



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Sistema de control interno y gestión en la municipalidad distrital
de Castilla, Piura**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:
MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA**

AUTORA:

Alburqueque Oviedo, Mónica Janet (ORCID:0000-0002-3175-6623)

ASESORA:

Dra. Alarcón Díaz, Daysi Soledad (ORCID: 0000-0003-3724-479X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

PIURA - PERÚ

2021

Dedicatoria

Una investigación también es fruto del reconocimiento y del apoyo vital que nos ofrecen las personas que nos estiman, quienes nos animan a crecer como personas y profesionales, por ello dedico esta tesis a mis hijos Brando Fernando, Marco Antonio y Luis Valentino que son la razón de mi vida, a ellos por su paciencia, su amor, su comprensión, por el tiempo que me han concedido.

A mis padres Martha y Santiago, por su comprensión y ayuda. Ellos me han dado lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi perseverancia y mi empeño, y todo ello con una gran dosis de amor y sin pedir nunca nada a cambio.

Mónica Janet

Agradecimiento

A Dios, mi infinito agradecimiento porque me ha permitido completar con éxito mi tesis de maestría en gestión pública. A la Dra. Daysi Soledad Alarcón Díaz, por su apoyo incondicional, sus buenos consejos y enseñanzas profesionales de calidad.

Mónica Janet

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA	14
3.1. Tipo y diseño de investigación	14
3.2. Variables y operacionalización	14
3.3. Población, muestra y muestreo	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	16
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	19
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES	31
REFERENCIAS	32
ANEXOS	39

Índice de tablas

Tabla 1. Dimensiones de la variable sistema de control interno	19
Tabla 2. Nivel de la variable sistema de control interno.....	20
Tabla 3. Dimensiones de la variable gestión	221
Tabla 4. Nivel de la variable gestión	22
Tabla 5. Prueba de normalidad	23
Tabla 6. Prueba de hipótesis.....	23

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general determinar el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. El abordaje de la tesis corresponde a un estudio básico, con diseño no experimental correlacional. Se recurrió a un grupo representativo de estudio, integrado por 10 gerentes que laboran en la municipalidad distrital de Castilla, Piura a quienes se les aplicó, un cuestionario constituido por 20 ítems, cuya validez se estableció mediante juicio de expertos y la confiabilidad a través del Alfa de Cronbach, alrededor de 0,796 estableciendo un alto nivel de fiabilidad. Los resultados implican un conjunto de análisis de las variables, dimensiones e indicadores que reflejan el nivel de relación existente. Después del procedimiento se realizó el análisis, interpretación y discusión de los resultados, concluyendo que se requiere fortalecer el sistema de control interno y gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura.

Palabras claves: Control interno, gestión municipal.

Abstract

The general objective of this research work is to determine the level of relationship that exists between the internal control and management system in the district municipality of Castilla - Piura. The approach to the thesis corresponds to a basic study, with a non-experimental correlational design. A representative study group was used, made up of 10 managers working in the district municipality of Castilla, Piura to whom a questionnaire consisting of 20 items was applied, the validity of which was established through expert judgment and reliability through the Alpha Cronbach's, around 0.796 establishing a high level of reliability. The results imply a set of analyzes of the variables, dimensions and indicators that reflect the level of existing relationship. After the procedure, the results were analyzed, interpreted and discussed, concluding that it is necessary to strengthen the internal control and management system in the district municipality of Castilla -Piura.

Keywords: Control, internal, management, municipal.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, para prevenir actos de corrupción se vienen implementando una serie de mecanismos entre ellos se ha considerado la implementación del sistema de control interno lo cual también contribuirá a prevenir la conducta funcional. Navarro (2015), canciller de Santo Domingo - República Dominicana, encabezó la apertura de la implementación de las normas básicas de control interno en el Ministerio de Relaciones Exteriores (MIREX), manifestó la necesidad actual de que los funcionarios en la gestión pública deben tener sentido ético, transparente, pero sobretodo moral, lo cual permitiría trabajar con eficiencia e integridad en favor de la población. Aguirre (2012) Para una estructura administrativa el control interno es de suma importancia, debido a que asegura la confiabilidad de la información financiera, con relación a fraudes que pudieran presentarse. Es por ello, que en todas las empresas se debe tener un adecuado control interno, para proteger los intereses de una empresa y la eficiencia de la organización.

A nivel latinoamericano: Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), en un estudio realizado en Ecuador, establecieron que el sector público debe considerar el control interno de la misma manera que lo hacen las organizaciones privadas; es decir, con un enfoque para lograr los objetivos sociales, utilizando fondos públicos y dando la importancia al ciclo presupuestario y de planeamiento.

En el mismo sentido, Gamboa y Puente (2016), realizaron un estudio en Colombia respecto a la implementación del sistema de control interno en los organismos y entidades públicas, quienes concluyeron que recae en el titular de la entidad y todo el personal que labora en ella la responsabilidad de implementar, para mejorar la gestión de los procedimientos que se realizan. Asimismo, indican que lo que se busca con dicha implementación es proporcionar a los servidores un instrumento adicional para una mejor aplicación, custodia, control y buen manejo de los recursos públicos.

Tophoff (2015), Senior Technical Manager de la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en la ciudad de Chile en una exposición referida a la gestión de riesgos y control en el sector público manifestó que el control interno juega un

papel importante en la gestión de riesgos ya que funciona de manera invisible, activando y frenando una institución. A nivel local, en la municipalidad distrital de Castilla, Piura la actual gestión viene implementando de manera progresiva desde el 2019 el sistema de control interno; sin embargo, hasta la actualidad no se ha implementado en su totalidad lo cual sería de mucho beneficio para el logro de los objetivos trazados y por ende de la mejora continua.

En la actualidad, los funcionarios de la municipalidad distrital de Castilla, Piura no vienen aplicando como corresponde la poca implementación realizada hasta la fecha, lo cual no permite un adecuado control de los procedimientos que a diario se ejecutan como corresponde, considerando que los gobiernos locales cuentan con un presupuesto para el cumplimiento de sus funciones, estos son administrados por personas que deben utilizar y canalizar de manera eficiente dichos recursos, con la finalidad de cumplir con los objetivos y metas propuestas por la gestión, lo cual muchas veces no se cumplen debido a un inadecuado manejo de los recursos públicos, incumpliendo las normas internas y generales aplicables a la entidad, en otros casos se toman decisiones inadecuadas por la desinformación que existe, por la falta de controles internos.

Con relación a las herramientas que actualmente cuenta la municipalidad distrital de Castilla, Piura son los documentos de gestión, los planes y directivas internas, así como los diferentes aplicativos informáticos que son dispuestos por los entes rectores de los sistemas administrativos, tales como: Sistema Integrado de Administración Financiera - SIAF, el Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado - SEACE, Infobras, entre otros.

En esa misma línea la Contraloría General de la República también dispuso de un aplicativo informático con la finalidad que puedan todas las entidades del Estado registrar los avances de la implementación del sistema de control interno. Al no venir funcionando de forma eficaz y eficiente el sistema de control interno no contribuye a la mejora de los sistemas administrativos de la gestión; además, debemos considerar que dicho sistema está a cargo de personas encargadas de la implementación y seguimiento, el cual por negligencia u omisión se viene dando un control ineficaz. Por lo que se formuló el problema de investigación,

¿Qué relación existe entre el sistema de control interno y la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura?

La investigación se justifica teóricamente, porque a través, de esta iniciativa se pretende realizar un aporte al conocimiento científico, ya que la investigación permitirá poder explicar la importancia que tiene el sistema de control interno en la gestión municipal la cual debe ser considerada como una herramienta más para la toma de decisiones, ello debido a que si existen controles internos los cuales se puedan respetar y seguir conforme se hayan establecido, va a permitir a la entidad lograr los objetivos propuestos. La justificación práctica se basa en que implementando de manera eficiente el sistema de control interno, la gestión no solamente va a mejorar sus procesos sino que además va a poder detectar de manera oportuna inconductas funcionales y prevenir actos de corrupción. A partir de la mirada metodológica, se utilizarán herramientas válidas y confiables, las mismas que pueden ser empleadas en otros estudios de esta índole. Socialmente el estudio será significativo, porque coadyuvará a que funcionarios y trabajadores de la entidad entiendan que un buen sistema de control interno y buenas herramientas de gestión contribuirán en beneficio de la institución.

En este orden de ideas, el objetivo general se formula de la siguiente manera: Determinar el nivel de relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Asimismo, se plantean los objetivos específicos que contribuirán al cumplimiento del objetivo general: Identificar el nivel del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Evaluar el nivel de la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura y establecer el grado de relación que existe entre el sistema de control interno y la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Esta investigación será utilizada en investigaciones posteriores por la validez de la información y por los resultados logrados.

Igualmente se formuló la hipótesis: H_1 : El sistema de control interno se relaciona significativamente con la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. H_0 : El sistema de control interno no se relaciona significativamente con la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura.

