura de autocontrol en los organismos del Gobierno y compañías particulares lo que quiere decir que todos se encuentren dispuestos a las modificaciones a suprimir las malas costumbres como a reconocerlos por medio de perseverancia y disciplina, adicionalmente es imprescindible estar dispuestos a el aprendizaje y auto aprendizaje constante con la mejor disposición de aprobar soluciones realizadas por otros como responder de modo abierto a las novedosas nociones.

IV. DISCUSIÓN

Se comprende control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el grupo de los proyectos, técnicas, reglas, principios, mecanismos y procesos de comprobación y valoración aceptados por un organismo, con la finalidad de pretender que la totalidad de labores, actuaciones y operaciones, del mismo modo que la gestión de los medios e información, se ejecuten conforme a las reglas legales y constitucionales actuales dentro de las políticas proyectadas por la directiva y en atención a las finalidades o propósitos previstos (Alvarado, 2012).

El control interno en la Municipalidad Provincial de Otuzco, tiene que ser comprendido dentro del entorno de las particularidades concretas de estas instituciones, en otras palabras, su perspectiva para conseguir propósitos políticos o comunitarios; la aplicación de los fondos públicos; la relevancia del ciclo presupuestario; la complejidad de su operatividad lo que conlleva a realizar un balance entre los valores tradicionales como la integridad, transparencia y legalidad, y los modernos valores gerenciales como eficacia y eficiencia y el considerable espectro concerniente de su compromiso público.

Un sistema de control eficaz, no importa cuán bien se haya elaborado y se encuentre operando el sistema de administración de peligros de la entidad pública, no puede abastecer a la gestión pública una protección general con relación a la consecución de sus propósitos misionales, en lugar de ello, este elemento identifica que solamente se puede conseguir un nivel de protección razonable, pero el control interno no puede variar una gestión inherentemente deficiente por una eficiente, además, los factores extrínsecos fuera de control de un organismo, como el factor político, pueden impactar la aptitud de lograr estos propósitos, subsiguientemente un efectivo sistema de control interno intrínseco disminuye la posibilidad de no lograr los propósitos de la institución.

La gestión por resultados involucra una administración de las organizaciones públicas enfocada en la valoración de la ejecución de labores tácticas determinadas en el proyecto de gobernación. Dada la frágil organización que por lo general hay entre la alta directiva y las direcciones de operación, es indispensable que el sacrificio modernizar sugiera un nuevo modo de relación entre las dos en la que se determinen deberes y responsabilidades asumidos de manera recíproca. De esta manera, el prototipo de administración por resultados fomenta una firme desconcentración en la toma de

determinaciones de administración para que la gestión pública pueda contestar a las exigencias comunitarias de manera eficaz, sin renunciar a la transparencia de la administración. Esta desconcentración se ayuda, como observamos, en un plan táctica expresado en estrecha relación con el presupuesto de la entidad y precisa de grupo de indicadores medibles y de un sistema de incentivos razonable.

Optimizando el desenvolvimiento de la realización de los medios públicos, los medios de control interno que establezcan la gestión administrativa fortalecerán los sistema de administración relacionados al ciclo de desembolso público, lo cual redundará en óptimos plazos para la realización, formulación, aprobaciones y rendición de cuentas de los medios públicos producidos o asignados, en las ocasiones que se hable de procedimientos críticos del organismo solamente vincularan a las unidades participan en todo aquello que esté relacionada de manera directa con empleo de recursos, como los procedimientos de adquisiciones, almacenaje, logística, entre otros.

Cabe señalar que el control interno tiene que ser creado desde la propia administración, no por encima de las labores, sino como parte del ciclo de administración debido a que, al elaborarlo desde adentro, este se convierte parte incorporada de los procedimientos de organización, realización y seguimiento del organismo. De igual modo, su concepto desde adentro posee relevantes implicaciones desde el enfoque del costo de manera que, agregar procesos de control que se encuentran separados de los procesos existentes, incrementa los precios y se transforma en una carga que no produce valor, centrándose en las operaciones que existen y en su colaboración al control interno eficiente e integrando los distintos controles en las labores operativas elementales, el organismo puede eludir procesos y precios no necesarios.

En la Municipalidad Provincial de Otuzco, se necesitan del cumplimiento de reglamentos (que dependiendo de los roles asignados o de los sistemas de administración pueden ser especializadas y abundantes). En ellas, se reglamenta la administración del organismo y el modo de operar, los ejemplos comprenden la legislación de presupuesto, los convenios mundiales, las legislaciones acerca de la gestión y administración pública, la ley de contabilidad, la ley de facultades civiles y preservación del medioambiente, las regulaciones acerca del control de los impuestos, la ley general de contratación pública y las actividades que eviten la corrupción y el timo.

Para acotar un poco más acerca del control interno al ser un mecanismo de administración tiene que ser implementada por los propios organismos del Gobierno, por esto, concierne al titular y a los administrativos el funcionamiento y la implementación del control interno en sus procedimientos, labores, operaciones y medios, dirigido su realización al cumplimiento de sus propósitos.

Cuando los datos financieros reúnen en su contenido los datos necesarios del resultado de sus operaciones extrínsecas y modificaciones intrínsecas, esta integra las particularidades mínimas para los clientes intrínsecos y extrínsecos y, en consecuencia, las determinaciones que tomen alrededor de esta serán objetivas. En relación a este entorno, es primordial que la gestión conforme políticas intrínsecas que den legalidad a la actuación de la totalidad de administrativos, dirigentes y trabajadores y establezca procesos de control interno para brindar una protección razonable de que los datos que rinde fueron preparados en condiciones de certeza, asegurando eficacia y eficiencia en la realización de sus propósitos.

Luego de lo expuesto líneas anteriores, según lo mencionado en la tabla 3, se puede observar que la incidencia del control interno en la gestión por resultados del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,625 con un p -valor=0.004 (p -valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. Por tanto, se comprueba la hipótesis de investigación. La administración por resultados es una mezcla de procesos, valores y sistemas para conseguir mejores y más resultados, con similar o inferior número de bienes. A comparación del sistema burocrático en el cual los procesos rigurosos, la concentración de determinaciones y la concordancia con la regla definen el éxito, la administración por resultados orienta a la institución en el cumplimiento de los propósitos anhelados, brindándoles superior flexibilidad para administrar sus bienes a cambio de una transparencia totalitaria en las determinaciones y operaciones, y un monitoreo riguroso de los resultados logrados. El control interno es un proceso llevado a cabo por la gerencia y el resto de los trabajadores de un organismo, elaborado con el objetivo de brindar un nivel de protección razonable en relación al logro de propósitos. El control interno abarca las actividades de cautela previa, simultánea y de comprobación posterior que lleva a cabo el organismo sujeto a control, con el fin que la administración de sus medios, operaciones y medios se realice eficiente y correctamente.

