



ESCUELA DE POSTGRADO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Control interno y gestión por resultados en los directivos
y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014.**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. Flores Pasión, Francisco Alejandro

ASESOR:

DR. Gómez Briceño, Efraín

SECCIÓN:

Ciencias Administrativas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Gestión del Talento Humano

PERÚ – 2015

Presidente

Dr. Díaz Dumont, Jorge Rafael
Secretario

Dr. Gómez Briceño, Efraín
Vocal

Dedicatoria

A mi madre por el apoyo, confianza, sacrificio y amor que me brindo para lograr mis aspiraciones personales y profesionales.

Alejandro

Agradecimiento

a la universidad, en especial a la Escuela de Postgrado por haberme brindado la oportunidad de incrementar y perfeccionar mis conocimientos, a los catedráticos por sus orientaciones y sabios consejos, y al asesor quien encaminó hacia la culminación de la presente tesis de investigación.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, FRANCISCO ALEJANDRO FLORES PASIÓN, estudiante del Programa de Gestión Pública de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI. N° 31635176, con la tesis titulada “Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014”, declaro bajo juramento que:

- 1) La tesis es de mi autoría.
- 2) He respetado las normas internacionales APA de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.
- 3) La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
- 4) Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 05 de Enero del 2015

Francisco Alejandro Flores Pasión

DNI N°: 31635176

Presentación

Señores miembros del Jurado:

Presento a consideración del jurado de sustentación de Tesis de la Escuela de Postgrado, Mención en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo-Lima Norte; el informe final de Tesis titulado: “Control interno y gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz, 2014”, en cumplimiento de las Normas Académico Administrativas de la Universidad, para Optar el grado de Magister en Gestión Pública.

La presente investigación estudia las variables control interno y gestión por resultados, considerado como un tipo de investigación de enfoque cuantitativo y observacional, descriptivo correlacional.

Su importancia radica por ser un tema novedoso para un contexto provincial donde no se ha realizado un estudio de esta naturaleza. En esta perspectiva sus resultados servirán como fuente de información a los futuros maestrados de la mención y constituye un valioso aporte al gobierno local de Huaraz departamento de Ancash, para la mejora de la calidad de la Gestión Pública.

Autor

Índice

Página del jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Presentación	vi
Índice	vii
Índice de tablas	ix
Índice de figuras	x
Resumen	xi
Abstract	xii
I. INTRODUCCIÓN	13
1.1 Antecedentes	14
1.2 Marco teórico	20
1.2.1 Control interno	20
Base legal y documental	21
Objetivo de Control Interno	21
El control interno como sistema	22
Clases de Control Interno	23
Principios del control interno	23
Compones del control interno	24
Características del control	37
Beneficios de aplicar el control interno en los gobiernos locales	37
1.2.2 Gestión por resultados	39
Elementos que componen el sistema de gestión por resultados	45
Componentes de la Gestión por Resultados	48
Estrategias para la Gestión por Resultados	55
El modelo de gestión por resultados	59
El Planeamiento como herramienta de la Gestión por Resultados	65
1.2.3 Definiciones de términos básicos	69
1.3 Justificación	71

1.4	Problema	72
1.5	Hipótesis	78
1.6	Objetivos	80
II	MARCO METODOLÓGICO	81
2.1	Variables	82
2.1.1	Definición conceptual	82
2.1.2	Definición operacional	82
2.2	Operacionalización de variables	83
2.3	Metodología	88
2.3.1	Tipo de estudio	88
2.3.2	Diseño	88
2.4	Población, muestra y muestreo	89
2.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	91
2.6	Métodos de análisis de datos	94
III.	RESULTADOS	95
3.1	Descripción	96
IV.	DISCUSIÓN	115
V.	CONCLUSIONES	121
VI.	RECOMENDACIONES	124
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	127
	ANEXOS	133

Índice de tablas

Tabla 1. Población y muestra	90
Tabla 2. Consolidado de validez de la variable 1 y 2 según el Coeficiente de V. de Aiken	92
Tabla 3. Consolidado de validez de la variable 1 y 2 según el Coeficiente de V. de Aiken	93
Tabla 4. Confiabilidad de los instrumentos	93
Tabla 1. Frecuencia de directivos y trabajadores según nivel de control interno y nivel de gestión por resultados	96
Tabla 2. Frecuencia de directivos y trabajadores según nivel de control interno y nivel de objetivos de gestión por resultados	98
Tabla 3. Frecuencia de directivos y trabajadores según nivel de control interno y ejes rectores de la gestión por resultados	101
Tabla 4. Frecuencia de trabajadores según nivel de control interno y nivel de los elementos que componen el sistema de gestión por resultados	103
Tabla 5. Frecuencia de trabajadores según nivel de control interno y nivel de componentes de la gestión por resultados	106
Tabla 6. Frecuencia de trabajadores según nivel de control interno y nivel de estrategias de gestión por resultados	109
Tabla 7. Frecuencia de trabajadores según nivel de control interno y nivel del modelo de gestión por resultados	111