II. MARCO TEÓRICO

Diferentes investigaciones se han realizado con anterioridad que guardan relación con el tema, así en el plano internacional, Vega (2016) realizó una investigación en Cuba para demostrar la necesidad de perfeccionar el control interno y de gestión, concluyendo en que resaltando su legalidad y normativa desde el punto de vista estratégico, económico y operativo el control interno es un control de gestión, dirigido al despliegue de estrategias, a la eficiencia económica de la empresa y al uso de los recursos.

Coque (2016), en su tesis de maestría titulada “La gestión administrativa y su impacto en la rentabilidad de la Empresa Megamicro S.A. de la ciudad de Ambato”, consideró en la investigación como objetivo general analizar el impacto de la gestión administrativa en la empresa con la finalidad de que se incremente su rentabilidad mediante la ejecución de estrategias que direccionen a la empresa a tener y mantener una eficiente gestión administrativa. El enfoque de la investigación fue cualitativo, se empleó las modalidades de Investigación de Campo y Documental; la muestra fue de doce personas y concluyó que la Gestión Administrativa si impacta significativamente en la rentabilidad en la empresa MEGAMICRO S.A. de la ciudad de Ambato. De los resultados correlacionales obtenidos el 42% manifiestan si existe una gestión administrativa eficiente, y el 58% que no existe una gestión administrativa eficiente.

En esa misma línea, Prado (2016), en su tesis de maestría titulada “Gestión Administrativa de la Unión Provincial de Cooperativas de Pescadores (UPROCOOPES)”. Tuvo como objetivo general realizar un estudio para conocer la situación actual de UPROCOOPES analizando la gestión administrativa del primer semestre del año 2014; realizando una investigación descriptiva y documental, utilizando como instrumento las entrevistas dirigidas al personal administrativo y a los principales directivos de la organización; la Población alcanza a los socios y personal administrativo, la Muestra es de 31 personas y el muestreo no probabilístico de carácter opinático. Concluyó que la gerencia puede tomar decisiones poco acertadas con relación a la estructura organizacional de UPROCOOPES ya que esta presenta debilidades, solo a través de las

indicaciones que las recibe verbalmente, la falta de planificación, misión y visión, puede generar una disminución en el logro de los objetivos.

De igual forma Espinoza (2015) en su tesis de maestría titulada “El control interno y los procesos administrativos Financieros en el Ministerio de Coordinación de los Sectores Estratégicos”, sustentada en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. El objetivo fue incluir controles claves que ayuden a mejorar los procesos, que fomenten responsabilidad en los servidores involucrados y que crean conciencia en la administración de los recursos del Estado, se utilizó el enfoque cualitativo de nivel descriptivo y exploratorio, se realizó bajo la modalidad de investigación de campo y bibliográfica - documental; según los resultados se concluyó que es necesario mejorar el control, además se necesita la supervisión y evaluación de los procesos que se realizan a diario, pues con esto evitaríamos el mal uso de los recursos del Estado, a la vez que se evitaría sanciones que puedan emitir organismos de control por incumplimiento de leyes, reglamentos y normas.

Asimismo, a nivel nacional Reyes (2020) en su tesis “Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018”, tuvo como objetivo general, determinar la relación que existe entre la gestión administrativa y el control interno en la municipalidad provincial de Huaraz, 2018. La investigación fue no experimental correlacional o Expost facto. Concluyendo que la contrastación de la hipótesis demostró la correlación de las variables que se buscaba.

A su vez, García (2020), en su tesis titulada “El control interno y compras públicas menores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019”, el objetivo fue determinar la relación entre ambas variables. El enfoque fue cuantitativo, de tipo básica, diseño correlacional, corte transversal. Concluyendo que el control interno se relaciona directa ($Rho=0,542$) y significativamente ($p=0.000$) con las compras públicas menores a 8 UIT en la municipalidad distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019, se acepta la hipótesis alterna y la relación es moderada.

Cornejo (2019) realizó una investigación siendo el título de su tesis “Análisis de la gestión municipal de Pucusana – Lima en el marco de la Modernización del Estado”. Teniendo con objetivo general evaluar los resultados de la gestión municipal de Pucusana considerando la ley marco de la modernización de gestión del Estado Lima, 2018, el estudio realizado es cualitativo de tipo evaluativo y tiene un enfoque fundamentalmente subjetivo, habiendo concluido en que la gestión municipal de Pucusana se ha realizado considerando los pilares centrales de la ley marco de modernización de gestión del Estado en un 80% se ha cumplido y un 20% se encuentra en proceso.

Por consiguiente, Ttito (2017) en la investigación titulada “Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores –Villa María del Triunfo, 2014, tuvo como objetivo determinar la relación entre Gestión Administrativa y Control Interno en la Red de Salud San Juan de Miraflores – Villa María del Triunfo, el estudio realizado fue básica de diseño de investigación no experimental, transeccional de nivel correlacional. En la investigación se concluyó que existe una relación entre la gestión administrativa y el control interno.

En esa misma línea Ramírez (2016) en su tesis “Estudio y Evaluación del Control Interno Caso: Área de mantenimiento del colegio de ciencias y humanidades Plantel Vallejo”; donde tuvo como objetivo principal conocer los factores que afectan las políticas y procedimientos del control de personal, control de almacén, control de equipo, auditoría interna, procedimientos operativos en el cambio de jefatura del área de mantenimiento del C.C.H. Vallejo, mediante el estudio y evaluación del control interno. La investigación fue no experimental con un diseño descriptivo. En la cual se concluyó que el control interno es fundamental para asegurar el logro de la visión y fines planteados.

Los trabajos previos existentes contribuyen a entender que en la administración pública, el sistema de control interno es parte de cada una de las actividades que se realizan; es por ello, que se convierte en una herramienta de gestión consolidando las entidades del Estado, permitiendo a los funcionarios públicos detectar de manera oportuna fraudes, inconductas funcionales y

sobretudo prevenir la correcta, eficiente, transparente y oportuna gestión de los recursos asignados y por ende la corrupción.

Además, se debe tener en cuenta que el control interno es responsabilidad de la máxima autoridad y debe ser ejecutado por cada uno de los funcionarios y servidores de la entidad, debiendo considerarla como una herramienta más de gestión municipal que les permita mejorar los servicios que brinda y por ende el cumplimiento de los objetivos.

Guevara (2017), concluye que los documentos de gestión, específicamente el Reglamento de Organización y Funciones y el Manual de Organización y Funciones de las municipalidades en el Perú se encuentran desactualizados. Siendo una de las razones la falta de aplicación efectiva y eficientemente del sistema de control interno. Lo que se ve reflejado en el incumplimiento de los fines y metas institucionales así como el logro de los servicios públicos que se brindan a la población. Por otra parte (Soto 2018), recomienda que las municipalidades distritales deben contar con documentos de gestión actualizados para realizar las evaluaciones.

En el mismo sentido, con relación a las teorías científicas en que se fundamenta la variable sistema de control interno, tenemos en el Perú la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2004), en el artículo 7° establece que las entidades sujetas a control realizan acciones de cautela previa, simultánea y posterior las cuales se encuentran comprendidas en el control interno, siendo la finalidad efectuar de manera eficiente y correcta la gestión de recursos, bienes y operaciones.

En la Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del Estado (2006), con relación al sistema de control interno en el artículo 3° indica que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, y se incluye también la actitud de las autoridades y el personal. Siendo los objetivos de la implementación del sistema de control interno: Promover y optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia; cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado; cumplir con la normativa

aplicable a la entidad; garantizar confiabilidad y promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores de rendir cuenta.

La Ley N° 30372, Ley del presupuesto del sector público para el año fiscal 2016, en su Quincuagésima Tercera Disposición Complementaria Final, estableció la obligación de implementar el sistema de control interno en todas las entidades de los tres niveles de gobierno, para lo cual otorgó un plazo máximo de treinta y seis (36) meses. También se indicó que la Contraloría General de la República emitiría las disposiciones y lineamientos que sean necesarios.

En ese contexto, la Contraloría General de la República mediante Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG de 13 de mayo de 2016, aprobó la Directiva N° 013-2016-CG/GPROD denominada “Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado”.

Asimismo, el 20 de enero de 2017, se publicó en el Diario Oficial “El Peruano” la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG mediante la cual se aprueba la “Guía para la Implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, la misma que fue derogada en el 2019, aprobando la Contraloría General de la República a través de la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG en la cual se estableció el plazo y procedimientos a seguir por parte de las entidades del Estado para la implementación del sistema de control interno; asimismo, en la citada directiva se indicaron los componentes que forman parte del control interno, tales como: ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión.

La Contraloría General de la República (2014) con relación al componente ambiente de control indica que en la entidad deben regir los principios de integridad y valores éticos los cuales servirán como parámetros para supervisar que la organización se encuentre alineada con los objetivos. Ello, con la finalidad de poder atraer y retener a personal competente en torno a medidas de desempeño y compensaciones.