Para Yarasca (2006) el sistema de control interno quiere decir, la totalidad de procesos y políticas aceptados por la gestión de garantizar, hasta donde sea posible la organizada y efectiva dirección del negocio, incorporando la adherencia a los regímenes de la gestión, la salvaguarda de registros, la detección y previsión de timos y equivocaciones, la integridad y precisión de los registros contables y la adecuada organización de los datos financieros confiables. La administración por resultados puede precisarse como el prototipo que plantea la gestión de los bienes públicos enfocada en la realización de las actividades tácticas determinadas en plan de gobernación, en un lapso de tiempo definido. De este modo, admite administrar y valorar la actividad de las instituciones del Gobierno con respecto a las políticas estatales determinadas para dar atención a las exigencias de la comunidad.

Mientras que según COSO (2013), el sistema de control interno es el grupo de componentes organizacionales (planeamiento, control de administración, valoración del personal, reglas y procesos, organización, sistemas de información y comunicación) interdependientes e interrelacionados, que buscan correlación y lograr los propósitos y políticas de la institución de modo armónico. Dicho de otra manera, el sistema de control interno no es un procedimiento progresivo, en el cual alguno de los elementos que lo componen solamente perjudica al siguiente, sino que es un procedimiento multidireccional, en que el cada elemento repercute sobre los demás y todos componen un sistema integrado que reacciona de manera dinámica a las condiciones variables.

Por su parte, García & García (2010) afirman que una táctica de administración enfocada en el desenvolvimiento en el desarrollo y en los mejoramientos sustentables de los resultados en la nación. Brinda un marco congruente para la eficiencia en el desarrollo en la que los datos del desenvolvimiento se utilizan para optimizar la toma de determinaciones. La gestión por resultados puede precisarse como el prototipo que plantea la gestión de los bienes públicos enfocada en la realización de las actividades tácticas determinadas en el proyecto de gobernación, en un lapso de tiempo definido.

Respecto de los datos cualitativos, se formuló la pregunta ¿Considera que el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco? obteniéndose como respuestas que: E1: Si, es muy importante en el proceso administrativo, porque permite la verificación del cumplimiento de los objetivos y metas trazadas por las entidades, es importante tener en cuenta que el control interno ha

sido identificado como un mecanismo para que la gerencia de cualquier clase de organización, consiga una protección razonable para la realización de sus propósitos organizacionales y se encuentre en la aptitud de informar acerca de su administración a los individuos interesados en ella. E2: Si, debido a que, el control interno busca originar una cultura de autocontrol en el cual los cooperantes del organismo por medio de su experiencia (capacidades y saberes), procedimiento de preparación, liderazgo, medios de monitoreo, manuales de procesos y reglas, información, entre otros consigan cumplir con las finalidades del organismo y de esta forma mejorar los procedimientos de gestión por resultado. E3: Si, porque a través de control interno la municipalidad puede lograr posicionarse de manera eficiente, al igual que las superioridades que se consiguen a nivel de la gobernación local con el uso del control interno, es la garantía de una apropiada salvaguarda de los activos, optimizar sus procedimientos, volviéndolos más eficientes, reduciendo los precios y maximizando el desenvolvimiento.

En tanto que en la tabla 4, se puede observar que la incidencia del control interno mediante la efectividad de sus procedimientos en la gestión por resultado mejorando la calidad de asistencia del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,657 con un p-valor=0.002 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de estudio. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante ¿Considera que el control interno mediante la efectividad de sus procedimientos incide en la gestión por resultados mejorando la calidad de servicio de la Municipalidad Provincial de Otuzco?; obteniéndose como respuestas que: E1: Si, es relevante debido a que nos va a admitir saber si la gestión está cumpliendo con sus propósitos, a causa de que sin control no podríamos asegurar la realización de los procesos y reglas implantadas por la gestión, el control interno apoya a un organismo a cumplir sus finalidades, eludiendo riesgos no reconocidos y sorpresas durante el camino. E2: Si porque, la misión del control interno es medir mediante indicadores de eficacia, eficiencia y efectividad la gestión de la institución, como reconocer y valorar los factores críticos en las labores de los procedimientos y medir el desenvolvimiento de los administrativos para realizar las acciones correccionales y de prevención consiguiendo la mejora en los procedimientos dentro de la municipalidad. E3: Si, porque, es utilizado como mecanismo en las instituciones para el monitoreo y la implementación en todo lo que concierne a los informes económicos, conflicto de intereses que impliquen prestaciones personales de

los directivos de la compañía y de este modo mejorar en la efectividad y eficiencia del control.

En la investigación realizada por Arceda (2015), señala que conforme a los resultados se consiguió un enfoque claro de la situación en los sectores de administración y contable al detectar distinto proceso erróneo por la no existencia de un manual de control interno, que precise las reglas implantadas para optimizar y cumplir la labor de modo eficiente y eficaz, se puede corroborar la relevancia de implementar el manual del sistema de control propuesto, que contribuiría a las detección precisa de equivocaciones con la finalidad de que el personal dirigente, utilice los correctivos requeridos.

Por su parte Moreno (2018), considera que todo lo expresado con relación a la relevancia de la gestión administrativa y de los procedimientos tanto de gestión del saber cómo de la gestión por resultados, ya se encuentra poniéndose en funcionamiento como parte de la actualización de la administración pública, sin embargo como ya hemos dicho el procedimiento va bastante pausado a causa de una secuencia de circunstancias entre las cuales resalta los recursos humanos competentes de allí el menester de preparar de forma constante a los asistentes públicos.

En la tabla 5, se puede apreciar que la incidencia del control interno a través de sus componentes en la medición del rendimiento de la gestión por resultados del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,621 con un p -valor=0.003 (p -valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de indagación. Respecto de los datos cualitativos, se formuló la pregunta ¿Considera que el control interno a través de sus componentes incide en la medición del rendimiento de la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco?; obteniéndose como respuestas que: E1: El control interno es relevante, a causa de que, admitirá cumplir con su propósito primordial de servir a la sociedad en una efectiva administración fomentando el desarrollo y confort para su localidad, a través de esta herramienta, también se puede asegurar la eficacia y efectividad en la totalidad de actividades fomentando y posibilitando la adecuada ejecución de los roles y labores determinadas para el logro de la función del organismo. E2: Si, debido a que, es compromiso de los dirigentes implementar y desarrollar medios de control eficientes para ser vulnerables a todas aquellas eventualidades y situaciones que representen un riesgo y no admitan cumplir con los propósitos del organismo. E3: Si a través de las

condiciones más eficientes para el monitoreo del sistema de control interno, como el mecanismo gerencial globalizante que apoya a la realización de los propósitos de la institución de un modo equitativo, armónico y dinámico, hecho que mejore la gestión administrativa financiera, de personal de servicios y obras en la municipalidad provincial de Otuzco.

Por su parte, Monascal (2008) señala que los elementos de control interno respetuosos de las reglas de control interno emanadas de la Contraloría General de La Republica del Perú, la Municipalidad Provincial de Otuzco implemento su oficina de control interno, considerando los siguientes elementos: ámbito de supervisión, evaluación de peligros, labores de supervisión gerencial, comunicación e información y control por resultados. Asimismo, la medición del rendimiento en la gestión por resultados, según Guzmán (2007), es la actividad de medir y supervisar la marcha del plan de realizar un seguimiento de las labores fundamentales de este la utilización de; indicadores, los cuales vienen a ser un modo de medir los resultados conseguidos, son los instrumentos que explican, en términos cualitativos o cuantitativos, el cambio conseguido o que se desea conseguir en el tiempo.