Índice de figuras

Figura 1. Gráfica de burbuja de nivel de control interno y nivel de gestión por resultados	97
Figura 2. Gráfica de burbuja de nivel de control interno y nivel de objetivos de gestión por resultados	99
Figura 3: Grafica de burbuja de nivel de control interno y nivel de ejes rectores de la gestión por resultados	102
Figura 4: Grafica de burbuja de nivel de control interno y nivel de los elementos que componen el sistema de gestión por resultados	104
Figura 5: Grafica de burbuja de nivel de control interno y nivel de componen de la gestión por resultados	107
Figura 6: Gráfica de burbuja de nivel de control interno y nivel de estrategias de gestión por resultados	110
Figura 7: Grafica de burbuja de nivel de control interno y nivel del modelo de gestión por resultados	112

Resumen

El objetivo logrado en la presente investigación fue: que existe relación significativa entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz en el 2014. El tipo de investigación fue cuantitativo – correlacional – transversal, el diseño de investigación fue descriptivo – correlacional - no experimental; la población estuvo conformada por 480 directivos y trabajadores y la muestra un sub grupo de la población igual a 107; el tamaño de la muestra se halló por un muestreo probabilístico, la técnica utilizada fue escalamiento de Likert y el instrumento fue la escala Likert; los métodos de análisis de datos se aplicaron mediante el programa estadístico SPSS versión 20.0. Resultados: 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 objetivos, $X^2 = 3,51$ 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 elementos que componen el sistema de gestión por resultados $X^2 = 50,11$ y correlación de Spearman = 0,826**; el nivel de control interno y nivel de componentes de la gestión por resultados $X^2 = 50,11$ y correlación de Spearman = 0,826; en el nivel de control interno y nivel de estrategias de gestión por resultados $X^2 = 38,48$ y correlación de Spearman = 0,875**; en el nivel de control interno y nivel del modelo de gestión por resultados $X^2 = 21,64$ y correlación de Spearman = 0,757**. Conclusión: Se ha determinado la relación moderada entre el control interno y la gestión por resultados en los directivos y trabajadores del gobierno local de Huaraz en el 2014; de acuerdo a los resultados de chi cuadrado de Pearson $X^2 = 14,84$ con un $gl = 4$ y una $**P < 0,05$ y una correlación de Spearman= 0.920**.

Palabras clave: Control interno, gestión, resultados, directivos, trabajadores.

Abstract

The goal achieved in this research was: that there is significant relationship between internal control and management by results in the management and employees of local government Huaraz in 2014. The research was quantitative - correlational cross - sectional design research was descriptive - correlational - not experimental; population consisted of 480 managers and workers and shows a subset of the population equal to 107; the sample size was found by a probability sampling technique used was Likert scaling and the instrument was the Likert scale; methods of data analysis were applied using SPSS version 20.0. Results: The level of internal control and management level results, $X^2 = 14.84$ and Spearman correlation = 0.920 **; at the level of internal control and objective level, $X^2 = 3.51$ and Spearman correlation = 0.317; at the level of internal control and level guiding principles of managing for results, $X^2 = 11.26$ and Spearman correlation = 0.70 *; at the level of internal control and level of the elements that compose the system RBM $X^2 = 50.11$ and Spearman correlation = 0.826 **; the level of internal control and component level RBM $X^2 = 50.11$ and Spearman correlation = 0.826; at the level of internal control and level of performance management strategies $X^2 = 38.48$ and Spearman correlation = 0.875 **; at the level of internal control and model level RBM $X^2 = 21.64$ and Spearman correlation = 0.757 **. Conclusion: We have determined the moderate relationship between internal control and management by results in the management and employees of local government Huaraz in 2014; according to the results of Pearson chi-square $X^2 = 14.84$ with $df = 4$ and ** $P < 0.05$ and Spearman correlation = 0.920 **.

Keywords: Internal control, management, results, managers, workers.