A su vez (Manrique, 2015), plantea que se debe corregir el aspecto correspondiente al componente del ambiente de control, recomendando mejorar la valoración de la estructura del control interno, con el fin de detectar y corregir sus defectos y mejorar.

Con relación al componente información y comunicación Bernasconi, Otero & Surraco (2016) señalan que los sistemas de información para la gestión benefician a los centros de gobiernos respecto de sus máximas prioridades, para lo cual deberán realizar una planificación de manera estratégica; asimismo, coordinan y siguen políticas prioritarias realizando el monitoreo respectivo de la comunicación y rendición de cuentas a los ciudadanos.

Las municipalidades cuentan con herramientas para comunicar a la ciudadanía el uso de los recursos públicos siendo una de ellas el portal de transparencia en el cual también comunicaran sobre la gestión municipal. El INEI (2017), indicó que, de todas las municipalidades del Perú, solamente el 35% tienen portal de transparencia estándar y solo el 55.1% de estas mantiene información actualizada.

Para Claros (2012) lo que busca la evaluación de riesgos es poder identificar, analizar y administrar eventos o factores que puedan afectar los objetivos y operaciones institucionales, y puedan de manera oportuna y apropiada elaborar respuestas a dichos riesgos. Miaja (2019) considera que las actividades de control son las políticas y procedimientos que realicen las entidades y que estas contribuyan a mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos.

Aragon (2019) el componente de supervisión implica vigilancia y evaluación, para realizar la actualización y perfeccionamiento de todos los procesos y operaciones de las instituciones permitiendo que se adopten acciones preventivas y correctivas de corresponder, así como la identificación de oportunidades de mejora.

Robbins (2009) consideró que el control es una actividad de la administración que consiste en supervisar las actividades que se realicen según lo planeado y cualquier desviación significativa pueda ser corregida.

A nivel académico, Koontz y Weihrich (1994) definen el control como una corrección y medición del desempeño que garantiza que en la entidad se han cumplido los objetivos gracias a los planes ideados.

En la misma línea Hidalgo (1997) considera que el sistema de control interno dentro de una entidad es la organización y la implantación de medidas y métodos para asegurar confiabilidad y exactitud financiera y administrativa. Vivanco (2017) en un estudio realizado, concluye que la herramienta idónea para describir las actividades específicas en una organización son los manuales de procedimientos, lo cual permitirá que de manera eficiente y eficaz se puedan realizar controles.

Por otro lado, las teorías que fundamentan la variable de gestión municipal tenemos que la Real Academia Española define el término gestión como una acción y efecto de gestionar o administrar. En el Perú, la Ley N° 27972 Ley Orgánica de Municipalidades, establece que el gobierno local denominado municipalidad, goza de autonomía tanto política, económica como administrativa para todo lo relacionado a la competencia de la misma.

Teoría de la gestión de Drucker, la primera teoría de la gestión integral apareció alrededor de 1920, fue Drucker quien a mediados de los años 50 empezó a vislumbrar y transmitir el valor de los trabajadores en las empresas. En un momento de la Era Industrial en que las empresas se consideraban máquinas de generar beneficios y sus trabajadores personajes que deberían ser eliminados por automatizaciones más baratas y eficientes. Drucker empezó a hablar de las empresas como comunidades humanas y de los trabajadores como activos esenciales que había que respetar.

Drucker fue quien introdujo el concepto del trabajador del conocimiento en los años 70. Trabajadores cuya aportación especial es el conocimiento al final de su carrera, se centró más en el estudio de la gestión personal que en la gestión

empresarial. Se dio cuenta de que la autogestión sería totalmente necesaria para los trabajadores del conocimiento del siglo XXI. Decía que, dado el aumento de la longevidad del ser humano y de cada vez más insegura situación de los empleos, los individuos debemos ser conscientes de cuáles son nuestros valores y nuestras fortalezas, que podemos aportar, y cómo podemos mejorar nuestras fortalezas, que podemos aportar, y cómo podemos mejorar nuestro rendimiento (Drucker,2005).

Para Chiavenato (2004) en su “Teoría general de la administración”, en la cual indica que es un mecanismo mediante el cual se realizan procedimientos de planeamiento, organización, dirección y control; asimismo, considera que los procedimientos indicados son necesarios e importantes en el manejo de cualquier institución pública o privada, ya que con la planeación se ayudan para planificar en un futuro inmediato las acciones a realizar, la organización va permitir ejecutar lo planeado, la dirección en función de sus objetivos orienta al individuo, mientras que con el control se busca asegurar el propósito previsto.

Teoría de la administración científica de Taylor señala que el principal objetivo de la administración debe ser asegurar el máximo de prosperidad, tanto para el empleador como para el empleado; en el proceso administrativo dentro de la institución deben existir ciertas etapas para desarrollar cualquier tipo de trabajo, los cuales son: Planeación: reemplazar los métodos informales de trabajo, la improvisación por métodos basados en procedimientos científicos. Preparación: seleccionar, entrenar, y desarrollar a cada trabajador de acuerdo al método planificado; además de la preparación de la fuerza laboral. Se debe preparar también las máquinas y los equipos de producción, así como la distribución física y la disposición racional de las herramientas y los materiales. Control: para asegurar que se ejecute de acuerdo a las políticas y normas establecidas y según el plan previsto. Se debe proveer de instrucciones y supervisión detallada, sobre el desempeño de las tareas. Ejecución: distribuir de manera distinta las funciones y las responsabilidades para que la ejecución del trabajo sea más disciplinada (Taylor, 1969).

Teoría Neoclásica de la Administración de Koontz, el enfoque neoclásico es la reivindicación de la teoría clásica actualizada y adaptada a los problemas administrativos al tamaño de las organizaciones de hoy. En otros términos, la teoría neoclásica corresponde: a la teoría clásica maquillada, ecléctica, que aprovecha la contribución de las demás teorías administrativas. El enfoque neoclásico se basa en los siguientes fundamentos: La administración es un proceso operacional compuesto de funciones como planeación, organización, dirección y control. Dado que la administración abarca diversas situaciones empresariales, requiere fundamentarse en principios de valor predictivo. La administración es una ciencia que, como la medicina o la ingeniería, debe apoyarse en principios universales. Los principios de administración son verdaderos, al igual que los de las ciencias lógicas y físicas. La cultura y el universo físico y biológico afectan el ambiente del administrador. Como ciencia o arte, la teoría de la administración no necesita abarcar todo el conocimiento para servir de fundamento científico a los principios de la administración (Koontz, 1994).

Suller (2014) definió las herramientas de gestión como el conjunto de actividades estratégicas y técnicas de un gobierno moderno, responsable, que cumple de manera eficiente y eficaz los requerimientos de los residentes, convirtiéndose en los documentos que se plantea el desarrollo y fortalecimiento institucional.

Para Tantavilca (2019) una buena planificación en una municipalidad aporta en la concertación entre la población y el gobierno. Asimismo, como promotor de desarrollo local, asegura el éxito en el cumplimiento de sus metas.

Con relación a la organización interna la municipalidad se rige por lo establecido en sus instrumentos de gestión, tales como: Manual de organización y funciones (MOF), Reglamento de organización y funciones (ROF), Cuadro de asignación de personal (CAP), Presupuesto analítico de personal (PAP), Manual de procedimientos (MAPRO) y Clasificador de Cargos. Asimismo, para el cumplimiento de sus objetivos a nivel externo cuenta con Plan estratégico

institucional (PEI), Plan operativo institucional (POI) y Plan de desarrollo local concertado (PDCL).

Para Arraiza (2016) la etapa de evaluación, vendría a ser la primera fase que se tiene en cuenta en una política de gobierno, en la cual prevalece el juicio de valor en la definición de un problema que se presenta en la comunidad, ello para una adecuada solución a implementar.

Zapata (2018) en una entrevista afirmó que los gobiernos en el marco de su autonomía canalizan la atención de necesidades por medio de los gobiernos municipales es por ello que para el sector público es un factor importante.

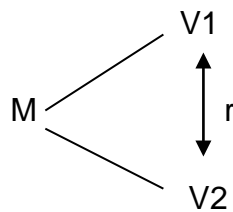
Caldas y Carrión (2017) aseveran que la manipulación de los recursos humanos y económicos son gestión municipal, así como los procesos técnicos y control de los datos informativos.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

La investigación fue básica, porque ha tratado de ofrecer respuesta a un problema teórico, en la búsqueda de datos valaderos en aras de ir incrementando el conocimiento (Hernández, et. al., 2014) respecto de la correlación existente entre el sistema de control interno y la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura.

La presente investigación utilizó el diseño no experimental correlacional, caracterizado por la no manipulación de variables, revelando las relaciones que ocurran entre ellas, en un momento determinado (Hernández y Mendoza, 2018). Ha sido correlacional, se conoce el grado de relación de dos variables



Dónde:

M : Muestra

V1: Observación de la variable 1

V2: Observación de la variable 2

r: Relación entre las variables

3.2. Variables y operacionalización

En el ámbito de la presenta investigación, el sistema de control interno no es un proceso secuencial, en donde alguno de los componentes que lo conforman solo afecta al siguiente, sino que es un proceso multidireccional, en el cual cada componente influye sobre los demás y todos conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes (Fuentes, 2012).