En la tabla 6, se puede observar que la incidencia del control interno según lo establecido en la Ley 28716 en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley No 30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,697 con un $p\text{-valor}=0.004$ ($p\text{-valor}<0.05$); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de indagación. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante ¿Considera que el control interno según lo establecido en la Ley 28716 incide en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley N°30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco?; obteniéndose como respuestas que: E1: Si, porque posibilita el acceso a la disponibilidad de datos para poder llevar a cabo una adecuada rendición de cuentas, buscar cumplir con las reglas, legislaciones y códigos porque, fomentan la consideración de ellas, fundamento que predomina en la práctica de la función pública. E2: Si, por lo que, la implementación del control no solamente admite la consecución de las normas institucionales, el progreso general de la institución, sino además el desarrollo personal de los empleados el que produce un mejor ambiente organizacional un sentido de pertenencia a la institución. E3: Si, debido a que, a través de dichas

normativas se puede reglamentar los procesos administrativos de las municipalidades, a fin de evitar procesos de corrupción, considerando que el control interno, tiene efectos positivos es necesario que la empresa fortalezca con la convocatoria de personal especializado en sistemas de control.

Según lo mencionado con anterioridad, la mencionada legislación tiene por finalidad implantar las reglas para regularizar la aceptación, creación, implantación, perfeccionamiento, actividad y valoración del control interno en los organismos del Gobierno, con el propósito de reforzar y cautelar los sistemas de administración y operación con actos y labores de control previo, posterior y simultáneo, contra las acciones y ejercicios indebidos o de corrupción, planteando a la transparente y adecuada consecución de los propósitos, intenciones y finalidades de la institución.

Además, se debe añadir lo estipulado en la Ley de Contrataciones del Estado, Ley No 30225, cuya finalidad es anteponer la administración por resultados. En ese objetivo, se incorporan ciertas innovaciones que obligatoriamente tendrán que escoltarse de otras medidas suplementarias como aquella orientada a actualizar los sistemas de control y delegar a los administrativos con la finalidad de que puedan tomar determinaciones razonables en provecho del Gobierno. La normativa procura elevar los niveles de competitividad y suprimir los obstáculos técnicos, financieros, administrativos, informáticos y legales que desalientan o imposibilitan la entrada al mercado de contrataciones públicas. Se desea desincentivar el no cumplimiento de las reglas reforzando el régimen de castigos.

Así también en la tabla 7, se puede observar la incidencia del control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,630 con un $p\text{-valor}=0.004$ ($p\text{-valor}<0.05$); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de indagación. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante ¿Considera que el control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol incide en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco?; obteniéndose como respuestas que: E1: Si, porque con un adecuado control de sus labores, movimientos financieros y económicos y una información fiable, les sería suficiente para realizar una apropiada administración, no considerando indispensable un

sistema de control profesional y técnico, o la operatividad de todas las reglas de control interno para la gobernación local. E2: Si, dado que, cualquier institución u organismo para poner en marcha un sistema de autocontrol tienen que indagar si existe la voluntad y menester de acoplarse a las modificaciones como la convicción de conseguirlo; disponer de los medios requeridos para lograrlo, tener mentalidad de ir hacia la posteridad; laborar duro para lograr la visión propuesta; capacitar al personal, monitorear las labores a desarrollar y valorar los resultados concernientes. E3: Si porque, el control interno en lo constituyen herramientas básicas para la solución de problemas de prevención de fraudes y corrupción en el sector público, el control interno en los momentos actuales se ha convertido en herramientas de control fundamentales en la prevención de fraudes y corrupción en el sector público.

En ese sentido, la teoría del autocontrol mencionada por Gottfredson (2006) refiere que una cultura de autocontrol en los organismos del Gobierno y compañías particulares significa que la totalidad estén dispuestos a las modificaciones a suprimir las malas costumbres como a reconocerlas por medio de perseverancia y disciplina, adicionalmente es imprescindible estar dispuestos al aprendizaje y auto aprendizaje constante con la mejor disposición de aprobar resoluciones realizadas por otros como contestar de modo abierto a las novedosas nociones.

Por otro lado, la doctrina científica de la administración; refrendada por Taylor (1878) estudia la labor a llevarse a cabo, las actividades realizadas, con sus concernientes tiempos y dinamismos requeridos. El propósito de esta doctrina es la búsqueda de superior producción (se recuerda el entorno en el cual escribe Taylor es una etapa de modificaciones asombrosas en la industria) obviando la mano de obra, y aumentando más la labor con la máquina. Esta corriente ha tenido influencia de la filosofía de Hobbes se dirigió a determinar procedimientos generales para realizar las actividades (técnicas).

En la tabla 8, se puede observar la incidencia del control interno desde su enfoque paradigma sistémico en la gestión por resultado contemplado en la perspectiva de la NGP de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,604 con un p-valor=0.003 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de estudio. Respecto de la información cualitativa, se formuló la interrogante ¿Considera que el control interno desde su enfoque

paradigma sistémico incide en la gestión por resultados contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública de la Municipalidad Provincial de Otuzco?; obteniéndose como respuestas que: E1: Si, porque tanto las aproximaciones de la literatura de gestión pública como las prácticas de los gobiernos se han enfocado en identificar estrategias de evaluación y seguimiento que permitan clarificar las expectativas de desempeño de las entidades, alinear las iniciativas y orientar el rol de los gerentes y servidores públicos hacia el alcance de los objetivos con una adecuada gestión en sus procesos. E2: Si, porque, los controles son primordiales hacia la administración de calidad al hacer referencia a la esencia del espíritu del cambio en dirección a la filosofía, los principios que son útiles de base a las nuevas concepciones de calidad requeridos en los organismos públicos. E3: Si, desde dicho enfoque se plantea que una cultura de autocontrol en los organismos del Gobierno y compañías particulares lo que quiere decir que todos se encuentren dispuestos a las modificaciones a suprimir las malas costumbres como a reconocerlos por medio de perseverancia y disciplina, adicionalmente es imprescindible estar dispuestos a el aprendizaje y auto aprendizaje constante con la mejor disposición de aprobar soluciones realizadas por otros como responder de modo abierto a las novedosas nociones.

La gestión pública y la dirección comunitaria desde el enfoque sistémico, Maffesoli (2003), considera que la elaboración epistemológica de ambos modos de gestionar, bien sea la compañía particular o la compañía pública, se ha surtido del manantial de demás ciencias como la economía, antropología, la psicología, la sociología y la política, su arquitectura ha tenido la base del enfoque materialista y positivista del desarrollo humano, con raíces muy profundas en el estructuralismo, el funcionalismo clásico, el freudismo y demás. Por otro lado, la Nueva Gestión Pública se crea en relación a ejercicios e ideas neoliberales como de esta manera también de los constructos teóricos que enfocan sus producciones en el menester de la efectividad, la competencia y los resultados en la administración pública. En relación con eso, la Nueva Gestión Pública se presenta como una propuesta superadora y alternativa elevadamente efectiva frente a la instalación del discurso acerca de la indispensable reforma de Gobierno. La retórica acerca de la administración pública inoperante halla en la Nueva Gestión Pública la solución a la totalidad de sus inconvenientes.