De igual manera, la variable de estudio fue operacionalizada en razón de las siguientes dimensiones: Ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de Control y supervisión; las cuales han sido valoradas a partir de la implementación del instrumento correspondiente.

Por su parte, Pérez (2013), explica que: gestión y mejora son términos similares, pues la mejora es parte de la gestión; (...). El enfoque sistemático de la mejora, gestión de calidad, pasa por recoger, procesar y analizar datos; inductores de burocracia que para justificarse han de servir para añadir valor mediante la toma de decisiones, para inducir eficacia. (p.124), la gestión, también denominadas por la doctrina como documentos de gestión o instrumentos de gestión, son aquellos documentos normativos que contienen los planeamientos, dirección y desarrollo funcional de las diferentes áreas de una institución (Vega, 2016).

Asimismo, esta variable fue operacionalizada en razón de las siguientes dimensiones: Planificación, organización, dirección y evaluación, las cuales fueron valoradas a partir de la implementación del instrumento pertinente.

Igualmente se consideró los indicadores que permiten medir particularidades de las variables de modo general según dimensiones (Universidad César Vallejo, 2020), así como la escala que fue ordinal, que se logró cuando las observaciones se colocaron en un orden relativo con respecto a la particularidad que se evaluó (Hernández, et., al., 2014). En esta línea de ideas la operacionalización de las variables se consideró en la matriz correspondiente que se localiza en anexos.

3.3. Población, muestra y muestreo

La población estuvo constituida por 10 gerentes que laboran en la municipalidad distrital de Castilla, Piura que fue considerada en razón de los criterios de inclusión, que delimitaron a la población elegible, personas que laboran en la municipalidad distrital de Castilla, Piura cuyas particularidades son las siguientes: Hombres y mujeres. Sus edades oscilan entre 24 a 60 años. Grado de instrucción superior.

A su vez, se tuvo en cuenta los criterios de exclusión que se relacionan con la condición que no tiene la población y que origina su exclusión de la investigación (Universidad César Vallejo, 2020), que en este caso corresponde a los mayores de 60 años, los menores de 24 años y las personas con secundaria incompleta; siendo que, la unidad de análisis estará configurada por los gerentes que laboran en la municipalidad distrital de Castilla, Piura.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Sánchez, Reyes y Mejía (2018), la técnica constituye un conjunto de procedimientos y reglas que se orientan a establecer la relación con el objetivo o sujeto de la investigación. La encuesta fue la técnica que se empleó en la presente investigación, que permitió conseguir información fidedigna sobre la población, con el fin de apreciar de cerca la trascendencia del problema que se estudió.

El instrumento de recolección de datos que se utilizó fue el cuestionario, integrado por una serie de ítems respecto de las variables de estudio que se valoró (Hernández y Mendoza, 2018), con ello el investigador obtuvo datos relevantes y significativos del estudio. De la misma manera, el instrumento de recojo de información muestra congruencia, pertinencia y coherencia en relación con el planteamiento del problema y la hipótesis de investigación.

Se realizó una validación de contenido, a juicio de expertos, quienes determinaron la pertinencia, relevancia y claridad de los ítems, según Sánchez, Reyes y Mejía (2018), son preguntas o reactivos que configuran un cuestionario, que se formuló a partir de un indicador. Participaron tres jueces con grado académico de maestro, cuya calificación por cada uno de ellos dio la conformidad de la validez del cuestionario, en la idea que consiga medir lo que se busca medir. (Hernández y Mendoza, 2018)

3.5. Procedimientos

Se procedió a realizar la validez de contenido del instrumento, a juicio de expertos en la materia para después aplicar una prueba piloto y determinar así su

confiabilidad, mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, todo con el propósito de aplicar de modo apropiado el instrumento en el trabajo de campo.

Se solicitó la autorización a la municipalidad distrital de Castilla, Piura para desarrollar la investigación, con la intervención de los trabajadores. Luego de ello se contactó al grupo de estudio para orientarlas al respecto, así como para solicitarles su apoyo durante el tiempo que implique la aplicación del cuestionario, el cual fue implementado en el espacio de hasta dos semanas

Se optó por desarrollar el cuestionario vía online, mediante formularios específicos; luego de ello devino la codificación de los datos y el registro de los mismos en programa estadístico SPSS para el análisis correspondiente.

3.6. Método de análisis de datos

Se procedió a construir una base de datos, a partir de la cual se codificó los niveles y rangos acorde con el baremo precisado. Después de realizar el análisis de la data y se produjo reportes estadísticos con la utilización del Excel y del programa SPSS. Para la representación de la interpretación descriptiva de la información se empleó la tabla de frecuencias. Se utilizó la media aritmética, la desviación estándar, igualmente, el coeficiente de variabilidad. Para el análisis correlacional y contrastación de hipótesis se efectuará la prueba paramétrica de correlación de Pearson.

3.7. Aspectos éticos

En el trabajo de investigación se respetó las concepciones de los participantes, reservando de manera confidencial los datos personales. En relación a la utilización de la información se consignaron las fuentes, citándolas y referenciándolas conforme a las normas APA, por ningún motivo se han consignado datos falsos, menos se manipularon. El compromiso de la investigación es realizar aportes específicos con valoración científica, de manera responsable con relación a los datos que serán recogidos a través del cuestionario, considerando además aquellos estudios que ya han sido contrastados por otros investigadores.

Cabe resaltar que todo estudio que se realice sin autenticidad no producirá valor agregado y tampoco contribuirá a incrementar el conocimiento. Asimismo, se asumirán las consecuencias que pudiesen presentarse en el desarrollo de la investigación, por lo que teniendo en cuenta que participaran personas, se considerará la legitimidad y preceptos éticos.

La autoría de la presente investigación es propia, y se respetó los derechos de libros y trabajos utilizados en la investigación, se trabajó con las normas APA. Y se realizaron las coordinaciones necesarias para obtener la autorización de la entidad en donde se realizó la investigación

Se respetaron las autorías de los estudios, evitando el plagio, considerando la disposición de la Universidad César Vallejo sobre el tema, ante lo cual, en todo caso el investigador se someterá a la normativa de ética para las acciones punitivas a que hubiere lugar, si lo consignado en el estudio fuera producto de una reproducción inverosímil. Se cumplió con los principios de la bioética (beneficencia, no maleficencia, autonomía y justicia).

IV. RESULTADOS

Tabla 1. Dimensiones de la variable sistema de control interno

Niveles	Ambiente de Control			Información y comunicación			Evaluación de riesgos			Actividades de Control			Supervisión		
	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos
Alto	0	0,0	$\bar{X} = 1,00$ S = 0,0 CV= 0,0%	1	10,0	$\bar{X} = 1,80$ S = 0,632 CV =35,11%	3	30,0	$\bar{X} = 1,70$ S = 0,483 CV = 28,41%	4	40,0	$\bar{X} = 2,20$ S = 0,789 CV=35,86 %	7	70,0	$\bar{X} = 2,60$ S = 0,699 CV=26,88 %
Medio	10	10,0		6	60,0		7	70,0		4	40,0		2	20,0	
Bajo	0	0,0		3	30,0		0	0,0		2	20,0		1	10,0	
Total	10	100		10	100		10	100		10	100		10	100	

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

Fecha: octubre 2020

De los resultados obtenidos respecto al sistema de control, el grupo de estudio la percibe en un nivel medio. En dimensión ambientes de control, 10%; dimensión información y comunicación, 60,0%; dimensión evaluación de riesgos, 70%; dimensión de actividades de Control, 40,0%; dimensión supervisión a nivel medio tiene 20%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita fortalecer las fases, precisamente, relacionados con el sistema de control interno.

Tabla 2. Nivel de la variable sistema de control interno

Niveles	Sistema de control interno		
	F	%	Estadígrafos
Alto	0	0,0	$\bar{x} = 1,80$
Medio	8	80,0	$S = 0,422$
Bajo	2	20,0	$CV = 23,44\%$
Total	10	100	

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

De los resultados obtenidos respecto al sistema de control interno, el grupo de estudio lo percibe en un nivel medio en torno al sistema de control, 80%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita optimizar las fases relacionados con el sistema de control interno.

Tabla 3. Dimensiones de la variable gestión

Niveles	Planificación			Organización			Dirección			Evaluación		
	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos	F	%	Estadígrafos
Alto	5	50,0	$\bar{X} = 2,40$ S = 0.699 CV= 29,1%	0	00,0	$\bar{X} = 1,90$ S = 0,316 CV =16,63%	0	00,0	$\bar{X} = 1,50$ S = 0,527 CV = 35,13%	0	00,0	$\bar{X} = 1,50$ S = 0,527 CV=35,1 %
Medio	40	40.0		9	90,0		5	50.0		5	50.0	
Bajo	1	10,0		1	10,0		5	50,0		5	50,0	
Total	10	100		10	100		10	100		10	100	

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

De los resultados obtenidos respecto a la gestión, el grupo de estudio la percibe en un nivel medio. En dimension planificación, 40%; dimensión organización, 90,0%; dimensión dirección, 50%; dimensión evaluación, 50,0%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita fortalecer las dimensiones, precisamente, relacionados con la gestión.