La administración por resultados es una mezcla de procesos, valores y sistemas para conseguir mejores y más productos, con similar o inferior número de medios. A comparación de la estructura burocrática en el cual los procesos rigurosos, la concentración de determinaciones y la concordancia con la regla definen el éxito, la administración por resultados orienta a la institución en el cumplimiento de los propósitos anhelados, brindándoles superior flexibilidad para administrar sus bienes a cambio de una transparencia totalitaria en las determinaciones y operaciones, y un monitoreo riguroso de los productos logrados.

El propósito de la gestión por resultados es disponer de gobernaciones e instituciones estatales que actuando de modo transparente y ético busque de manera constante distintas formas de optimizar su desenvolvimiento. Sin ser uniforme y no en la escala anhelada, esta modificación está ocurriendo alrededor del planeta. Muchas gobernaciones e instituciones están modificando el modo en que producen asistencias pretendiendo ser más efectivos, eficaces, transparentes y dirigidos al usuario. Distintos factores están fomentando esta transformación, pero los más duraderos y exitosos provienen de líderes que piensan de manera firme en el menester de adoptar una autentica cultura dirigida a resultados como mecanismo para conseguir el éxito.

Por último, el control interno en el municipio como entidad de supervisión de trabajo de veeduría, es una labor de control nueva, manifiesta resultados pertinentes, al reconocer eventualidades negativas que podrían perjudicar a la administración a la hora en que se vienen llevando a cabo la acción administrativa, ya sea de modo disuasivo o alertando acerca de los peligros a los que se encuentran expuestos y ocasionan un superior impacto, imposibilitando con ello acciones de corrupción en la gestión administrativa. El control es parte de la gestión y como tal tiene que enmarcarse a la consecución de finalidades, propósitos y resultados en general de los Municipios; en consecuencia, todo el procedimiento del sistema tiene que estar dirigido a la gestión por resultados ya que permite medir las metas y tener objetivos concretos y viables en favor de la población, conseguir una estabilidad entre los resultados buscados para el desarrollo y las labores de las organizaciones estatales.

V. CONCLUSIONES

- La incidencia del control interno en la gestión por resultados del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,625 con un p-valor=0.004 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de indagación. El control interno buscar generar una cultura de autocontrol en la cual la administración de los bienes, medios y operaciones se realice eficiente y adecuadamente para lograr cumplir con los propósitos de la entidad y de esta forma optimizar los procedimientos de la gestión por resultados.
- La incidencia del control interno mediante la efectividad de sus procedimientos en la gestión por resultado mejorando la calidad de asistencia del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,657 con un p-valor=0.002 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. Por tanto, se comprueba la hipótesis de investigación. La misión del control interno por medio de indicadores de eficiencia, eficacia y efectividad la administración de la institución, como reconocer y valorar los factores críticos en las labores de los procedimientos y medir el desenvolvimiento de los administrativos para realizar las acciones correccionales y de prevención consiguiendo la mejora en los procedimientos dentro del municipio.
- La incidencia del control interno mediante sus elementos en la medición del rendimiento de la gestión por resultados del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,621 con un p-valor=0.003 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de indagación. El control interno admitirá cumplir con el propósito de servir a la sociedad en una eficaz administración fomentando el confort y desarrollo para su localidad, a través de esta herramienta se puede asegurar la eficacia y efectividad en la totalidad de operaciones fomentando y posibilitando la adecuada ejecución de las misiones y labores determinadas para el logro de los propósitos de la institución.
- La incidencia del control interno según lo establecido en la Ley 28716 en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley No 30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,697 con un p-valor=0.004 (p-valor<0.05); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de indagación. Mediante estas normativas se puede reglamentar los procesos administrativos de las municipalidades, a fin de evitar

procesos de corrupción, considerando que el control interno, tiene efectos positivos es necesario que las municipalidades fortalezcan sus sistemas de control para lograr el desarrollo general de la institución.

- La incidencia del control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco es de 0,630 con un $p\text{-valor}=0.004$ ($p\text{-valor}<0.05$); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de indagación. Toda institución u organismo para la implementación de un sistema de autocontrol tiene que indagar si existe la voluntad y menester de acoplarse a las modificaciones como la convicción de conseguirlo; disponer de los medios requeridos para lograrlo, poseer mentalidad de ir hacia la posteridad; laborar duro para obtener la visión planteada; capacitar al personal, monitorear las labores a desarrollar y valorar los resultados adecuados.
- La incidencia del control interno desde su enfoque paradigma sistémico en la gestión por resultado contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública del Municipio Provincial de Otuzco es de 0,604 con un $p\text{-valor}=0.003$ ($p\text{-valor}<0.05$); por lo que se afirma que incide significativamente y de manera directa. En consecuencia, se verifica el supuesto de indagación. Desde dicho enfoque se plantea una cultura de autocontrol en los organismos del Gobierno y compañías particulares lo que significa que la totalidad se encuentren dispuestos a las modificaciones a suprimir las malas costumbres como a reconocerlas por medio de perseverancia y disciplina, adicionalmente es imprescindible estar dispuestos al auto aprendizaje y aprendizaje constante con la mejor disposición de aprobar soluciones realizadas por otros como responder de modo abierto a las novedosas nociones.

VI. RECOMENDACIONES

- Se aconseja al alcalde y funcionarios del Municipio Provincial de Otuzco cumplan con los objetivos, principios, componentes, procesos y tipos de control interno con la finalidad de conseguir las finalidades de la institución. Esta situación se debe fortalecer por medio de eventos de capacitación, charlas informativas y actividades de difusión permanente acerca de control interno.
- Se aconseja al alcalde y administrativos del Municipio Provincial de Otuzco comprender que la aplicación del control interno debe partir del conocimiento profundo y minucioso del mismo y su concepción integral, desde los funcionarios y trabajadores, para ser aplicados en la gestión por resultados que se ejecutan en el contexto de la modernización del Estado.
- Se recomienda a la gerencia del Municipio Provincial de Otuzco elabore y utilice los instrumentos de control y administración para la valoración de los propósitos planteados en el plan táctico, y haga el seguimiento de estas en modo oportuno, para reconocer las fragilidades y después llevar a cabo los reajustes adecuados dirigidos a la consecución de gran parte de los propósitos planteados.
- Se aconseja a los administrativos del Municipio Provincial de Otuzco que deben prestarle la atención que merece considerar un Sistema de Control Interno como sustento para dinamizar dicha gestión, por que hace posible no solamente la planificación y organización sistemática, ordenada y articulada de sus actividades administrativas, operativas, institucionales y académicas, sino su correspondiente ejecución, para el efecto deben emplearse determinadas estrategias que deben estar orientadas a la realización de sus propósitos y finalidades.
- Se aconseja a los administrativos del Municipio Provincial de Otuzco desde la perspectiva de la modernización del Estado, priorizar las labores de la gestión por resultados en el Municipio con la finalidad de tener resultados objetivos acerca del manejo presupuestario como bien común del Estado peruano y esta actividad debe corresponder fundamentalmente a las gerencias de administración planificación y presupuesto, el sector de tesorería y el sector de evaluación de planes.
- Se recomienda a al alcalde y regidores la Municipalidad Provincial de Otuzco fomentar la intervención constante y democrática de las instituciones en relación al

control de administración municipal por medio de tácticas de identificación, sensibilización con la realidad política y socio económica de su municipalidad, admitiendo a los habitantes su intervención directa en el interior del marco del reglamento actual.