Tabla 4. Nivel de la variable gestión

Niveles	Gestión		
	F		%
Alto	1	\bar{x}	10,0
Medio	6		60,0
Bajo	3		30,0
Total	10		100

$\bar{x} = 1,80$
 $S = 0,632$
 $CV = 35,11\%$

Fuente: Cuestionario aplicado al grupo de estudio

De los resultados obtenidos respecto a la gestión, el grupo de estudio lo percibe en un nivel medio en torno a la gestión, 60%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita optimizar las dimensiones relacionados con la gestión.

Tabla 5. Prueba de normalidad

Prueba de Shapiro-Wilk para una muestra

Variables	Estadístico	F	Sig
Sistema de control interno	.932	10	.466
Gestión	.920	10	.357

Fuente: Data de resultados

Podemos apreciar en la tabla 5 el valor de sig bilateral es mayor que 0.05 lo que significa que las muestras tienen distribución normal; por lo tanto, se aplica la correlación de Pearson.

Tabla 6. Prueba de hipótesis

Coefficiente de correlación de Pearson

		V1: Sistema de control interno	V2: Gestión
Pearson	V1: Sistema de control interno	Coeficiente de correlación	1
	Sig (bilateral)		.981**
	N		.000
	V2: Gestión	Coeficiente de correlación	.981**
	Sig (bilateral)		1.000
	N		.000
			10
			10

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

De la tabla 6 se desprende que, como valor (Sig. (bilateral)) es menor al nivel de significación 0,05; entonces no se puede aceptar la hipótesis nula.

V. DISCUSIÓN

De los resultados obtenidos respecto al sistema de control, el grupo de estudio la percibe en un nivel medio. En dimensión ambientes de control, 10%; dimensión información y comunicación, 60,0%; dimensión evaluación de riesgos, 70%; dimensión de actividades de Control, 40,0%; dimensión supervisión 20%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita fortalecer las fases, precisamente, relacionados con el sistema de control interno.

De los resultados obtenidos respecto al sistema de control interno, el grupo de estudio lo percibe en un nivel medio en torno al sistema de control interno, 80%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita optimizar las fases relacionados con el sistema de control interno.

(Castañeda, 2014), al respecto, manifiesta que el control interno diseñado, implementado y monitoreado de manera ordenada, eficiente y uniforme de acuerdo con las normas y procedimientos establecidos, contribuye al cumplimiento de los objetivos estratégicos y operativos en las organizaciones. Es decir, es necesario que la administración comprenda que el control interno es un proceso que genera valor a la empresa, da certeza en cuanto al aseguramiento de los procesos y la calidad en ellos y contribuye al cumplimiento de los objetivos de crecimiento, sostenibilidad y generación de valor.

Las políticas de control interno para las empresas deben ser parte de las buenas prácticas corporativas y no simplemente mecanismos de control legal. Es decir, un sistema de control interno inefectivo o poco confiable representa un aspecto negativo para la empresa, frente a eventuales desviaciones en las operaciones y en la generación de información, lo que conduce a tomar decisiones inadecuadas en cuanto a la gestión de la empresa, con pérdidas financieras que afecten su continuidad.

En este contexto, Medina (2016) manifiesta que los controles internos a considerar dentro de la organización son el mantenimiento periódico y reparación de instalaciones, maquinaria y equipos por mecánicos especializados, el uso de procedimientos de trabajo adecuados, el mantenimiento del orden y limpieza del

área de trabajo, el uso de EPPs adecuados y prever la capacitación de los alumnos antes de iniciar las operaciones en la Mini planta de Hilandería y Tejeduría; para ello, utilizaron la metodología sugerida por el Ministerio de Trabajo y Promoción del Empleo (MTPE), y además cumplir con uno de los principios de la Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, Ley 29783, que es el principio de prevención.

De los resultados obtenidos respecto a la gestión, el grupo de estudio la percibe en un nivel medio. En dimensión planificación, 40%; dimensión organización, 90,0%; dimensión dirección, 50%; dimensión evaluación, 50,0%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita fortalecer las dimensiones, precisamente, relacionadas con la gestión.

De los resultados obtenidos respecto a la gestión en la municipal, el grupo de estudio lo percibe en un nivel medio en torno a la gestión, 60%, lo cual implica que la municipalidad distrital de Castilla, Piura necesita optimizar las dimensiones relacionadas con la gestión.

Por tal motivo Vega (2016) explica que el control interno es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos. El componente supervisión y monitoreo está dirigido a la detección de errores e irregularidades que no fueron detectados con las actividades de control, permitiendo realizarlas correcciones y modificaciones necesarias.

La no comprensión del control interno como una función de la dirección y de cada uno de los procesos de la organización y el desconocimiento de los directivos a la evaluación de este conllevó al diseño de un procedimiento para implementar el componente supervisión y monitoreo del control interno para resolver las necesidades de esta investigación.

Reanudando a todo ello Morales (2017) explica que todas las entidades tienen una estructura organizacional centralizada, es decir, las autorizaciones y toma de decisiones giran alrededor de la administración, que es responsabilidad del dueño, por lo tanto, la atención de los reclamos recae directamente sobre él,

así como también la ausencia de organigramas en algunas de las posadas, representa una debilidad del entorno de control. A través de una clara definición de funciones con sus respectivas líneas de mando se pueden diseñar los procedimientos y políticas a seguir. En todo caso, para lograr un entorno de control adecuado debe existir una estructura organizacional, división del trabajo, asignación de responsabilidades, el compromiso y ética de todos los miembros de la entidad.

Según Pirela (2005) comenta que una organización que no cuenta con un sistema de control interno integrado, no podrá llevar con efectividad las actividades de recepción, almacenamiento y despacho de la mercancía, así mismo la metodología utilizada en este caso es descriptiva.

Ante ello, han encontrado evidencias contundentes, de que la organización ha desarrollado un sistema de gestión municipal, fundamentado en un sistema de control interno que tiene sus bases en los lineamientos generales de los sistemas de certificación bajo los cuales está certificado.

Así mismo, el enfoque del desarrollo de la documentación que ha generado la organización a lo largo de sus años de vida ha sido hacia el cumplimiento de estándares establecidos, a los cuales se sujetan de manera voluntaria; es decir, el logro de la obtención y mantenimiento de los certificados que acreditan la calidad orgánica y de comercio justo de su producto ha sido debido al desarrollo de los componentes del sistema de control interno, a la sistematización de la información y a la integración de evidencias de las actividades realizadas anualmente. (Mazariegos, et al. 2013).

En la información científica analizada se puede concluir que mantener el control interno en todos los ámbitos de la organización supone garantizar un mejor servicio, una mejor gestión municipal. Por ello, se dice que el sistema de control interno se ha convertido en una herramienta de gestión efectiva la cual permite analizar los procedimientos y generar información en beneficio de la institución.

Con una probabilidad de error del 0,000 existe una relación significativa entre la variable sistema de control interno y la gestión; además de ello, dicha relación es calificada como positiva alta, pues el grado de correlación (valor "r") fue de 0,981, traduciéndose de esta manera, en que, a mayor cantidad de problemas en torno al sistema de control interno, mayor serán los problemas sobre la gestión la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Todos estos resultados permitieron aceptar la hipótesis de investigación. Asimismo, el valor del coeficiente de determinación fue 0,981 y que en términos porcentuales significa el 98,1, por lo que se puede decir que existe una relación del 98.10% entre ambas variables de estudio.

Para Claros (2012) lo que busca la evaluación de riesgos es poder identificar, analizar y administrar eventos o factores que puedan afectar los objetivos y operaciones institucionales, y puedan de manera oportuna y apropiada elaborar respuestas a dichos riesgos. Miaja (2019) considera que las actividades de control son las políticas y procedimientos que realicen las entidades y que estas contribuyan a mitigar los riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos.

Aragon (2019) el componente de supervisión implica vigilancia y evaluación, para realizar la actualización y perfeccionamiento de todos los procesos y operaciones de las instituciones permitiendo que se adopten acciones preventivas y correctivas de corresponder y así como la identificación de oportunidades de mejora.

Robbins (2009) consideró que el control es una actividad de la administración que consiste en supervisar las actividades que se realicen según lo planeado y cualquier desviación significativa pueda ser corregida.

A nivel académico, Koontz y Weihrich (1994) define el control como una corrección y medición del desempeño que garantizan que en la entidad se han cumplido los objetivos gracias a los planes ideados.