VII. REFERENCIAS

- Álvarez, J. (2012). *Gestión por resultados e indicadores de medición*. Lima, Perú: Pacifico editorial.
- Arceda, L. (2015) *Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola Jacinto López S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Matagalpa, Nicaragua.
- Ángeles, E. (2005). *Método y técnicas de investigación*. México: Trillas.
- Cantorna, S. (2008). *La eficacia de los sistemas de control interno*. España: Revista Técnica del Instituto de Auditores-Censores Jurados de Cuentas. N° 12.
- Contraloría del Perú (2010). *Normas de control interno*. Lima – Perú: Contraloría General de la República.
- Denhardt, R. (2007). *Theories of public organization*. Wadsworth: Publishing.
- Frederickson, G. (2006). *Hacia una nueva administración pública: la perspectiva minnowbrook*. EEUU: Chandler Publishing Company.
- Flores, M. (2015) *Control interno y gestión por resultado en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014*. Universidad Cesar Vallejo. Perú.
- García, I. (2007). *Lista los planteamientos teóricos que han contribuido a conformar una base para el desarrollo de la NGP*. Salamanca: Universidad de Salamanca.
- García, S. (2007). *La nueva gestión pública: evolución y tendencias*. Presupuesto y Gasto Público, (47), 37-64.

- García, R. & García, M. (2010). *La gestión para resultados en el desarrollo: avances y desafíos en América Latina y el Caribe*. Caribe: Banco Interamericano de Desarrollo (BID).
- Gonzales, D. (2011). *La gestión por resultados: un cambio cultural necesario en el Sector público*. Lima: ESAN.
- Gottfredson, M. 2006. *The Empirical Status of Control Theories in Criminology*. En Francis Cullen et al., eds., *Taking Stock: The Empirical Status of Theory in Criminology*. New Brunswick: Transaction.
- Gottfredson, M. & Travis H. (1990). *A General Theory of Crime*. Stanford: Stanford University Press.
- Guzmán, M. & Vera. S. (2015) *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario Caso: Centro de atención y cuidado diario El Pedregal de Guayaquil*. Universidad Politécnica Salesiana. Guayaquil.
- Guzmán, M. (2007). *Sistema de control de gestión y presupuesto por resultados. La experiencia, chilena*: Santiago de Chile: Universidad de Chile.
- Huerta, J. (2004). *Estudios de Economía Política*. Madrid: Unión Editorial.
- Hernández, Fernández & Baptista (2010). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Jiménez, A. (2012). *Análisis del programa de gestión para resultados de la República Dominicana. Tesis de Maestría*. República Dominicana: Instituto Global de Altos Estudios en Ciencias Sociales.
- Koontz, H. (2009). *Administración una perspectiva global*. Editorial McGraw – Hill Interamericana.
- Lira, C. (2011). *Gestión por competencias fundamentos y bases para su implantación*. Tesis de maestría. Santiago de Chile: Universidad de los Lagos.

- Loli, L. & Tamariz, R. (2011). *Sistema de control interno y su incidencia en la gestión del gobierno provincial de Yungay*. Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mávalo – Huaraz – Ancash.
- Milla, V. (2016) *El control interno y la gestión por resultado en el Gobierno Local de Huaraz, 2014*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Huaraz, Perú.
- Moreno, S. (2018) *Incidencia de la gestión gerencial en la calidad de servicios de salud en la Red de Salud Otuzco, 2017*. Universidad Cesar Vallejo. Perú.
- Morocho, G. (2018) *Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia de la ejecución del Gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de octubre Piura, 2015-2016*. Universidad Nacional de Piura, Perú.
- Monascal, F. (2010). *Propuesta del método de gestión del control interno*. Tesis de Maestría. Caracas: Universidad Monte Ávila.
- Monllau, J. (2007). *Los sistemas de control interno en la empresa: Estudio empírico del caso español*. España: Universidad Politécnica de Catalunya.
- Noriega, J. (2010). *Auditoria en los proyectos de inversión del sector educación, sus deficiencias y alternativas de solución*. Universidad Mayor de San Marcos.
- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG (2006). Control Interno. Contraloría General de la República. Lima-Perú: CGR.
- Rivera, F. (2010). *Análisis del trabajo de las prácticas de auditoria de las empresas de servicios públicos, en Lima Metropolitana, 2000-2004*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Tamayo, P. (2015) *Diseño de una propuesta de gestión por resultados que no afecte al talento humano del Sector Público (Caso ENAMI EP)*. Programa de Maestría en Gerencia para el Desarrollo. Universidad Andina Simón Bolívar. Ecuador.
- Valdivia, E. (2010). *Manual del sistema nacional de control y auditoria gubernamental*. (1ª ed).

ANEXOS

ANEXO 1

Matriz de sistematización de variables

Título de la Tesis: Incidencia del control interno en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, periodo 2018-2019.

Objetivo General

Determinar y analizar si el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

Objetivos específicos

- Determinar y analizar si el control interno mediante la efectividad de sus procedimientos incide en la gestión por resultados mejorando la calidad de servicio de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- Determinar y analizar si el control interno a través de sus componentes incide en la medición del rendimiento de la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- Determinar y analizar si el control interno según lo establecido en la Ley 28716 incide en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley N°30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- Determinar y analizar si el control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol incide en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.
- Determinar y analizar si el control interno desde su enfoque paradigma sistémico incide en la gestión por resultados contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019.

FUENTES CATEGÓRICAS	POBLADORES	TRABAJADORES	REVISIÓN LITERARIA
PREGUNTAS	CUESTIONARIO	GUÍA DE ENTREVISTA	ANÁLISIS DE DATOS
CATEGORÍA O CONSTRUCTO MARCO REFERENCIAL			

<p>DIMENSIÓN N°1</p> <p>Efectividad de los Procedimientos de Control</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>De acuerdo a los resultados se logró una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios.</p>
<p>DIMENSIÓN N°2</p> <p>Incidencia de la gestión gerencial en la calidad de servicios</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>El tipo de estudio es no experimental, el diseño de estudio es correlacional, causal de corte transversal y los métodos de investigación aplicados fue el deductivo e inductivo. Se trabajó con una muestra de 80 servidores entre trabajadores nombrados bajo el régimen laboral establecido en el Decreto Legislativo N° 276 y trabajadores contratados mediante Contrato Administrativo de servicios -CAS; se han empleado dos cuestionarios confiables y debidamente validados. La confiabilidad del instrumento gestión gerencial es: Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.846$, que se considera como bueno y la confiabilidad del instrumento calidad en el servicio de atención es: Alfa de Cronbach: $\alpha = 0.850$, que se considera también como bueno. Para la recolección de datos de las variables en estudio se procesó la información a través del software de estadística para ciencias sociales (SPSS v.23), los resultados son presentados en las figuras y gráficos estadísticas.</p>
<p>CATEGORÍA O CONSTRUCTO MARCO CONCEPTUAL</p>			
<p>DIMENSIÓN 3: Componentes del Control Interno</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>Por lo que se refiere a las normas de control interno emanadas de la Contraloría General de La Republica del Perú, la Municipalidad Provincial de Otuzco implemento su oficina de control interno, considerando los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión por resultados.</p>