En la misma línea Hidalgo (1997) considera que el sistema de control interno dentro de una entidad es la organización y la implantación de medidas y

métodos para asegurar confiabilidad y exactitud financiera y administrativa. Vivanco (2017) en un estudio realizado, concluye que la herramienta idónea para describir las actividades específicas en una organización son los manuales de procedimientos, lo cual permitirá que de manera eficiente y eficaz se puedan realizar controles.

Por su parte, Pérez (2013), explica que: gestión y mejora son términos similares, pues la mejora es parte de la gestión; (...). El enfoque sistemático de la mejora, gestión de calidad, pasa por recoger, procesar y analizar datos; inductores de burocracia que para justificarse han de servir para añadir valor mediante la toma de decisiones, para inducir eficacia. (p.124), la gestión, también denominadas por la doctrina como documentos de gestión o instrumentos de gestión, son aquellos documentos normativos que contienen los planeamientos, dirección y desarrollo funcional de las diferentes áreas de una institución (Vega, 2016).

Guevara (2017), concluye que los documentos de gestión, específicamente el Reglamento de Organización y Funciones y el Manual de Organización y Funciones de las municipalidades en el Perú se encuentran desactualizados. Siendo una de las razones la falta de aplicación efectiva y eficientemente del sistema de control interno. Lo que se ve reflejado en el incumplimiento de los fines y metas institucionales así como el logro de los servicios públicos que se brindan a la población. Por otra parte (Soto 2018), recomienda que las municipalidades distritales deben contar con documentos de gestión actualizados para realizar las evaluaciones.

En el mismo sentido, con relación a las teorías científicas en que se fundamenta la variable sistema de control interno, tenemos en el Perú la Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2004), en el artículo 7° establece que las entidades sujetas a control realizan acciones de cautela previa, simultánea y posterior las cuales se encuentran comprendidas en el control interno, siendo la finalidad efectuar de manera eficiente y correcta la gestión de recursos, bienes y operaciones.

En la Ley N° 28716, Ley de control interno de las entidades del Estado (2006), con relación al sistema de control interno en el artículo 3° indica que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, y se incluye también la actitud de las autoridades y el personal. Siendo los objetivos de la implementación del sistema de control interno: Promover y optimizar la eficiencia, eficacia y transparencia; cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado; cumplir con la normativa aplicable a la entidad; garantizar confiabilidad y promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores de rendir cuenta.

VI. CONCLUSIONES

1. Los resultados revelan que el nivel del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Castilla, Piura, necesita ser fortalecido, debido a que, el grupo de estudio lo percibe en un nivel medio en torno al sistema de control interno, 80%, lo cual implica que se necesita optimizar las fases relacionados con el sistema de control interno.
2. El nivel de la gestión de la municipalidad distrital de Castilla, Piura se observa en los resultados obtenidos respecto a la gestión, el grupo de estudio lo percibe en un nivel medio en torno a la gestión, 60%, lo cual implica que necesita optimizar las dimensiones relacionados con la gestión.
3. Con una probabilidad de error del 0,000 existe una relación significativa entre la variable sistema de control interno y la gestión; además de ello, dicha relación es calificada como positiva alta, pues el grado de correlación (valor "r") fue de 0,981, traduciéndose de esta manera, en que, a mayor cantidad de problemas en torno al sistema de control interno, mayor serán los problemas sobre la gestión la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Todos estos resultados permitieron aceptar la hipótesis de investigación. Asimismo, el valor del coeficiente de determinación fue 0,981 y que en términos porcentuales significa el 981, por lo que se puede decir que existe una relación del 98.10% entre ambas variables de estudio.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la municipalidad distrital de Castilla, Piura en sus diferentes instancias a implementar políticas que incentiven al desarrollo de una buena gestión y sistema de control interno; las organizaciones, deben establecer e implementar los controles adecuados a un nivel aceptable cuando sea necesario para la buena gestión municipal para las áreas y actividades en el lugar de trabajo. Conocedores que, el sistema de control interno es una herramienta importante para el logro de los objetivos, la utilización eficiente de los recursos para obtener la buena gestión, además de prevenir riesgos, fraudes, violación a principios y normas contables, fiscales y tributarias.
2. Se exhorta a las autoridades y trabajadores de la la municipalidad distrital de Castilla, Piura a establecer e incrementar políticas internas, que permitan reforzar el sistema de control interno, con la finalidad de cumplir las metas y objetivos plasmados por la misma municipalidad, donde a partir de ello los resultados repercutan en beneficio de la población.
3. Se insta a los funcionarios y servidores de la municipalidad de distrital de Castilla, Piura a fomentar de manera permanente el sistema de control interno en la procura de obtener una mejor gestión y a la vez a generar metas específicas, fomentando estrategias, métodos y procedimientos, que permitan tener una orientación clara a la hora de tomar las decisiones, los mismos que ayudarán a obtener resultados eficientes a corto y mediano plazo.

REFERENCIAS

- Aguirre, Ricardo & Armente, Carlos. (2012). *Importance of internal control in small and medium enterprises in Mexico*. Revista El Buzón de Pacioli, Año XII Número 76 Enero – Marzo 2012: 1-17. www.itson.mx/pacioli.
- Aragon, A. (2019). *La aplicación de los componentes del control interno en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Macari, periodo: 2017*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad Nacional del Altiplano. Puno, Perú. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/10769/Aragon_Hanco_Anali_Sindy.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arraiza, E. (2016). *Manual de gestión municipal*. Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina: Konrad Adenauer Stiftung.
- Bernasconi, C., Otero, Andres. & Surraco, R. *Gestión pública y sistemas de información: definición de procesos y herramientas para la toma de decisiones*. XXI Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública. Congreso llevado a cabo en Santiago, Chile. [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/F75A686E10453436052580BB005AEF02/\\$FILE/bernguf.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/F75A686E10453436052580BB005AEF02/$FILE/bernguf.pdf)
- Caldas, M., & Carrión, R. (2017). *Empresa e iniciativa emprendedora*. Madrid: Ediciones Editex.
- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. En Contexto (2), pp. 129-146. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=551856273008>.
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, Perú.: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

- Coque, D. (2016). *La Gestión Administrativa y su impacto en la Rentabilidad de la Empresa Megamicro S.A. de la ciudad de Ambato – Ecuador*. Tesis para optar el grado de magister en administración financiera. <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/22863/1/T3604M.pdf>
- Cornejo, M. (2019). *Análisis de la gestión municipal de Pucusana - Lima en el marco de la Modernización del Estado*. Tesis para optar el grado académico de doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad. Universidad César Vallejo, Lima Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27260/Cornejo_SME.pdf?sequence=1
- Chiavenato, I. (2004) *Introducao á Teoría Geral da Administracao*. Copyright © 2004, por Elsevier Editora Ltda. ISBN: 85-352-1348-1. 7ma Edición.
- Claros, R. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima, Perú. Instituto Pacífico SAC.
- Drucker, P. (2005) Concepto de la corporación (publicado en 1949) Introducción, pp. V-vi, en Sloan, Alfred P. (1964), McDonald, John, ed., *Mis años con General Motors*, Garden City, Nueva York: Doubleday
- Espinoza, P. (2015). *El Control Interno y los Procesos Administrativos Financieros en el Ministerio de Coordinación de los Sectores Estratégicos – Ecuador*. Tesis para obtener el grado académico de magíster en auditoría gubernamental. Universidad Técnica de Ambato. Ecuador. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/22962>.
- Fuentes, S. (2012). *Satisfacción laboral y su influencia en la productividad*. Tesis de pregrado, Universidad Rafael Landívar, Quetzaltenango. <http://biblio3.url.edu.gt/Tesis/2012/05/43/Fuentes-Silvia.pdf>
- Gamboa, J. & Puente, S. (2016). *Importancia del Control interno en el Sector Público*. Colombia. Revista Publicando N° 8, <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>

- García, B. (2020). *Control interno y compras públicas menores a 8 UIT en la Municipalidad Distrital de Pariahuanca, Ancash, 2019*. Tesis para obtener el grado académico de maestro en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Lima Perú.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/44703/Garc%C3%ADa_FBZ-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Guevara, Y. (2016). *Caracterización del control interno de las municipalidades del Perú: caso municipalidad provincial de Moyobamba, 2015*. Tesis de licenciatura, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Perú.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/1990>
- Hidalgo, J. (1997) *Auditoría e Estados Financieros*, Ed. FECAT EIRL.
- Hernández, R., Fernández, C. & Baptista, P (2006). *Metodología de la Investigación*, 4ta Ed. México. McGraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014) *Metodología de la Investigación*, 6ta Ed. México, McGraw Hill .
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. México: Editorial Mc Graw Hill Education
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativas, cualitativas y mixtas*. México: Editorial Mc Graw Hill Education
- INEI (2017). *PERÚ: Indicadores de Gestión Municipal*. Lima.
- Koontz, H. Ed. (1994). *Administración, una perspectiva global*. México, Mc Graw Hill.
- Koontz, H. y Heinz, W. (1994) *Administración, Una perspectiva global*, México. McGraw Hill. Koontz, H. (2008). *Administración, Una Perspectiva Global y Empresarial*, México D.F. McGraw Hill Interamericana,