<p>DIMENSIÓN 4: La medición del rendimiento en la gestión por resultados</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>Según Guzmán (2007), es la acción de medir y controlar la marcha del proyecto de hacer un seguimiento de las actividades claves del mismo la aplicación de; indicadores, los cuales vienen a ser una manera de medir los resultados logrados, son los instrumentos que describen, en términos cuantitativos o cualitativos, el cambio logrado o que se quiere lograr en el tiempo. Pueden ser medidas, índices de rendimiento (aumentos, disminuciones), comparaciones entre cifras o condiciones, hechos, opiniones, etc. Línea de base, es un punto de referencia que permite medir el cambio en el tiempo, el punto de partida inicial a partir del cual se define un indicador da el valor inicial para medir el progreso. Meta: es el valor de un indicador que pretende lograr. Corresponde al resultado esperado. Medios de verificación; son las formas como van a medirse los indicadores y son las fuentes de información.</p>
<p>CATEGORÍA O CONSTRUCTO MARCO NORMATIVO</p>			
<p>DIMENSIÓN 5: Ley N° 28716, de Control Interno de las Entidades del Estado</p>	<p>X</p>	<p>X</p>	<p>La mencionada ley tiene por objeto establecer las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, proponiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales. Las normas contenidas en la presente ley y aquella que emita la Contraloría General de la República son de cumplimiento obligatorio por todas las entidades a que se refiere el Artículo 3° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República. Son aplicadas por los órganos y personal de la administración institucional, así como por el órgano de control institucional, conforme a su correspondiente ámbito de competencia.</p>
			<p>La cual tiene como finalidad priorizar la gestión por resultados. En ese propósito, introducen algunas innovaciones que</p>

<p>DIMENSION 6: Ley de Contrataciones del Estado, Ley N° 30225</p>	X	X	<p>necesariamente tendrán que acompañarse de otras medidas complementarias como aquella destinada a modernizar los sistemas de control y empoderar a los funcionarios para que puedan tomar decisiones razonables en beneficio del Estado. La normativa pretende incrementar los niveles de competencia y eliminar las barreras técnicas, económicas, administrativas, legales e informáticas que impiden o desalientan el acceso al mercado de contrataciones públicas. Se quiere desincentivar el incumplimiento de las normas fortaleciendo el régimen de sanciones.</p>
CATEGORÍA O CONSTRUCTO MARCO TEÓRICO			
<p>DIMENSIÓN 7: Teoría del autocontrol</p>	X	X	<p>Gottfredson (2006), refiere la importancia sobre el papel que juegan las herramientas de control como entender que el autocontrol es eje central y soporte en cualquier sistema de control en las entidades, tener pleno convencimiento que sin los colaboradores difícilmente se podrá conseguir y lograr que una entidad con un sistema de control moderno y a la vanguardia de los cambios sea eficaz en la mejora del funcionamiento de los asuntos públicos y en el seguimiento de sus actividades. Una cultura de autocontrol en las entidades del Estado y empresas privadas significa que todos estén dispuestos a los cambios a eliminar los malos hábitos como a identificarlos mediante disciplina y perseverancia, adicionalmente es indispensable estar prestos al aprendizaje y auto aprendizaje continuo con la mejor disposición de aceptar soluciones desarrolladas por otros como responder de manera abierta a las nuevas ideas.</p>
<p>DIMENSIÓN 8: Teoría clásica de la administración</p>	X	X	<p>En la teoría clásica de la administración se concibe a las organizaciones como estructuras; a diferencia de la teoría de la cultura dominante, esta se concentra y tiene su punto de atención en la analogía que se hace entre la personalidad de los seres humanos con la personalidad de la organización. Independientemente que se trate de la personalidad jurídica que pueda tener la empresa y/o organización; estas per se, conserven su dinámica (Scheinson, citado por González, 2011).</p>

			Scheinsohn (citado por Gómez 2013) sostiene que: La personalidad hace que las instituciones sean únicas, que sea ésta y no otra, las creencias, los valores, la misión, los objetivos y sus actitudes es lo que conforman a toda la organización, se convierte, en el centro psíquico corporativo.
CATEGORÍA O CONSTRUCTO MARCO EPISTEMÓLOGICO			
DIMENSIÓN 9: La gestión pública y la gerencia social desde el paradigma sistémico	X	X	Maffesoli, (2003), considera que la construcción epistemológica de ambas formas de administrar bien sea la empresa privada o la empresa estatal, se ha surtido del manantial de otras ciencias como la economía, la sociología, la antropología, la política o la psicología, su arquitectura ha tenido la base del paradigma positivista y materialista de la evolución humana, con raíces muy profundas en el freudismo, el estructuralismo, el funcionalismo clásico y muchos otros. La experiencia adquirida en el manejo de la cosa pública, el vivir observando los resultados del modelo actual de la administración pública y el impacto en la destrucción de los recursos naturales, así como el desconocimiento de los estudiantes y de los docentes sobre el elemento epistemológico de la Administración, hace indispensable la acometida del análisis y propuestas que contribuyan al mejoramiento de los niveles de vida de la población en general
DIMENSIÓN 10: Nueva Gestión Pública	X	X	Se construye en base a ideas y prácticas neoliberales como así también de los constructos teóricos que centran sus producciones en la necesidad de la eficacia, la competitividad y los resultados en la gestión pública. En este sentido, la NGP se manifiesta como propuesta superadora y opción altamente eficiente ante la instalación del discurso sobre la necesaria reforma de Estado. La retórica acerca de la administración pública inoperante encuentra en la NGP la solución a todos sus problemas. Asimismo, su ingreso en los diversos ámbitos de la administración pública se actualiza al son de la progresiva y marcada penetración del mercado en todos los órdenes de las sociedades, sus principios comunes se configuran de manera diferenciada y particular en cada realidad escolar, generando un

			abanico de modalidades en función del condicionamiento ejercido por el legado institucional de cada país (García, 2007).
--	--	--	--

ANEXO 2

CUESTIONARIO SOBRE EL CONTROL INTERNO

El presente cuestionario tiene por objetivo determinar y analizar si el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019. Este instrumento es completamente privado y la información que de él se obtenga es totalmente reservada y válida sólo para los fines académicos de la presente investigación. En su desarrollo debes ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas.

Se agradece por anticipado tu valiosa participación.

INSTRUCCIONES:

Debes marcar con absoluta objetividad con un **aspa (X)** en la columna que correspondiente de cada una de las interrogantes.

La equivalencia de su respuesta tiene el siguiente puntaje:

- ✓ **Siempre** **3**
- ✓ **Casi siempre** **2**
- ✓ **A veces** **1**
- ✓ **Nunca** **0**

N°	Ítems	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
EFFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL					
1	¿Según su criterio en la municipalidad provincial de Otuzco existe un ambiente de control interno?				
2	¿Considera que, en la institución, se evalúan y cuantifican los riesgos existentes?				
3	¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando en la municipalidad distrital de Otuzco?				
4	¿A su parecer ¿se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la municipalidad?				
5	¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?				
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO					
6	¿Considera importante el control interno en la municipalidad provincial de Otuzco?				
7	¿Existe un buen rendimiento de la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipalidad?				
8	¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?				
9	¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la municipalidad provincial de Otuzco?				

10	¿Cree que en la municipalidad provincial de Otuzco se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos?				
LA LEY N° 28716 DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO					
11	¿Durante el desarrollo de una acción de control, la administración del gobierno local tiene responsabilidad de su gestión, colabora con el requerimiento de información solicitada?				
12	¿Existe en la municipalidad provincial de Otuzco desarrollo económico y humano?				
13	¿Usted considera que la normatividad vigente para el Control Interno contribuye a alcanzar la eficiencia en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?				
14	¿Usted cree que con la implementación de un sistema de Control Interno optimiza la administración municipal del distrito de Otuzco?				
15	¿En su opinión la buena gestión en la municipalidad provincial de Otuzco conduce al progreso de la población?				
TEORÍA DEL AUTOCONTROL					
16	¿Por el nivel de recursos que se manejan en la gestión de la Municipalidad de Otuzco se hace necesario el funcionamiento de todas las normas de Control Interno para el gobierno local?				
17	¿Cree usted que la implementación de un sistema de Control Interno reducirá los costos y gastos en la gestión municipal?				
18	¿Usted cree que un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?				
19	¿En su opinión, un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?				
20	¿El gobierno municipal le da importancia al funcionamiento del Sistema de Control Interno en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?				
PARADIGMA SISTEMÁTICO					
21	¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la municipalidad provincial de Otuzco?				
22	¿Precise usted, si las normas de Control Interno permiten un mejoramiento en un Gobierno Local?				
23	¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar la administración del Gobierno Local?				
24	¿Cree usted que el seguimiento de las medidas correctivas se realiza en forma oportuna?				
25	¿Considera usted que los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la toma de decisiones en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?				

¡¡Gracias!!

ANEXO 3

CUESTIONARIO SOBRE LA GESTIÓN POR RESULTADOS

El presente cuestionario tiene por objetivo determinar y analizar si el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco, período 2018-2019. Este instrumento es completamente privado y la información que de él se obtenga es totalmente reservada y válida sólo para los fines académicos de la presente investigación. En su desarrollo debes ser extremadamente objetivo, honesto y sincero en sus respuestas. Se agradece por anticipado tu valiosa participación.

INSTRUCCIONES:

Debes marcar con absoluta objetividad con un **aspa (X)** en la columna que correspondiente de cada una de las interrogantes.

La equivalencia de su respuesta tiene el siguiente puntaje:

- ✓ **Siempre** **3**
- ✓ **Casi siempre** **2**
- ✓ **A veces** **1**
- ✓ **Nunca** **0**

N°	Ítems	Siempre	Casi siempre	A veces	Nunca
CALIDAD DE ATENCIÓN EN EL SERVICIO					
1	¿Considera que en la municipalidad se realiza de forma correcta los procesos de gestión por resultados para optimizar sus procesos?				
2	¿Considera usted que la gerencia general de la institución transmite la visión, misión metas y objetivos estratégicos?				
3	¿Considera usted que el funcionario de la oficina de planeamiento toma en cuenta la implementación de manera oportuna?				
4	¿Considera usted que existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas?				
5	¿Considera que el plan de formación y capacitación del personal se comunica oportunamente?				
LA MEDICIÓN DEL RENDIMIENTO EN LA GESTIÓN POR RESULTADO					
6	¿Considera Ud. que el plan de formación y capacitación del personal se comunica oportunamente?				
7	¿Considera que el área de Planeamiento verifica el cumplimiento de los cronogramas?				
8	¿Considera Ud. que el portal de transparencia brinda información del presupuesto de la Institución?				
9	¿Considera Ud. que el presupuesto institucional modificado comprende las necesidades de la Institución?				

10	¿Considera Ud. que es atendida de manera oportuna la solicitud sobre presupuesto?				
LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO N°30225					
11	¿Considera Ud. que la Institución ha definido niveles para el acceso del personal?				
12	¿Considera Ud. que el área de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la entidad?				
13	¿Considera Ud. la estructura organizacional facilita la comunicación entre los niveles de la institución?				
14	¿Considera Ud. que tiene conocimiento sobre la misión de la institucional?				
15	¿Considera Ud. que la estructura organizacional contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales?				
TEORÍA CLÍNICA DE LA ADMINISTRACIÓN					
16	¿Considera que se asumen con responsabilidad los resultados de gestión en la organización?				
17	¿Considera que existe un alto nivel de compromiso para hacer un control más efectivo del gasto público?				
18	¿Se definen claramente los responsables de alcanzar los objetivos lo que mejora los mecanismos de rendición de cuentas?				
19	¿Se exige tener una unidad responsable del diseño y ejecución del programa presupuestal al interior de la entidad?				
20	¿Se formularon los indicadores de desempeño para la ejecución presupuestal?				
NUEVA GESTIÓN PÚBLICA					
21	¿Según su criterio se realiza el seguimiento y reporte de productos y resultados de la ejecución presupuestal, mediante indicadores de desempeño?				
22	¿Según su criterio, la evaluación le permite tomar adecuadas decisiones para una ejecución adecuada de un proyecto?				
23	¿Considera que se realizan los informes en el momento oportuno de las evaluaciones?				
24	¿Según su criterio se definen claramente los responsables de alcanzar los objetivos lo que mejora los mecanismos de rendición de cuentas?				
25	¿Se exige tener una unidad responsable del diseño y ejecución del programa presupuestal al interior de la entidad?				

¡¡Gracias!!

ANEXO 4

GUÍA DE ENTREVISTA

1. ¿Considera que el control interno incide en la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco?

2. ¿Considera que el control interno mediante la efectividad de sus procedimientos incide en la gestión por resultados mejorando la calidad de servicio de la Municipalidad Provincial de Otuzco?

3. ¿Considera que el control interno a través de sus componentes incide en la medición del rendimiento de la gestión por resultados de la Municipalidad Provincial de Otuzco?

4. ¿Considera que el control interno según lo establecido en la Ley 28716 incide en el cumplimiento de la gestión por resultados contemplado en la Ley N°30225 de la Municipalidad Provincial de Otuzco?

5. ¿Considera que el control interno a través de lo contemplado en la teoría del autocontrol incide en la gestión por resultados según la teoría clínica de la administración de la Municipalidad Provincial de Otuzco?

6. ¿Considera que el control interno desde su enfoque paradigma sistémico incide en la gestión por resultados contemplado en el enfoque de la nueva gestión pública de la Municipalidad Provincial de Otuzco?

ANEXO 5

Confiabilidad de los ítems y dimensiones del control interno

Nº	ÍTEMS	Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
EFFECTIVIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL			
1	¿Según su criterio en la municipalidad provincial de Otuzco existe un ambiente de control interno?	,726	,731
2	¿Considera que, en la institución, se evalúan y cuantifican los riesgos existentes?	,806	,695
3	¿Cree que las actividades de control se vienen aplicando en la municipalidad distrital de Otuzco?	,343	,834
4	¿A su parecer ¿se practica el monitoreo en las acciones de control por parte de los funcionarios responsables de la municipalidad?	,668	,749
5	¿Se aplica la normatividad legal vigente en la gestión Municipal?	,462	,810
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,808$ La fiabilidad se considera como BUENO			
COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO			
6	¿Considera importante el control interno en la municipalidad provincial de Otuzco?	,348	,814
7	¿Existe un buen rendimiento de la ejecución presupuestal versus el presupuesto de gasto en la Municipalidad?	,755	,698
8	¿En su opinión es razonable el comportamiento de gastos versus ingresos por fuentes de financiamiento?	,667	,715
9	¿En su opinión se cumple con los objetivos y metas trazadas en la municipalidad provincial de Otuzco?	,466	,789
10	¿Cree que en la municipalidad provincial de Otuzco se viene aplicando la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos?	,667	,715
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,788$ La fiabilidad se considera como MUY ACEPTABLE			
LA LEY Nº 28716 DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO			
11	¿Durante el desarrollo de una acción de control, la administración del gobierno local tiene responsabilidad de su gestión, colabora con el requerimiento de información solicitada?	,837	,852
12	¿Existe en la municipalidad provincial de Otuzco desarrollo económico y humano?	,882	,837
13	¿Usted considera que la normatividad vigente para el Control Interno contribuye a alcanzar la eficiencia en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?	,734	,873
14	¿Usted cree que con la implementación de un sistema de Control Interno optimiza la administración municipal del distrito de Otuzco?	,795	,858
15	¿En su opinión la buena gestión en la municipalidad provincial de Otuzco conduce al progreso de la población?	,477	,922
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,894$ La fiabilidad se considera como BUENO			
TEORÍA DEL AUTOCONTROL			

16	¿Por el nivel de recursos que se manejan en la gestión de la Municipalidad de Otuzco se hace necesario el funcionamiento de todas las normas de Control Interno para el gobierno local?	,810	,734
17	¿Cree usted que la implementación de un sistema de Control Interno reducirá los costos y gastos en la gestión municipal?	,739	,757
18	¿Usted cree que un Control Interno adecuado contribuye a evitar gastos innecesarios y malversación de recursos en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?	,492	,827
19	¿En su opinión, un adecuado Control Interno permite el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?	,689	,773
20	¿El gobierno municipal le da importancia al funcionamiento del Sistema de Control Interno en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?	,400	,848
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,827$ La fiabilidad se considera como BUENO			
PARADIGMA SISTEMÁTICO			
21	¿Cree usted que la información que brinda el sistema de Control Interno contribuye a la toma de decisiones en la municipalidad provincial de Otuzco?	,295	,898
22	¿Precise usted, si las normas de Control Interno permiten un mejoramiento en un Gobierno Local?	,651	,819
23	¿Los procedimientos de Control Interno permiten optimizar la administración del Gobierno Local?	,719	,802
24	¿Cree usted que el seguimiento de las medidas correctivas se realiza en forma oportuna?	,826	,769
25	¿Considera usted que los objetivos de las acciones del control tienden a mejorar la toma de decisiones en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Otuzco?	,842	,761
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,848$ La fiabilidad se considera como BUENO			

ANEXO 6

Confiabilidad de los ítems y dimensiones de la gestión por resultados

Nº	ÍTEMS	Correlación elemento – total corregida	Alfa de Cronbach si el ítem se borra
CALIDAD DE ATENCIÓN EN EL SERVICIO			
1	¿Considera que en la municipalidad se realiza de forma correcta los procesos de gestión por resultados para optimizar sus procesos?	,402	,822
2	¿Considera usted que la gerencia general de la institución transmite la visión, misión metas y objetivos estratégicos?	,555	,782
3	¿Considera usted que el funcionario de la oficina de planeamiento toma en cuenta la implementación de manera oportuna?	,742	,720
4	¿Considera usted que existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas?	,618	,762
5	¿Considera que el plan de formación y capacitación del personal se comunica oportunamente?	,660	,749
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,807$ La fiabilidad se considera como BUENO			
LA MEDICIÓN DEL RENDIMIENTO EN LA GESTIÓN POR RESULTADO			
6	¿Considera Ud. que el plan de formación y capacitación del personal se comunica oportunamente?	,476	,818
7	¿Considera que el área de Planeamiento verifica el cumplimiento de los cronogramas?	,810	,714
8	¿Considera Ud. que el portal de transparencia brinda información del presupuesto de la Institución?	,654	,776
9	¿Considera Ud. que el presupuesto institucional modificado comprende las necesidades de la Institución?	,584	,791
10	¿Considera Ud. que es atendida de manera oportuna la solicitud sobre presupuesto?	,566	,796
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,819$ La fiabilidad se considera como BUENO			
LEY DE CONTRATACIONES DEL ESTADO Nº 30225			
11	¿Considera Ud. que la Institución ha definido niveles para el acceso del personal?	,681	,870
12	¿Considera Ud. que el área de finanzas verifica la consistencia del presupuesto aprobado para la entidad?	,753	,854
13	¿Considera Ud. la estructura organizacional facilita la comunicación entre los niveles de la institución?	,770	,851
14	¿Considera Ud. que tiene conocimiento sobre la misión de la institucional?	,691	,871
15	¿Considera Ud. que la estructura organizacional contribuye al cumplimiento de los objetivos institucionales?	,747	,857
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,885$ La fiabilidad se considera como BUENO			
TEORÍA CLÍNICA DE LA ADMINISTRACIÓN			
16	¿Considera que se asumen con responsabilidad los resultados de gestión en la organización?	,817	,768
17	¿Considera que existe un alto nivel de compromiso para hacer un control más efectivo del gasto público?	,763	,781

18	¿Se definen claramente los responsables de alcanzar los objetivos lo que mejora los mecanismos de rendición de cuentas?	,822	,765
19	¿Se exige tener una unidad responsable del diseño y ejecución del programa presupuestal al interior de la entidad?	,606	,824
20	¿Se formularon los indicadores de desempeño para la ejecución presupuestal?	,335	,903
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,844$ La fiabilidad se considera como BUENO			
NUEVA GESTIÓN PÚBLICA			
21	¿Según su criterio se realiza el seguimiento y reporte de productos y resultados de la ejecución presupuestal, mediante indicadores de desempeño?	,760	,901
22	¿Según su criterio, la evaluación le permite tomar adecuadas decisiones para una ejecución adecuada de un proyecto?	,866	,879
23	¿Considera que se realizan los informes en el momento oportuno de las evaluaciones?	,732	,904
24	¿Según su criterio se definen claramente los responsables de alcanzar los objetivos lo que mejora los mecanismos de rendición de cuentas?	,737	,903
25	¿Se exige tener una unidad responsable del diseño y ejecución del programa presupuestal al interior de la entidad?	,832	,883
Alfa de Cronbach: $\alpha = 0,914$ La fiabilidad se considera como EXCELENTE			