- Lozano, M. (2017). *El ambiente y de control y la valoración de riesgo en la Unidad de Administración del Programa Nacional de Saneamiento Rural – PNSR 2016*. Tesis para optar el grado académico de maestría en gestión pública. Universidad Cesar Vallejo, Perú. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9025/Lozano_CDIAMX.pdf?sequence=1&isAllowed=y.
- Mazariegos, et al. (2013). <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14127709007->
- Manrique, J. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las Municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de Nuevo Imperial, 2015*. Tesis para optar el título profesional de Contador Público. Universidad católica Los Ángeles Chimbote. Perú. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2863>
- Medina, A. (2015). *Gestión por procesos y creación de valor público. Un enfoque analítico. Nueva gestión pública*. Santo Domingo: Ediciones ECOE.
- Mendoza, W., Delgado M., García T. & Barreiro I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Ecuador*. Revista científica dominio de las ciencias Nº 4. <file:///C:/Users/0.1%20OCI/Downloads/Dialnet-EIControllInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Miaja, M. (2019). *Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas*. Auditoría y gestión de los fondos públicos. Auditoría Pública nº 74. pp. 85 – 98.
- Medina, A. C. (2016). Identificación de Peligros y Evaluación y Control de Riesgos (IPERC) en la miniplanta de hilandería y tejeduría de la Facultad de Ingeniería Industrial – UNMSM. *Industrial Data*, 19(1), pp. 109-116. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81650062013>.
- Morales, O. (2017). El sistema de control interno en las posadas turísticas del estado Mérida, Venezuela. *Economía*, 42(44), pp. 99-127. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=195653981006>.

- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, 3(1), pp. 483- 495. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=99318837010>.
- Navarro, A. (2015). *Implementación de las normas básicas de control interno (NOBACI) en el Ministerio de Relaciones Exteriores (MIREX)*. [https://mirex.gob.do/medios/noticias/la-cancilleria-sera-mas-transparente-eficiente-aplicacion-normas-basicas-control-interno-\(nobaci\)](https://mirex.gob.do/medios/noticias/la-cancilleria-sera-mas-transparente-eficiente-aplicacion-normas-basicas-control-interno-(nobaci)).
- Pease, H. (1991). *Lima es gobernable: una gestión municipal popular y democrática*. Centro de Investigaciones CIUDAD, Quito, Ecuador. http://biblioteca.clacso.edu.ar/Ecuador/ciudad/20180104035601/Lima_es_gobernable.pdf
- Prado, P. (2016). *Gestión Administrativa de la Unión Provincial de Cooperativas de Pescadores (UPROCOOPES) – Ecuador*. Tesis de grado previo a la obtención de Magister en Administración de Empresas mención en Planeación. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeraldas Ecuador. <https://docplayer.es/115507006-Pontificia-universidad-catolica-del-ecuador.html> .
- Reyes, A (2020). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2018*. Tesis para optar el grado académico de maestro en ciencias de la administración con mención en Gestión Pública y Desarrollo Local. Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Cerro de Pasco. Perú. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1858/1/T026_10347477_M.pdf.
- Robbins, S. (Ed). (2009). *Administración* 10ed. México. Pearson.
- Soto, E. (2017). *Diagnóstico del ambiente de control interno en la municipalidad distrital de Jesús Cajamarca, 2017*. Tesis para optar el título profesional de: Contador Público, Universidad Nacional de Cajamarca. Perú. <http://repositorio.unc.edu.pe/handle/UNC/1889>
- Suller, I. (2014). *Instrumentos de gestión institucional*. Perú: CECHUDA.

- Schröder, P. (2000) *Nueva Gestión Pública: Aportes para el buen gobierno*. México: Fundación Friedrich Naumann Oficina Regional América Latina.
- Shack, J. (2020). *Control Interno Gerencial y la Prevención de riesgos en la gestión pública*. Primera Edición. Lima, Perú. Gaceta Jurídica S.A.
- Taylor, F. (1969). *Principios de la Administración Científica* (11° ed.). México: Herrero
- Tantivilca, R. (2019). *El plan de desarrollo concertado y la gestión municipal en el distrito de Villa María de Triunfo – Año 2017*. Tesis para optar el grado académico de maestro en investigación y docencia universitaria. Callao, Perú. <http://repositorio.unac.edu.pe/handle/UNAC/3550>
- Ttito, J. (2017) *Gestión Administrativa y Control Interno de la Red de Salud San Juan de Miraflores – Villa María del Triunfo, 2014*. Tesis para optar el gado académico de magister en gestión pública. Universidad César Vallejo. Lima Perú. <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/7235>
- Tophoff, V. (2015). *Gestión de Riesgos y control interno en el sector público*. <https://www.ifac.org/about-ifac/professional-accountants-business/news-events/2015-01/gesti-n-de-riesgos-y-control>.
- Universidad César Vallejo (2020). *Guía de productos de investigación*. Lima-Perú
- Vega, L. (2016). *Control de Gestión y Control Interno: Binomio indisoluble en la Dirección*. Revista Espacios N° 37, Cuba. www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html.
- Vega, L. N. (2016). Procedimiento para la Gestión de la Supervisión y Monitoreo del Control Interno. *Ciencias Holguín*, 22(1), pp. 1-19. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=181543577007>.
- Velásquez, Edgar. (2019). *Internal control and local development of municipalities*. Journal of the Academy Número 1 Julio - Diciembre 2019 – Pag. 32. DOI: <https://doi.org/10.47058/joa1.4>

- Vivanco, M. (2017). *Procedural manuals as internal control tools of an organization*. Revista Universidad y Sociedad. Versión On-line ISSN 2218-3620. Vol. 9 N° 3. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038.
- Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11), pp. 87-92. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25701111.pdf>
- Zapata, I. (2018). Coordinación intergubernamental y eficiencia de la inversión pública descentralizada. <https://blogs.iadb.org/gestionfiscal/es/gobernanza-de-la-inversion-publicadescentralizada/>

ANEXOS

Anexo. Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Sistema de Control Interno	El sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos. (Ley N° 28716)	La variable se operacionalizó en razón de las dimensiones: Ambiente de control, información y comunicación, evaluación de riesgos, actividades de control y supervisión y seguimiento cuya valoración se realizó a partir de la aplicación del instrumento correspondiente	Ambiente de Control	Integridad y valores éticos	Ordinal
				Independencia	
				Responsabilidad	
				Compromiso	
			Información y comunicación	Información relevante	
				Comunicación interna	
				Comunicación externa	
			Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos	
				Evaluación de riesgos	
				Evaluación de cambios	
			Actividades de Control	Actividades de mitigación de riesgo	
				Actividades de control sobre la tecnología	
				Actividades de control sobre control interno	
Supervisión y Seguimiento	Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones				
	Comunica deficiencias de forma oportuna				

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Gestión	Gestión: Conjunto de actividades de dirección y administración de una institución o empresa (Sabino, 1991).	La variable fue operacionalizada en razón de las dimensiones: Planificación, organización, dirección y evaluación cuya valoración se realizó a partir de la aplicación del instrumento correspondiente	Planificación	Objetivos alcanzados	Ordinal
				Metas alcanzadas	
				Planes	
			Organización	Recursos económicos	
				Recursos humanos	
			Dirección	Funcionarios	
				Servidores	
			Evaluación	Monitoreo	
Supervisión					

Anexo. Instrumento de recolección de datos

Cuestionario de sistema de control

Apellidos y nombres:

El presente cuestionario permitirá realizar una evaluación de la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Es por ello, que agradeceremos marcar con un aspa la alternativa que usted considere según corresponda:

Siempre (2) A veces (1) Nunca (0)

Nº	Ítems	Niveles		
		Nunca	A veces	Siempre
Variable 1: Sistema de control interno				
Dimensión ambientes de control				
1	La municipalidad realiza acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los servidores y funcionarios de la entidad.			
2	Se designan responsables de las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos.			
3	El titular de la entidad delega funciones que contribuyan a la toma de decisiones de manera oportuna, para el cumplimiento de los compromisos con las políticas y objetivos del control interno.			
4	Se realizan evaluaciones de desempeño de los funcionarios y servidores, en pro de la mejora continua y cumplimiento de metas.			
5	Se compromete la entidad a mejorar los errores encontrados en sus procesos			
Dimensión información y comunicación				
6	Los reclamos de los administrados son considerados para mejorar la prestación de los servicios.			

7	Existe una comunicación efectiva a través de los procesos y niveles jerárquicos dentro de la entidad.			
8	La municipalidad realiza sensibilización en control interno al personal de la entidad a través de los canales internos de comunicación.			
9	El titular de la entidad considera el sistema de control interno en la toma de decisiones.			
Dimensión evaluación de riesgos				
10	Se cuenta en la entidad con un mapa de riesgos.			
11	Los funcionarios y servidores se encuentran preparados para enfrentar situaciones que pongan en riesgo el cumplimiento de los objetivos de la municipalidad.			
12	Se identifica riesgos en los procesos de contrataciones de bienes, servicios y obras			
13	Se identifican riesgos en la gestión de recursos humanos.			
14	La municipalidad tiene una estrategia clara y organizada para identificar los riesgos que pueden afectar el cumplimiento de sus objetivos.			
15	Se identifican y evalúan cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.			
Dimensión actividades de control				
16	Se realizan evaluaciones costo-beneficio de las medidas de control de riesgos, previamente a su implementación.			
17	La municipalidad se apoya en la tecnología para la consecución de los objetivos.			
18	Se informa de manera clara y sencilla el control interno.			
Dimensión supervisión				
19	Se elaboran informes de revisión periódica de procesos para detectar problemas en la gestión e identificar responsables y se documenta la mejora de los mismos.			
20	Las deficiencias de control interno son informadas al titular de la entidad.			

Cuestionario de gestión municipal

Apellidos y nombres:

El presente cuestionario permitirá realizar una evaluación de la gestión en la municipalidad distrital de Castilla, Piura. Es por ello, que agradeceremos marcar con un aspa la alternativa que usted considere según corresponda:

Siempre (3) A veces (1) Nunca (0)

Nº	Ítems	Niveles		
		Nunca	A veces	Siempre
Variable 1: Gestión				
Dimensión: Planificación				
1	Se actualizan permanentemente los documentos de gestión.			
2	La municipalidad planifica cada una de sus actividades antes de ser ejecutadas.			
3	La municipalidad dirige un proceso de gestión para mejorar su desempeño y optimizar los recursos económicos.			
Dimensión: Organización				
4	Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos.			
5	Se realizan evaluaciones periódicas de desempeño de los funcionarios y servidores.			
6	En la municipalidad se socializa las directivas, lineamientos u otros documentos que ayudan a mejorar los procesos.			
7	La municipalidad tiene en cuenta la eficiencia y eficacia en el manejo de los recursos asignados.			
8	El titular de la entidad realiza la rendición de cuentas cumpliendo los plazos y procedimientos establecidos en las normas vigentes.			

Dimensión: Dirección				
9	La designación de funcionarios se realiza según el perfil establecido en los documentos de gestión.			
10	Los funcionarios trabajan de manera articulada para el cumplimiento de los objetivos.			
11	En la municipalidad se da a conocer el nivel de ejecución de presupuesto.			
12	Se realizan capacitaciones a los servidores de acuerdo a las funciones que realizan.			
13	Para la designación de un cargo, se tiene en cuenta el perfil del servidor.			
14	Se evalúa periódicamente el desempeño laboral			
15	Para realizar la evaluación laboral, la municipalidad a diseñado alguna guía o instrumento.			
Dimensión: Evaluación				
16	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica.			
17	Se han implementado actividades de control en la municipalidad.			
18	Las actividades de control que viene aplicando la municipalidad son adecuadas.			
19	Se cumplen las normas y políticas de control.			
20	Los funcionarios y servidores se encuentran comprometidos con las políticas de control.			

Fuente: Cuadro elaborado por el investigador

Anexo. Validez del instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, Elena Concepción Dioses Morales, con documento de identidad N° 02839551, de profesión Contadora Pública con Grado de Maestra en Gestión Pública, ejerciendo actualmente como Auditor, en el Órgano de Control Institucional de la Zona Especial de Desarrollo -ZED - Paña.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento (encuesta), a los efectos de su aplicación en la Municipalidad Distrital de Castilla – Piura.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			✓	
Amplitud de contenido			✓	
Refacción de los ítems				✓
Claridad y precisión			✓	
Pertinencia			✓	

Piura, 6 de octubre de 2020

Elena Concepción Dioses Morales
DNI n° 02839551

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Quien suscribe, Yadira Estefany Ortiz Rugel, con documento de identidad N° 7236206, de profesión Contadora Pública con Grado de Maestra en Gestión Pública, ejerciendo actualmente como Auditor, en la Contraloría General de la República.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento (encuesta), a los efectos de su aplicación en la Municipalidad Distrital de Castilla - Piura.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems				✓
Amplitud de contenido				✓
Redacción de los ítems				✓
Claridad y precisión				✓
Pertinencia				✓

Piura, 6 de octubre de 2020

Yadira Estefany Ortiz Rugel
DNI n° 72362067

CONSTANCIA DE VALIDACIÓN


Quien suscribe, Cossei Afo Zevallos, con documento de identidad N° 71436834, de profesión Contador Público con Grado de Magister en Gestión Pública, ejerciendo actualmente como Auditor, en la Contraloría General de la República.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento (encuesta), a los efectos de su aplicación en la Municipalidad Distrital de Castilla – Piura.

Luego de hacer las observaciones pertinentes, puedo formular las siguientes apreciaciones.

	DEFICIENTE	ACEPTABLE	BUENO	EXCELENTE
Congruencia de ítems			X	
Amplitud de contenido			X	
Redacción de los ítems			X	
Claridad y precisión			X	
Pertinencia			X	

Piura, 6 de octubre de 2020



Cossei Afo Zevallos
DNI n° 71436834

Anexo. Confiabilidad del instrumento

Estadísticos de fiabilidad

V1: Sistema de control interno

→ **Fiabilidad**

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,749	20

V2: Gestión municipal

→ **Fiabilidad**

[ConjuntoDatos1]

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	15	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	15	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,796	20

Base de datos

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF		
1	1	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	7	5	7	6	27	7	7	8	6	28
0	2	0	1	1	1	1	1	2	2	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	4	5	4	3	17	4	7	4	3	18		
2	1	1	1	1	0	1	1	1	1	2	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	3	5	3	4	16	6	4	5	4	19		
1	1	0	1	1	1	1	0	0	0	1	1	1	0	0	1	0	1	1	1	0	1	3	2	2	2	10	4	2	3	2	11		
1	1	1	2	2	0	2	1	1	1	2	2	2	2	1	2	1	2	2	1	2	2	5	6	7	6	26	7	5	9	6	27		
0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	4	4	4	1	14	2	5	5	1	13		
0	1	0	1	1	2	1	0	1	0	0	1	0	1	0	1	0	1	1	1	1	1	4	2	2	3	12	3	4	2	3	12		
2	0	1	1	0	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	0	1	0	1	1	3	5	5	2	16	4	6	6	2	18		
2	1	1	1	1	0	1	2	1	1	2	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	4	5	4	5	19	6	5	6	5	22		
1	1	2	2	1	2		1	0	2	2	1	2	1	2	2	1	0	2		1	2	6	5	7	4	24	7	7	8	4	26		

V1D1	V1D2	V1D3	V1D4	V1D5	V1	V2D1	V2D2	V2D3	V2D4	V2
2,00	7,00	5,00	7,00	6,00	27,00	7,00	7,00	8,00	6,00	28,00
1,00	4,00	5,00	4,00	3,00	17,00	4,00	7,00	4,00	3,00	18,00
1,00	3,00	5,00	3,00	4,00	16,00	6,00	4,00	5,00	4,00	19,00
1,00	3,00	2,00	2,00	2,00	10,00	4,00	2,00	3,00	2,00	11,00
2,00	5,00	6,00	7,00	6,00	26,00	7,00	5,00	9,00	6,00	27,00
1,00	4,00	4,00	4,00	1,00	14,00	2,00	5,00	5,00	1,00	13,00
1,00	4,00	2,00	2,00	3,00	12,00	3,00	4,00	2,00	3,00	12,00
1,00	3,00	5,00	5,00	2,00	16,00	4,00	6,00	6,00	2,00	18,00
1,00	4,00	5,00	4,00	5,00	19,00	6,00	5,00	6,00	5,00	22,00
2,00	6,00	5,00	7,00	4,00	24,00	7,00	7,00	8,00	4,00	26,00

Correlaciones

		V1	V2
V1	Correlación de Pearson	1	,981**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	10	10
V2	Correlación de Pearson	,981**	1
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	10	10

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

Pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1	,175	10	,200*	,932	10	,466
V2	,154	10	,200*	,920	10	,357

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Correlaciones

			V1	V2
Pearson	V1	Coeficiente de correlación	1	,981**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	V2	Coeficiente de correlación	,981**	1
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

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



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
CASTILLA
En Castilla, ¡juntos hacemos el cambio!

CONSTANCIA

Por el presente documento ha constar que la **Sra. MONICA JANET ALBURQUEQUE OVIEDO**, identificada con **DNI N° 40331816**; está autorizado a realizar el estudio para el desarrollo de Tesis de la Maestría en Gestión Publica de la escuela de Post Grado de la Universidad Cesar Vallejo; estudio que se realizara en **EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLA.**

El presente documento se remite al interesado para los fines pertinentes.

Atentamente;


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLA
SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS
Econ. Luis U. Alvares Cuzaguirre
SUB GERENTE


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CASTILLA
SUB GERENCIA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO
Econ. Silvia Marlene Prado Anzajima
GERENTE DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO