



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

El control interno y la transparencia en la gestión en la
Municipalidad Provincial del Santa, 2022

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

AUTOR:

Valverde Cueva, Dario Edmundo (ORCID: 0000-0001-9794-884X)

ASESOR:

Dr. Medina Corcuera, Groberti Alfredo (ORCID: 0000-0003-4035-157X)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHIMBOTE - PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis padres, por su incondicional afecto y guía, por su ejemplo y enseñanzas que han sido siempre el soporte y la inspiración que guía mi camino.

Agradecimiento

Al Todopoderoso, por procurarme salud y entendimiento, a mis padres por su tesón y por los valores transmitidos, a Karen mi compañera y a mis hijos, por su paciencia y apoyo.

A la Universidad Cesar Vallejo, a los docentes de postgrado y a mi asesor, por la oportunidad y por las lecciones impartidas a fin de culminar la presente investigación.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización	13
3.3. Población, muestra y muestreo	14
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	15
3.5. Procedimientos	16
3.6. Método de análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	17
IV. RESULTADOS	18
V. DISCUSIÓN	24
VI. CONCLUSIONES	30
VII. RECOMENDACIONES	32
REFERENCIAS	
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1 Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial del Santa	18
Tabla 2 Nivel de Transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa	19
Tabla 3 Relación entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022	20
Tabla 4 Relación entre el control y la Información oportuna en la Municipalidad Provincial del Santa	21
Tabla 5 Relación entre el control y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial del Santa	22
Tabla 6 Relación entre el control y el control social en la Municipalidad Provincial del Santa.	23

RESUMEN

En la investigación se ha tenido como objetivo determinar la relación entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022. La metodología empleada fue de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental por cuanto se basó en las estadísticas, herramientas que sirven para darle respuestas a cada uno de los objetivos. La investigación es temporal transversal, debido a que la recolección de la información se hizo en un solo momento. La técnica empleada fue la encuesta y los instrumentos dos cuestionarios debidamente validados y con una confiabilidad de Alfa de Cronbach (0,864) y (0,874) respectivamente, superando ampliamente el coeficiente estándar señalado (0,70). La población estuvo conformada por 1880 trabajadores, la muestra se tomó a interés del investigador y lo conformaron 40 servidores de las áreas seleccionadas. Los resultados a los que se llegó se establecieron con un valor de $Rho = 0.906$ considerada como positiva fuerte y un valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, resultados que permitieron concluir que existe relación significativa entre los elementos analizados, y se rechazó la hipótesis nula.

Palabras clave: Control interno, control posterior, transparencia, gestión.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and transparency in management in the Provincial Municipality of Santa, 2022. The methodology used was a quantitative approach and a non-experimental design because it was based on statistics, tools that serve to give answers to each of the objectives. The research is temporal cross-sectional, because the information was collected in a single moment. The technique used was the survey and the instruments were two questionnaires duly validated and with a reliability of Cronbach's Alpha (0.864) and (0.874) respectively, widely exceeding the standard coefficient indicated (0.70). The population was made up of 1880 workers, the sample was taken at the interest of the researcher and was made up of 40 servers from the selected areas. The results reached were established with a value of $Rho = 0.906$ considered as strong positive and a significance value reached in the study is 0.000, located below the 0.01 margin, results that allowed concluding that there is a significant relationship between the elements analyzed, and the null hypothesis was rejected.

Keywords: Internal control, subsequent control, transparency, management.

I. INTRODUCCIÓN:

Según los estudios dispuestos por la Contraloría General de la República del Perú (CGR) con el objetivo de calcular la percepción de las instituciones en lo referente a la implementación del Sistema de Control Interno, desde el 2013 se han evaluado múltiples esfuerzos mediante las leyes y la documentación técnica con el fin de establecer al control interno como una herramienta importante de gestión que mejore y ayude a las instituciones públicas en relación al cumplimiento de las metas y los objetivos, sin embargo es necesario mencionar que aunque haya habido un avance en estas entidades estatales aún hay muchos aspectos en los que se necesita mejorar. (Salvador, 2020)

Como resaltan Leyva y Soto (2015), el control interno viene a ser la acción esencial al procedimiento de toda gestión, pues coadyuva a la mejora de los procesos y las operaciones internas de la entidad. Las particularidades del sector estatal peruano solicitan que el control interno obtenga dimensiones totalmente diferentes para cada situación, teniendo en cuenta entidades importantes como son los municipios o los gobiernos regionales. (Orquín y Ortuño, 2021)

Asimismo, para Díaz (2018) el control interno es una herramienta clave para que cada dirección de una entidad u organización tenga probabilidades y beneficios en el desarrollo de todos los objetivos o metas organizacionales y constantemente se estén capacitando para informar sobre su gestión a todas las personas involucradas, teniendo en cuenta que esta gestión debe regirse por principios básicos y vigentes, favoreciendo que las entidades públicas logren satisfacer las necesidades de la sociedad. (Barquero, 2013)

Complementando lo anterior, Álvarez (2007) refiere que es la agrupación de planificación, de procedimientos, de normas y metodología que tiene como finalidad afirmar un objeto, para que así se pueda lograr una adecuada seguridad y validez administrativa, llegando a alentar y supervisar adecuadamente cada gestión, en las que intervienen las acciones de los trabajadores y las autoridades.

Por otro lado, Mezones (2006) menciona que la transparencia vendría a ser el deber u obligación que tiene el Estado de proporcionar información metodológica y ordenada de los gobernantes, permitiendo que esta información sea explícita y clara para cada habitante mencionándose lo que se hace en el gobierno, la forma en cómo se hacen las actividades y el porqué de las decisiones tomadas; Chicano (2012) afirma que, la transparencia en la gestión es de vital importancia debido a la corrupción ya que afecta directamente con las instituciones de nuestro país, afectando la economía, el crecimiento sostenible y la confianza que deben brindar cada una de las entidades públicas debiendo estas ser seguras, democráticas y equitativas.

Para Valeriano (2019), a fin de asegurar la transparencia es fundamental y clave establecer la cultura de rendición sobre las cuentas, lo que significa que tanto los gobernantes como funcionarios tienen que mostrar o enseñar a la población los avances de sus proyectos o sus planes, también algún tipo de dificultad durante esa ejecución y los resultados de toda la gestión, con la finalidad de que esta acción muestre efectividad es necesario marcar los principios de legalidad y honestidad. (Ortiz, 2016)

La transparencia en la gestión de los capitales y patrimonios públicos se ha convertido en un asunto medular en las discusiones públicas democráticas del mundo y sobre todo de Latinoamérica. (Monedero y Olmedo, 2018). En esta cuestión, sobrentendida o claramente, se ha ocupado la transparencia como una exigencia imprescindible para minimizar los peligros de la corrupción, volviendo la expresión como equivalente de anticorrupción teniendo una moneda de dos caras: la de la transparencia y el de la corrupción. (González-Salas, 2016).

Con la investigación obtenida se pudo determinar que es fuertemente significativo saber la realidad de las entidades públicas y de qué manera gestionan el control interno y con cuanta transparencia desarrollan sus acciones y objetivos; debido a esta problemática se necesitó diseñar lo siguiente: ¿De qué manera se relaciona el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022?

En lo que respecta al criterio práctico, esta investigación se respaldó ante la necesidad de saber la relación existente entre el control interno y la transparencia en la gestión de la entidad, con el fin de instaurar a futuro destrezas para una mejora. En lo que atañe al criterio metodológico, se utilizó un cuestionario para la recopilación de información favoreciendo como referencia para próximas investigaciones. De igual manera según el criterio teórico manifestar que existe una correlación entre el control interno y la transparencia en la gestión, para que se puedan fomentar estrategias y técnicas en pro de las entidades públicas. Además, en lo que respecta al criterio de relevancia social, con el presente estudio y resultados, se propiciará que los trabajadores de las entidades estatales sean conscientes de la importancia de la transparencia en la gestión. Por último, con el criterio de conveniencia, esta investigación es de ayuda para nuestra formación profesional.

En torno al objetivo general de la presente investigación, consiste en determinar la relación entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022. En cuanto a los objetivos específicos, estos se manifiestan en: Describir el nivel de control interno. Describir la Transparencia en la gestión. Analizar la relación entre el control interno y la Información oportuna. Analizar la relación entre el control interno y la rendición de cuentas. Analizar la relación entre el control interno y el control social.

Con lo señalado anteriormente, se intenta demostrar si existe relación fuerte y significativa entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022.

II. MARCO TEÓRICO:

Respecto al contexto internacional, Guachan (2019) en la investigación que realizó sobre una “Propuesta de control interno para la cooperativa transporte 28 de septiembre de la ciudad de Ibarra”, llegó a la siguiente conclusión, que, de acuerdo al (DA) el contenido que se ha establecido en todo el marco integral del informe COSO, los diagnósticos de los procesos de los controles administrativos y contables internos es muy importante para que se evite las deficiencias en los cinco componentes.

Asimismo, se tiene a Vega (2016) quien realizó una indagación sobre el control de gestión y control interno de las empresas en Cuba, con la finalidad de probar la necesidad que existe en las distintas organizaciones de implementar sus procedimientos de control y perfeccionarlos, del mismo modo busca contribuir al concepto, puntos en común y tendencias del control interno, mediante el uso de distintos métodos agrupados en el proceso Cluster, realizando una matriz que considere las particularidades establecidas en estas instituciones. De acuerdo con esta conceptualización, se concluyó que el control interno es un tipo de control de gestión que resalta la normatividad y los procesos legales desde una perspectiva estratégica, económica y operativa, dirigida a desplegar tácticas, a alcanzar la eficacia económica de la entidad y a la utilización sostenible de los recursos, demostrándose así que ambos controles se presentan de forma correcta y mancomunada en una organización formarán un binomio que mejore la productividad y el rendimiento de las empresas.

Para Poaquiza (2016), en la tesis desarrollada sobre “Control Interno de la Gestión Administrativa y Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos” llegó a la siguiente conclusión: para obtener una adecuada estrategia de los controles internos se deben de cumplir las políticas de los organismos y solo de esta manera se evalúo, observó y se intervino en las contrataciones de gran cantidad de los empleados y de esa manera se reducirán todos los defectos que puedan aparecer en el momento indicado.

Los controles internos contribuyen a tener una segura actividad financiera de todas las instituciones públicas en un país, y así poder evitar todas las posibilidades de riesgo; de acuerdo a Li, Zheng, Liu y Safdar (2018) en China encontraron y concluyeron en su investigación que en todos los procedimientos de información y auditoría social y ambiental, debe optimizarse las acciones de transparencia y la rendición de cuentas corporativas cuando se proporcionan mayor visibilidad de los funcionamientos internos de la organización. También indicaron que, en los municipios se presentan limitaciones en los cuidados de los activos, por ello se debe verificar que la informaciones contables y financieras sean confiables por lo que se hacen muy difíciles los controles y se ven debilitadas las eficiencias y efectividades operacionales, así como los controles de la política gubernamental, las normas y la responsabilidad.

En una investigación que se desarrollara en México, Nieves & Ponjuan, (2021) encontraron que el desarrollo no solo del derecho de las libertades de expresión, sino de la igualdad del derecho al acceso a la información pública, como parte de la aplicación democrática participante en un país; señalaron que el acceso a la información pública como política de estado es indispensable para la generación de las interacciones entre los estados y las sociedades transparentando sus actos de gobierno, que conllevan a que los pueblos sean partícipes de sus desarrollos comunitarios para ir recortando las brechas sociales (CLAD, 2016).

Una de las indagaciones encontradas a nivel nacional es la de Cribillero (2020), la cual se ubica en la dirección de la administración organizacional, su finalidad era establecer la correspondencia entre la gestión de transparencia y el control interno de la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Huaylas; el estudio fue de tipo aplicado, con una orientación cuantitativa y una alineación correlacional – no experimental. El mismo autor, evita interferir en la manera de comportarse de las variables seleccionadas para su estudio y realiza la obtención de los datos en una sola medición, considerándose así su investigación de corte transversal. Estableció una porción de población conformada por sesenta colaboradores, los cuales fueron escogidos a través del método de muestreo no probabilístico; tras la aplicación se concluyó que,

entre la variable de gestión de transparencia en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Huaylas y el control interno, existe una correspondencia considerablemente positiva, teniendo un coeficiente de Spearman de 0.654, además de un nivel de significancia menor a 0.01, debido a esto se puede rechazar la hipótesis nula y aceptar la suficiencia de los datos para probar la hipótesis alternativa.

Por su parte, Flores (2016) realizó un estudio enfocado en la Municipalidad Provincial de Huaraz, de forma más específica en el control interno del área de tesorería; el propósito de esta investigación era saber si la gestión del área ya mencionada se vería beneficiada al aplicarse el control interno. Para esto se realizó una indagación cuantitativa a un nivel descriptivo, además al no realizar manipulaciones sobre las variables se considera no experimental, con la toma de datos en un solo momento de la investigación siendo así transversal. Los que conformaban la población a estudiar fueron cuarenta y dos colaboradores del área de tesorería del mencionado municipio, a ellos se les aplicó un cuestionario sobre ambas variables con el fin de recolectar datos, los cuales arrojaron los siguientes resultados: menos del 50% de los encuestados tenían conocimientos sobre las funciones de su área, mientras que más del 50% sabían acerca de los principios del control interno, de la misma manera, el 40% de los entrevistados afirmaron que las normas y procedimientos establecidos por el control interno se relacionan con las funciones que deben ejercer en su área de trabajo. De este modo, se pudo concluir que el control interno al ser aplicado en el área de tesorería genera un efecto favorable en las tareas ejercidas por el personal.

En el estudio realizado por Arias (2019), se evaluó el nivel de incidencia del control interno en una de las áreas administrativas de la Dirección Regional Agraria de Puno, de manera específica se atendió al área de tesorería, incluyéndose a todos los colaboradores de la misma en la muestra seleccionada para la indagación. Para analizarse los procedimientos correspondientes al control interno se empleó un enfoque explicativo – descriptivo, de igual modo al no manipularse las variables, el estudio se presenta como uno de tipo no experimental. Concluyéndose que el nivel de incidencia del control interno en una de las áreas administrativas de la

Dirección Regional Agraria de Puno, es muy elevado y que está interdependiente uno del otro. Además, en el departamento de tesorería de la dirección regional citada, se cumple de manera eficiente con las normas propuestas por el control interno, teniendo así un total del 675 de colaboradores que muestran un acatamiento a los principios determinados, del mismo modo las conciliaciones bancarias mostraron un cumplimiento del 100%, misma cantidad que se obtuvo en los procedimientos de sellado para documentos cancelados.

La Contraloría General de la República (2015) a efectos de dar conceptos para el control interno en las gestiones gubernamentales y la ejecución de un sistema de control, indicó, apoyaremos la teoría en la perspectiva científica y administrativa del sistema de control nacional; asimismo, para Ramos, (2018) respecto a este tema, asevera que hay dos maneras de aplicar el control, pudiendo ser de forma externa o interna, el primero de ellos se refiere al conglomerado de procedimientos, métodos, normas o políticas técnicas que se aplican por la misma contraloría o algún otro sistema de control de la nación, mientras que el segundo tipo de control se refiere a un procedimiento integral de la administración realizada por los colaboradores y personal directivo de una institución, elaborado con la finalidad de prevenir el riesgo que conllevan algunas actividades de gestión, asimismo se busca brindar seguridad para el logro de los propósitos planteados y disminuir la posibilidad de riesgos.

Restrepo (2017) y Gamboa et al., (2016) sostienen que el control interno se define como la actividad de las instituciones, organizaciones públicas y personas jurídicas de disponer de los recursos estatales para lograr las misiones de su entidad, contribuyendo a que se cumplan los siguientes propósitos: dar promoción a la economía, eficacia y eficiencia de las acciones actuando sobre una línea de principios de transparencia y éticos, garantizando confianza, integridad e información oportuna, cumpliendo con las normas y leyes dispuestas por la institución para otorgar servicios y bienes de calidad conservando y protegiendo el patrimonio del estado de pérdidas, despilfarros, usos indebidos, irregularidades o actos ilegales.

Para Leiva y Soto (2015), se trata de algo que a pesar de tener un buen tiempo presente en la gestión pública del Perú, no es realmente conocido por los funcionarios ni por aquellos que se dedican a rubros similares; también se han generado ciertas confusiones sobre las responsabilidades y roles que lleva consigo el control interno. De este modo, Turu (2019) asevera que los colaboradores consideran que el control interno es responsabilidad de la Contraloría General y no como un instrumento de gestión que debe abordarse solo por los funcionarios para proteger los recursos del estado y conseguir mejores desempeños en la administración gubernamental.

En el informe del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO, 2013) se definió al control interno como un procedimiento realizado por la administración y los colaboradores de una institución, elaborado con el propósito de brindar un nivel de seguridad lógico referido al alcance de los objetivos y teniendo en cuenta los siguiente: eficiencia y eficacia de las actividades, información financiera confiable, cumplimiento de las normas, leyes y reglamentos que se apliquen (Claros y León, 2012).

En cuanto a la dimensión control estratégico, Aguirre (2006) sostiene que, en todos los sistemas de control interno, se debe definir el alcance del cual variarán según las diferentes características que integren las estructuras de las entidades, por tanto los controles estratégicos son fases de los procesos administrativos que miden y evalúan los desempeños de las instituciones o empresas, con la única finalidad de aplicar las medidas correctivas". señalándose además que todo control estratégico son procesos de evaluación, que recaen en las responsabilidades y las decisiones de los responsables, para tener un adecuado control, por ello que, recaen siempre en las administraciones dependiendo de los requerimientos y finalidades del mismo (Pontón, 2014).

En cuanto al control de gestión, el Colegio de Contadores Públicos de Lima (2017) señaló, en uno de sus artículos sobre el aporte de los profesionales, que el control de gestión son herramientas primordiales en las administraciones en las instituciones, lo que permite el controlar la seguridad para el alcance de cada uno de los objetivos organizacionales y puede servir

para informar de forma eficiente acerca de la gestión a aquellos a quienes les interese (Moyano, 2015). Este instrumento contribuye a la lucha contra la corrupción ya que origina una cultura de la entidad basada en los valores morales y el acatamiento de las normas impuestas por el control interno, generándose una costumbre de ser transparentes, prevención de los fraudes ya sean operativos o financieros (Álvarez, 2019).

Con respecto al control de evaluación, Turu (2019) manifiesta que el control y evaluación son estrategias que consisten en realizar las mediciones de los impactos que van teniendo cada una de las acciones planificadas. Según Johnson, Petravick, y Petravick, (2015) estos procesos sirven a las instituciones para conocer y analizarse a sí mismas, si los planes propuestos están realmente dirigidos a conducir la organización en la dirección correcta; los controles internos previos y simultáneos competen exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades es responsabilidad propia de la función es inherente.

Respecto a la transparencia, la Organización Mundial de Comercio (2018) la define como el nivel de previsión y visibilidad de los procedimientos y normas de comercio y su manera de elaborarlas, de acuerdo con esto González et al. (2020) afirma que se puede entender que la OMC considera a esta variable como la posición y el valor sobre el cual se sostiene el actuar de la misma y el de las naciones que la componen, este valor se ha cargado de mucha relevancia creándose incluso sistemas que cumplan con la transparencia en los negocios realizados, un ejemplo de esto es la “Decisión del 14 de diciembre de 2006” en la cual se aprobó el mecanismo de transparencia para cualquier acuerdo comercial que se dé en la región. (Medina, 2016). Ese tipo de medidas, demuestran la inquietud que se tiene por garantizar y promover la transparencia dentro de la OMC y asegurar que se logren los objetivos de la institución.

Para Casiano (2018), la transparencia en la administración gubernamental tiene como principal finalidad generar un impulso para diálogos honestos y responsables entre la sociedad y el gobierno, que permitan la construcción de acuerdos y formular diversas políticas de interés público, por lo tanto, la

transparencia intenta generar la implementación de ciertas medidas relacionadas con la lucha contra la corrupción. Dentro de las organizaciones, basadas en los valores éticos de cada colaborador y miembro, asegurando la formación de profesionales comprometidos con la calidad y que sean responsables de sus acciones (Medina, 2016).

Asimismo, Mendoza y Bayón (2019) manifiestan que la transparencia es un asunto de gran relevancia en los debates públicos democráticos, y la explica como el deber del gobierno de brindar datos organizados a la sociedad, rescatando la mención a la democracia, puesto que una gestión pública realizada con transparencia es una virtud que caracteriza a todos los sistemas de gobierno democráticos, ya que en otro tipo de sistemas, como lo son los autoritarios o dictatoriales, no se le da relevancia alguna a la ciudadanía y menos a la transparencia, y en casos extremos se evita atender a esta necesidad, debido a que no convienen con sus objetivos (Tejeiro, 2020).

En cuanto a la dimensión información oportuna, Medina (2016) señala que desde dentro de las instituciones debe haber una comunicación oportuna basada en los valores éticos y morales de cada trabajador y de los miembros, asegurándose la información de los profesionales comprometidos con la calidad y que sean responsables de sus acciones. Las informaciones oportunas o puntuales en la vida institucional de una organización tienen tiempos de vida útil que van desentendiendo su agilidad y rapidez con que las nuevas informaciones aparecen y pueden ser procesadas y comunicadas sustituyéndose a las anteriores, la puntualidad de las informaciones va de la mano de las exactitudes de las informaciones (González et al., 2020)

En torno a la rendición de cuentas, Molina (2018) y Munch (2009) señalan que, son los procesos por medio del cual los titulares de las entidades públicas brindan información a los ciudadanos y a la Contraloría sobre sus acciones y el empleo del fondo económico y los bienes del Estado a su disposición, así mismo, brindan los resultados de su gestión, por medio de informes de rendición de cuentas, hechos que contribuyen a transparentar las acciones desarrolladas en la gestión pública; por su parte, Harris (2019) indica

también que la transparencia en una institución se entiende como el compromiso que plantea una entidad del gobierno para dar a saber a la sociedad toda la información que soliciten sobre los asuntos públicos.

Sobre el control social, Fernández (2018) manifiesta que estos datos pueden darse de diversas maneras y ser sobre temas variados, tratados desde distintas perspectivas dependiendo de las funciones de la entidad; en este sentido, la transparencia significa que la información existente y que se maneja en el estado debe estar a disposición de los pobladores. Oyedokun (2016) dice que, por lo tanto, a través del control social se puede involucrar a la ciudadanía en la toma de decisiones de la autoridad con la finalidad de alcanzar una gobernabilidad que se torne en el empoderamiento y legitimación de la misma, asimismo se busca formular políticas de estado en conjunto promoviendo su implementación y desarrollo de las normativas generando bienestar en la población. Así pues, la transparencia se concibe como una circunstancia inevitable y un requisito de carácter obligatorio para gobernar adecuadamente contando con la participación activa de la ciudadanía, si esto se acompaña de un buen control de la cantidad y la calidad de los daos ofrecidos por los funcionarios, se traducirá en un beneficio innegable para las gestiones públicas (Casiano, 2018).

Leguizamón (2019), en relación al control social, concluye que actualmente existe una demanda de la sociedad, cada vez más activa, por conocer lo que hacen sus gobernantes con el mandato que se les ha conferido, siendo que los agentes estatales tienen el deber de brindar a la comunidad un reporte detallado, preciso y concreto de los actos realizados por ellos en el ejercicio de sus funciones. De este modo dice el autor, la corriente positivista está generando normativas, estratégicas y procedimientos de tipos socio administrativos como una herramienta que les den configuraciones particulares a los procesos de control dentro de las administraciones públicas (U.S. Congress 2002).

Para Wang, Lee, y Crumbley (2016) y Simeunović, Grubor, y Ristić (2016) las acciones de transparencia en las actividades de las gestiones organizacionales deben ser concebidas como una filosofía de gestión en las

que se involucren a todos los responsables: desde las altas gerencias hasta los colaboradores de más bajo rango, así como los trabajadores tanto internos como externos, por tal la transparencia debe ser una filosofía de vida que genere autorreflexión permanente, buscando el mejoramiento de las gestiones.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

De acuerdo con Hernández, y Mendoza (2018) se puede entender que las investigaciones que se desarrollan bajo el nivel correlacional son aquellas que buscan encontrar la relación entre las variables y sus dimensiones, en este trabajo se estudió las correlaciones entre el control interno y la transparencia en la gestión. Asimismo, los autores consideran que este tipo de investigación fue de enfoque cuantitativo y de diseño no experimental porque, se basó en las estadísticas herramientas que sirven para darle respuestas a cada uno de los objetivos; manifestaron que la investigación es temporal transversal, debido a que la recolección de la información se hará en un solo momento.

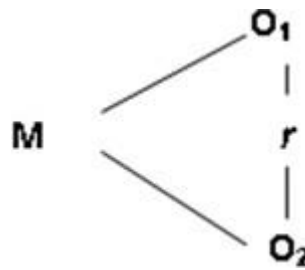


Figura 01.

El esquema correlacional

Dónde:

M = Muestra

O1 = Observación en la variable 1: control interno

r = Relación entre variables

O2 = Observación en la variable 2: transparencia en la gestión

3.2. Operacionalización de las variables

La operacionalización de las variables se dio definiendo la variable control interno, que de acuerdo a Medina (2016) son una serie de elementos y un conjunto de accionares, así como las diversas actividades, planeaciones, políticas, normativas, registrales, procedimentales y metodológicas, que realizan los auditores y jefes de control interno; incluidas todas las actitudes que desarrollen las autoridades y el personal a disposición, con el fin de lograr los objetivos de prevención posible de riesgos que afectan a las entidades públicas. Estas se fundamentan en las estructuras basadas en cinco

componentes funcionales: los ambientes de control. Evaluaciones de riesgo. Actividades de controles gerenciales. Información y comunicación, a lo que para conocer la manera cómo piensa la muestra usaremos la escala ordinal o de rangos: siempre, a veces y nunca (Medina, 2016).

Para Molina, (2018) la transparencia, es uno de los principios orientadores de las gestiones públicas, en tanto que imponen a la entidad pública una serie de obligaciones especialmente a aquellas que no se limitan a la entrega de información que producen al interno, la transparencia implica incorporar criterios que permitan modificar el patrón tradicional de decisiones y acciones públicas en cuanto a la información se refiere, implica también la existencia de reglas claras y conocidas para el ejercicio de la función pública, así como, de controles para la vigilancia de estas.

3.3. Población, muestra y muestreo

De acuerdo a Hernández, Fernández, y Baptista (2016), las poblaciones son un conjunto de sujetos que puede ser finita o infinita, son sujetos que poseen algunas características comunes observables en un lugar y en un momento determinado. dentro de la investigación es importante saber que se debe establecer la población y de esta se tomó la muestra, ya que cuando se trata de seres vivos; en caso de objetos se establece cuáles serán los objetos, evento o fenómeno a estudiar.

Bajo estas consideraciones, para Hernández, Fernández y Baptista (2016) la muestra es un conjunto más específico que la población, y para esta investigación se obtuvo, a conveniencia del investigador, que fueran los trabajadores de las áreas de Recursos Humanos y del área de Administración de la Municipalidad Provincial del Santa, sin importar sexo ni edad. En este trabajo la selección de los elementos de la muestra no dependió de la probabilidad, sino se hizo empleando el interés del investigador dada las características de la investigación y la facilidad del acceso a la muestra.

Cuadro 1

Población: trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa

Lugar	Población
Municipalidad Provincial del Santa	1880

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal - CAP de la Municipalidad Provincial del Santa

Cuadro 2

Muestra: trabajadores de las áreas de Recursos Humanos y Administración

Trabajadores	Varones	Mujeres	Sub Total
Nombrados	10	10	20
Contratados	12	8	20
Total			40

Fuente: Cuadro de Asignación de Personal - CAP de la Municipalidad Provincial del Santa

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad:

Técnicas:

Hernández y Mendoza (2018) las técnicas que utilizadas en la presente investigación son las encuestas, dichas técnicas están ubicadas dentro del enfoque cuantitativo; de acuerdo a los autores la finalidad de esta técnica es indagar sobre las opiniones de los sujetos seleccionados como muestra de estudio; entendiéndose que la encuesta se considera como el conjunto de acciones que se utilizan por los investigadores para recoger información.

Instrumentos:

Asimismo, para Hernández y Mendoza (2018), el instrumento para la recolección de información fueron los cuestionarios, que son un medio físico también virtualizado que utilizan los investigadores para recoger las opiniones, que los integrantes de la muestra tienen que verter a partir de responder a las interrogantes planteadas en cada variable, en la presente investigación se utilizaron como instrumentos dos cuestionarios: Cuestionario

de la variable 1 – V1: Control interno, que constaba de 18 preguntas, distribuidas de acuerdo a los indicadores, dimensión y la variable con las opciones de respuesta, Siempre, Casi siempre, A veces, Casi nunca y Nunca. Asimismo, se estableció un segundo cuestionario para la variable 2 – V2: Transparencia en la gestión que constaba de 18 preguntas, distribuidas de acuerdo a los indicadores, dimensión y la variable con las opciones de respuesta, Siempre, Casi siempre, A veces, Casi nunca y Nunca.

Validez:

Para darle la validez de los instrumentos, estos fueron sometidos al juicio de expertos; según Marroquín (2013), la validación alude al grado en que se logre medir las relaciones que hay entre los objetivos con las dimensiones, las dimensiones con los indicadores y los indicadores con los ítems, aquellos que pretenden medir la opinión de la muestra. Estas características son importantes, pues son requisitos para lograr la fiabilidad de los datos. El autor dice que, si la información recogida es válida, se considera confiable. Lo que resulte opuesto no necesariamente es cierto. Por tanto, los datos pueden ser confiables, pero no válidos.

Confiabilidad:

Para Hernández y Mendoza (2018) la confiabilidad está referida a las consistencias, coherencias o estabildades de las informaciones recolectadas. Por ello que, para que la data de la investigación sea confiable los sujetos de investigación podrán ser medidos en diferentes momentos, o por diferentes personas o por distintos instrumentos, para ello, se empleó el alfa de Cronbach, para el primer cuestionario se obtuvo (0,864) superando ampliamente el coeficiente estándar señalado (0,70); cuando se analizó el segundo cuestionario se halló coeficiente de Alfa de Cronbach obtenido (0,874) superando el coeficiente mínimo en ambos casos; por lo que, dichos instrumentos denotaron un grado de confiabilidad alto.

Procedimiento

Los instrumentos sirvieron para recolectar los datos que nos pueda dar la muestra seleccionada; la información se recolectó coordinando con los sujetos

seleccionados en la Municipalidad Provincial del Santa, se les proporcionó toda la información necesaria a partir de alguna duda que tuvieran sobre los ítems, luego procedieron a llenar los cuestionarios. Finalmente, se dio las gracias a los colaboradores por su apoyo en este proyecto de tesis; posteriormente con la información obtenida se sistematizó los resultados, procediéndose a la obtención de tablas y cuadros estadísticos los que sirvieron para realizar la discusión de resultados, y las conclusiones que se formularán a partir de los resultados obtenidos y los objetivos, finalmente se hizo las recomendaciones correspondientes.

3.5. Método de análisis de datos

El análisis de los datos de este trabajo de investigación de tipo descriptivo correlacional, se realizó mediante la técnica estadística descriptiva, para el análisis se empleó tablas de frecuencias, puesto que las informaciones se desagregarán en frecuencias para un mejor desarrollo de los objetivos, para ello se emplearon figuras de barras para los porcentajes que en forma simple y rápida se observa en la característica de cada una de las variables estudiadas en el trabajo de investigación, además se empleó el programa SPSS versión 26, y las fórmulas de correlación Pearson.

3.7. Aspectos éticos

Para Toller (2011), las investigaciones no sólo son actos técnicos, son ante todo los ejercicios de actos responsables; desde esta perspectiva, cuando se habla de ética en la investigación hay que enlazarla con la moral, dado que las actividades éticas en investigación comprenden tanto a una dimensión positiva, o relativas a los conceptos de la vida y actividades sociales, por lo que, es equivocado desde el punto de vista moral, manipular resultados, copiar teorías, plagiar, manipular datos, entre otras cosas, mientras se desarrolla la investigación.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tabla 1.

Nivel de control interno en la Municipalidad Provincial del Santa

Dimensiones y variable	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Control Estratégico	5	12.5%	13	32.5%	22	55.0%	40	100.0%
Control de Gestión	3	7.5%	16	40.0%	21	52.5%	40	100.0%
Control de Evaluación	4	10.0%	16	40.0%	20	50.0%	40	100.0%
Control interno	3	7.5%	17	42.5%	20	50.0%	40	100.0%

Interpretación:

A partir de los valores encontrados relacionados al control estratégico se tiene que el 12.0% opinaron que es deficiente, luego se ha dado a conocer que el 32.5% opinaron que es regular, seguido de ello se ha evidenciado que el 55.0% opinaron que es eficiente. Al realizar el análisis del control de gestión se tiene que el 7.5% opinaron que es deficiente, luego se tiene el análisis que el 40.0% opinaron que es regular, además de lo mencionado se ha podido evidenciar que el 52.5% lo evalúan como eficiente. Al hacer mención del control de evaluación se ha logrado evidenciar que el 10.0% lo evalúan como deficiente, de ahí se ha dado a conocer que el 40.0% lo analizan como regular y el 50.0% lo percibieron como eficiente. Al realizar el diagnóstico del control interno se ha logrado evidenciar que el 7.5 % opinaron que es deficiente, seguido de ello se tiene que el 42.5% lo analizan como regular, además de lo mencionado se tiene que el 50.0% lo perciben como eficiente.

Tabla 2.

Nivel de Transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa

Dimensiones y variable	Deficiente		Regular		Eficiente		Total	
	fi	%	fi	%	fi	%	fi	%
Información oportuna	6	15.0%	13	32.5%	21	52.5%	40	100.0%
Rendición de cuentas	4	10.0%	16	40.0%	20	50.0%	40	100.0%
Control social	5	12.5%	11	27.5%	24	60.0%	40	100.0%
Transparencia en la gestión	4	10.0%	15	37.5%	21	52.5%	40	100.0%

Interpretación:

A partir de los valores encontrados relacionados a la información oportuna se tiene que el 15.0% opinaron que es deficiente, luego se ha mostrado que el 32.5% han dado a conocer que es regular, además de ello se ha mostrado que el 52.5% han evidenciado que es eficiente. Al mencionar a las valoraciones encontradas para la rendición de cuentas se ha mostrado que el 10.0% lo perciben como deficiente, de ahí se ha dado a conocer que el 40.0% lo encuentran como regular, además de ello se tiene que el 50.0% lo ubican como eficiente. Por otro lado, al realizar el análisis del control social se tiene que el 12.5% lo encuentran como deficiente, luego se ha mostrado que el 27.5% lo consideran como regular, continuado de ello el 60.0% lo analizan como eficiente. Al realizar el análisis de la transparencia en la gestión se ha obtenido que el 10.0% lo consideran como deficiente, luego de ello se tiene que el 37.5% lo perciben como regular, seguido de ello se tiene que el 52.5% lo encuentran como eficiente.

Análisis inferencial

Tabla 3.

Relación entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022

			Control interno	Transparencia en la gestión
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,906**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Transparencia en la gestión	Coefficiente de correlación	,906**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Interpretación:

A partir de los valores encontrados del análisis inferencial se ha obtenido un valor de Rho = 0.906 entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, considerada como positiva fuerte, reflejando que el control interno es uno de los elementos de fiscalización que presentan las entidades públicas para mantener la transparencia y mostrar la información disponible al público en general por los medios de comunicación digital que cuenta la entidad.

Luego se ha dado a conocer la prueba de hipótesis mencionando que el valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, con lo cual se logró afirmar la existencia de una relación significativa entre los elementos analizados, por lo tanto, se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.

Tabla 4.

Relación entre el control y la Información oportuna en la Municipalidad Provincial del Santa

			Control interno	Información oportuna
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1,000	,846**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Información oportuna	Coefficiente de correlación	,846**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Interpretación:

A partir de los valores encontrados del análisis inferencial se ha obtenido un valor de Rho = 0.846 entre el control interno y la Información oportuna en la Municipalidad, considerada como positiva fuerte, reflejando que la atención por parte de los servidores es adecuada al público cuando este pide información de la institución, además se da a conocer que uno de las acciones que identifican a la institución es que se realiza las modificaciones a tiempo.

Luego se ha dado a conocer la prueba de hipótesis mencionando que el valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, con lo cual se logró afirmar la existencia de una relación significativa entre los elementos analizados, por lo tanto, se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.

Tabla 5.

Relación entre el control y la rendición de cuentas en la Municipalidad Provincial del Santa

		Control interno	Rendición de cuentas
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,833**
		N	.
			,000
			40
			40
	Rendición de cuentas	Coeficiente de correlación	,833**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	.
			,000
			40
			40

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

Interpretación:

A partir de los valores encontrados del análisis inferencial se ha obtenido un valor de $Rho = 0.833$ entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad, considerada como positiva fuerte, reflejando que las autoridades de la municipalidad se encuentran promoviendo la realización de los balances de la gestión realizada, además se da a conocer que se brinda información a solicitud de los ciudadanos.

Luego se ha dado a conocer la prueba de hipótesis mencionando que el valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, con lo cual se logró afirmar la existencia de una relación significativa entre los elementos analizados, por lo tanto, se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.

Tabla 6.

Relación entre el control y el control social en la Municipalidad Provincial del Santa.

			Control interno	Control social
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	,801**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	40	40
	Control social	Coeficiente de correlación	,801**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	40	40

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

Interpretación:

A partir de los valores encontrados del análisis inferencial se ha obtenido un valor de $Rho = 0.801$ entre el control interno y el control social en la Municipalidad, considerada como positiva fuerte, reflejando que el mecanismo de fomento de participación permite que el ciudadano pueda ser parte de la gestión de la municipalidad, además de la fiscalización constante en el portal de transparencia que ayuda a mejorar las acciones y decisiones de las autoridades de la municipalidad.

Luego se ha dado a conocer la prueba de hipótesis mencionando que el valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, con lo cual se logró afirmar la existencia de una relación significativa entre los elementos analizados, por lo tanto, se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.

V. DISCUSIÓN:

De los resultados hallados en el estudio y de acuerdo con el objetivo general, determinar la relación entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022, del análisis inferencial se ha obtenido un valor de $Rho = 0.906$ entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad, considerada como positiva fuerte, reflejando que el control interno es uno de los elementos de fiscalización que presentan las entidades públicas para mantener la transparencia y mostrar la información disponible al público en general por los medios de comunicación digital que cuenta la entidad. Estos resultados se ven respaldados por el investigador Guachan, (2019) en la investigación que realizó sobre una propuesta de control interno llegó a la siguiente conclusión, que de acuerdo al (DA) el contenido que se ha establecido en todo el marco integral del informe COSO, los diagnósticos de los procesos de los controles administrativos y contables internos es muy importante para que se evite las deficiencias en los cinco componentes.

Asimismo, Vega (2016) realizó una indagación sobre el control de gestión y control interno de las empresas en Cuba, donde concluyó que el control interno es un tipo de control de gestión que resalta la normatividad y los procesos legales desde una perspectiva estratégica, económica y operativa dirigida a desplegar tácticas, a alcanzar la eficacia económica de la entidad y a la utilización sostenible de los recursos, demostrándose así que, si ambos controles se presentan de forma correcta y mancomunada en una organización, formarán un binomio que mejore la productividad y el rendimiento de las empresas. Estos resultados respaldados por Ramos (2018), respecto a este tema asevera que hay dos maneras de aplicar el control, pudiendo ser de forma externa o interna, el primero de ellos se refiere al conglomerado de procedimientos, métodos, normas o políticas técnicas que se aplican por la misma contraloría o algún otro sistema de control de la nación, mientras que el segundo tipo de control se refiere a un procedimiento integral de la administración realizada por los colaboradores y personal directivo de una

institución.

De acuerdo a los resultados obtenidos para el primer objetivo descriptivo, nivel de control interno en la Municipalidad Provincial del Santa, a partir de los valores encontrados relacionados al control estratégico se tiene que el 12.0% opinaron que es deficiente, luego se ha dado a conocer que el 32.5% opinaron que es regular, seguido de ello se ha evidenciado que el 55.0% opinaron que es eficiente. Al realizar el análisis del control de gestión se tiene que el 7.5% opinaron que es deficiente, luego se tiene el análisis que el 40.0% opinaron que es regular, además de lo mencionado se ha podido evidenciar que el 52.5% lo evalúan como eficiente. Al hacer mención del control de evaluación se ha logrado evidenciar que el 10.0% lo evalúan como deficiente, de ahí se ha dado a conocer que el 40.0% lo analizan como regular y el 50.0% lo percibieron como eficiente. Al realizar el diagnóstico del control interno se ha logrado evidenciar que el 7.5 % opinaron que es deficiente, seguido de ello se tiene que el 42.5% lo analizan como regular, además de lo mencionado se tiene que el 50.0% lo perciben como eficiente.

De los resultados obtenidos, Vega (2016) realizó una indagación sobre sobre el control de gestión y control interno de las empresas en Cuba, concluyendo que el control interno es un tipo de control de gestión que resalta la normatividad y los procesos legales desde una perspectiva estratégica, económica y operativa, dirigida a desplegar tácticas, a alcanzar la eficacia económica de la entidad y a la utilización sostenible de los recursos, demostrándose así que, si ambos controles se presentan de forma correcta y mancomunada en una organización, formarán un binomio que mejore la productividad y el rendimiento de las empresas.

En cuanto a Restrepo (2017) y Gamboa et al., (2016) sostienen que el control interno se define como la actividad de las instituciones, organizaciones públicas y personas jurídicas de disponer de los recursos estatales para lograr las misiones de su entidad, contribuyendo a que se cumplan los siguientes propósitos: dar promoción a la economía, eficacia y eficiencia de las acciones actuando sobre una línea de principios de transparencia y éticos, garantizando confianza, integridad e información oportuna, cumpliendo con las normas y leyes dispuestas por la institución para otorgar servicios y bienes de calidad

conservando y protegiendo el patrimonio del estado de pérdidas, despilfarros, usos indebidos, irregularidades o actos ilegales.

De acuerdo con el objetivo nivel de transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, los valores encontrados relacionados a la información oportuna se tienen que el 15.0% opinaron que es deficiente, luego se ha mostrado que el 32.5% han dado a conocer que es regular, además de ello se ha mostrado que el 52.5% han evidenciado que es eficiente. Al mencionar a las valoraciones encontradas para la rendición de cuentas se ha mostrado que el 10.0% lo perciben como deficiente, de ahí se ha dado a conocer que el 40.0% lo encuentran como regular, además de ello se tiene que el 50.0% lo ubican como eficiente. Por otro lado, al realizar el análisis del control social se tiene que el 12.5% lo encuentran como deficiente, luego se ha mostrado que el 27.5% lo consideran como regular, continuado de ello el 60.0% lo analizan como eficiente. Al realizar el análisis de la transparencia en la gestión se ha obtenido que el 10.0% lo consideran como deficiente, luego de ello se tiene que el 37.5% lo perciben como regular, seguido de ello se tiene que el 52.5% lo encuentran como eficiente.

Estos resultados se alinean a los hallados en una investigación que se desarrollara en México, Nieves & Ponjuan, (2021) y CLAD, (2016) donde se concluyó que el desarrollo no solo del derecho de las libertades de expresión, sino de la igualdad del derecho al acceso a la información pública, como parte de la aplicación democrática participante en un país.

Esto se respalda con lo mencionado por Casiano (2018), la transparencia en la administración gubernamental tiene como principal finalidad generar un impulso para diálogos honestos y responsables entre la sociedad y el gobierno, que permitan la construcción de acuerdos y formular diversas políticas de interés público, por lo tanto, la transparencia intenta generar la implementación de ciertas medidas relacionadas con la lucha contra la corrupción. Dentro de las organizaciones, basadas en los valores éticos de cada colaborador y miembro, asegurando la formación de profesionales comprometidos con la calidad y que sean responsables de sus acciones (Medina, 2016).

En cuanto al objetivo específico relación entre el control interno y la información oportuna en la Municipalidad Provincial del Santa, se halló que los valores encontrados del análisis inferencial se ha obtenido un valor de $Rho = 0.906$ entre el control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad, considerada como positiva fuerte, reflejando que el control interno es uno de los elementos de fiscalización que presentan las entidades públicas para mantener la transparencia y mostrar la información disponible al público en general por los medios de comunicación digital que cuenta la entidad. Siendo esto contrastado con Poaquiiza (2016) En la tesis desarrollada sobre “Control Interno de la Gestión Administrativa y Financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Cevallos” llegó a la siguiente conclusión, que para obtener una adecuada estrategia de proceso de los controles Internos se deben de cumplir las políticas de los organismos y solo de esta manera se evalúo, observó y se intervino en las contrataciones de gran cantidad de los empleados y a si de esa manera se reducirán todos los defectos, que puedan aparecer en el momento indicado.

Estos resultados concuerdan con lo señalado por la Contraloría General de la República (2015) a efectos de dar conceptos para el control interno en las gestiones gubernamentales y la ejecución de un sistema de control. Ramos, (2018) respecto a este tema, asevera que hay dos maneras de aplicar el control, pudiendo ser de forma externa o interna, el primero de ellos se refiere al conglomerado de procedimientos, métodos, normas o políticas técnicas que se aplican por la misma contraloría o algún otro sistema de control de la nación.

De los resultados obtenidos sobre relación entre el control interno y la rendición de cuentas, los valores encontrados del análisis inferencial se ha obtenido un valor de $Rho = 0.833$ entre el control interno y la rendición de cuentas en la Municipalidad, considerada como positiva fuerte, reflejando que las autoridades de la municipalidad se encuentran promoviendo la realización de los balances de la gestión realizada, además se da a conocer que se brinda información a solicitud de los ciudadanos. Se tiene a Cribillero (2020) el cual se ubica en la dirección de la administración organizacional, su finalidad era establecer la correspondencia entre la gestión de transparencia,

concluyó que entre la variable de gestión de transparencia en la Municipalidad Distrital de Santa Cruz de Huaylas y el control interno, existe una correspondencia considerablemente positiva, teniendo un coeficiente de Spearman de 0.654, además de un nivel de significancia menor a 0.01, debido a esto se puede rechazar la hipótesis nula y aceptar la suficiencia de los datos para probar la hipótesis alternativa. Este trabajo de investigación permite entender con mayor claridad los temas en cuestión en tanto que, se condice con la investigación realizada.

Por su parte, los autores Molina (2018) y Munch (2009) manifiestan que la rendición de cuentas son procesos por medio del cual los titulares de las entidades públicas brindan información a los ciudadanos y a la Contraloría sobre sus acciones y el empleo del fondo económico y los bienes del Estado a su disposición, así mismo, brindan los resultados de su gestión, por medio de informes de rendición de cuentas, hechos que contribuyen a transparentar las acciones desarrolladas en la gestión pública.

Del objetivo específico relación entre el control interno y el control social, los valores encontrados del análisis inferencial se ha obtenido un valor de $Rho = 0.801$ entre el control interno y el control social en la Municipalidad Provincial del Santa, considerada como positiva fuerte, reflejando que el mecanismo de fomento de participación permite que el ciudadano pueda ser parte de la gestión de la municipalidad, además de la fiscalización constante en el portal de transparencia que ayuda a mejorar las acciones y decisiones de las autoridades de la municipalidad. De estos resultados se puede deducir que guarda armonía con lo hallado por Cribillero (2020) pues su finalidad de estudio fue establecer la correspondencia entre la gestión de transparencia y el control interno, llegando a la conclusión que entre la variable de gestión de transparencia y el control interno existe una correspondencia considerablemente positiva, teniendo un coeficiente de Spearman de 0.654, además de un nivel de significancia menor a 0.01, debido a esto se puede rechazar la hipótesis nula y aceptar la suficiencia de los datos para probar la hipótesis alternativa.

Acerca del control social, Fernández (2018) manifiesta que estos

datos pueden darse de diversas maneras y ser sobre temas variados tratados desde distintas perspectivas dependiendo de las funciones de la entidad, en este sentido la transparencia significa que la información existente y que se maneja en el estado debe estar a disposición de los pobladores. Oyedokun (2016) dice que, por lo tanto, a través del control social se puede involucrar a la ciudadanía en la toma de decisiones de la autoridad con la finalidad de alcanzar una gobernabilidad que se torne en el empoderamiento y legitimación de la misma, asimismo se busca formular políticas de estado en conjunto promoviendo su implementación y desarrollo de las normativas generando bienestar en la población.

VI. CONCLUSIONES:

- 1.- En cuanto al objetivo general relación entre el control interno y la transparencia en la gestión y de acuerdo a los hallazgos, se concluye que existe relación significativa entre los elementos analizados, ya que de acuerdo a la prueba de hipótesis se ha obtenido que el valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, con lo cual se logró afirmar la existencia de una relación, por lo tanto, se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.

- 2.- Sobre el control interno en la Municipalidad Provincial del Santa desde la perspectiva de la muestra, se concluye que es eficiente puesto que al realizar el diagnóstico del control interno se ha logrado evidenciar que el 7.5 % opinaron que es deficiente, seguido de ello se tiene que el 42.5% lo analizan como regular, además de lo mencionado, se tiene que el 50.0% lo perciben como eficiente.

- 3.- El nivel de transparencia en la gestión de acuerdo con los resultados obtenidos, se concluye que es eficiente en tanto que al realizar el análisis de la transparencia en la gestión se ha obtenido que el 10.0% lo consideran como deficiente, luego de ello se tiene que el 37.5% lo perciben como regular; seguido de ello se tiene que, el 52.5% lo encuentran como eficiente.

- 4.- En cuanto al objetivo relación entre el control y la información oportuna, se concluye que hay una relación significativa puesto que en la prueba de hipótesis se halla que el valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, con lo cual se logró afirmar la existencia de una relación significativa entre los elementos analizados, por lo tanto, se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.

- 5.- Respecto al objetivo relación entre el control y la rendición de cuentas, se concluye que existe relación significativa entre los elementos analizados, esto luego de la prueba de hipótesis donde se halló que el valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, con lo cual se logró afirmar la existencia de una relación significativa entre los elementos analizados, por lo tanto, se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.
- 6.- Del objetivo específico relación entre el control interno y el control social, se concluye que hay relación significativa entre los elementos analizados, luego de analizada la prueba de hipótesis se encontró que el valor de significancia alcanzado en el estudio es de 0.000, situado por debajo del margen 0.01, con lo cual se logró afirmar la existencia de una relación significativa entre los elementos analizados, por lo tanto, se procedió con el rechazo de la hipótesis nula.

VII. RECOMENDACIONES:

1. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Provincial del Santa en su calidad de titular de la entidad, impartir directrices y disposiciones a todas las gerencias, áreas y dependencias, para hacer del control interno una práctica constante y que forme parte de la cultura organizacional de la Municipalidad Provincial del Santa, con la intención que favorezca los procesos que realiza la entidad para el cumplimiento de sus fines institucionales, propendiendo siempre a que las actuaciones, operaciones y actividades se realicen con total transparencia en la gestión.
2. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Provincial del Santa dictar las disposiciones pertinentes a fin de planificar y ejecutar autoevaluaciones respecto a los procesos que realiza la entidad, con la finalidad de que se asegure la implementación de un adecuado control interno y esto finalmente quede reflejado en una gestión transparente.
3. Se recomienda al alcalde de la Municipalidad Provincial del Santa, emitir las disposiciones al área de Recursos Humanos a fin que se realicen capacitaciones técnicas y legales al personal involucrado en las acciones de control interno, de manera que puedan conocer la correcta aplicación e implementación de este sistema, a fin de que las actividades se realicen eficiente y oportunamente, logrando mejores resultados y sobre todo cumpliendo lo contemplado en los dispositivos legales.

REFERENCIAS

- Aguirre (2006). Aplicabilidad del Control Interno en el ejercicio de la Enfermería. *Enfermería Actual en Costa Rica*, Edición Especial. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=44821178002>
- Álvarez, A. (2019). El control interno en un entorno informatizado. *Auditoría pública: revista de los Órganos Autónomos de Control Externo*, (74), 107-114. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7172017>
- Álvarez, J. (2007). *Manual del Sistema Nacional de Tesorería*. Lima Pacifico Editores.
- Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de Tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 -2016*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional Del Altiplano]. http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barquero, M. (2013). Control interno. *Manual de Controller*, (1), 79-108. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4509057>
- Casiano, P. (2018). *Influencia De La Transparencia En La Gestión Organizacional Del Gobierno Regional De Tacna, Periodo 2011 – 2014*. [Tesis de maestría, Universidad Privada de Tacna]. <https://repositorio.upt.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12969/911/Rodas-Alejos-Casiano.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Chicano, J. (2012). Transparencia y control interno. *Secretarios, interventores y tesoreros de la administración local*, 461-476. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4125688>
- CLAD (2016). *Carta Iberoamericana de Gobierno Abierto. XVII Conferencia Iberoamericana de ministros de Administración Pública y Reforma del Estado*, (págs. 1-21). Bogotá. Obtenido de Obtenido de

https://www.sfp.gov.py/sfp/archivos/documentos/CIGA_2016%20final_knaw_tdh9.pdf

Claros, O. y León, R. (2012). *El control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. Editorial Instituto Pacífico. <https://biblioteca.enc.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-imageviewer.pl?biblionumber=391>

Colegio de Contadores Públicos de Lima (2017), *El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Administración Pública*. <http://www.ccpl.org.pe/noticias/huanuco-sede-de-la-ii-convencion-decontabilidad-gubernamental/375.html>

Contraloría General de la República del Perú - CGR (2015). *Marco Conceptual Del Control Interno*. <https://es.slideshare.net/miguelserrano5851127/marco-conceptual-del-control-interno-cgr-y-giz-set2015>

COSO (2013). *Internal Control-Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

Cribillero, E. (2020). *Control interno y su relación con la gestión de transparencia de la municipalidad distrital de Santa Cruz, Huaylas, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49726/Cribillero_DEE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

De la Fuente, M. (2017). Reflexiones acerca de la transparencia como instrumento de mejora de la gestión pública. *Revista española de control wexterno*, 19(56), 43-75. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6096416.pdf>

}Díaz, R. (2018). Sistemas de gestión de documentos y archivos para la transparencia y contra la corrupción. *La función de archivo y la transparencia en España*, 31-40. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=726856&orden=0&info=o>

pen_link_libro

- Espinoza, M. y Quintana, M. (2014). *Evaluación del control interno y propuestas de mejora para el Molino Rio Viejo*. [Tesis de maestría, Universidad Del Bio Bio].
<http://repositorio.ubiobio.cl/jspui/bitstream/123456789/509/1/Espinoza%20Fuentes%2C%20Mar%C3%ADa%20Jos%C3%A9.pdf>
- Fernández, R. (2018). El control interno y su vigilante. *Consultor de los ayuntamientos y de los juzgados: Revista técnica especializada en administración local y justicia municipal*, (8), 48-50.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6524789>
- Flores, V. (2016). Control interno en la gestión del área de tesorería de la municipalidad provincial de Huaraz, 2015.
<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20500.13032/956>
- Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487-502.
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190
- González, M., Quintero, J., Muñoz, J. y Rico, J. (2020). Epistemología de la transparencia en la gestión empresarial. *Tendencias Investigación Universitaria. Una visión desde Latinoamérica*, 9, 71-89.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/libro/834376.pdf>
- González-Salas, J. (2016). Control interno en la administración local. *La contabilidad al servicio de la empresa y de la sociedad*, 465-486.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5482269>
- Guachan, D (2019) *“Propuesta de control interno para la cooperativa transporte 28 de septiembre de la ciudad de Ibarra”*. España. Pontificia universidad católica del ecuador sede Ibarra.

- Harris, D. (2019). Case Studies in (Alleged) *Embezzlement and Fraudulent Accounting Practices by Company Controllers*. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, Vol. 11., p. 226 – 231. En: <https://www.nacva.com/content.asp?admin=Y&contentid=697>
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2016). *Metodología de la investigación*. Sexta Ed. México: McGraw Hill Interamericana.
- Hernández, R. y Mendoza, C. (2018). *Metodología de Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill.
- Johnson, S., Petravick, G. y Petravick, S. (2015). Howie's Café Caper: A case study in employee embezzlement and forensic accounting. *Journal of Legal Issues and Cases in Business*, Vol. 3. In: <https://www.aabri.com/manuscripts/142016.pdf>
- Leiva, D. y Soto, H. (2015). *Control Interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades*. Editorial Consorcio De Investigación Económica y Social.
- Leguizamón, A. (2019). Fundamentos Epistemológicos del Proceso de Control Administrativo en el Sector Público Venezolano. *Novum Scientiarum*, 4(12), 71-83. <https://core.ac.uk/download/pdf/287325382.pdf>
- Li, X., Zheng, C., Liu y Safdar (2018) The Effectiveness of Internal Control and Corporate Social Responsibility: Evidence from Chinese Capital Market. *Sustainability* 10(11). Recuperado de https://www.researchgate.net/publication/328684150_The_Effectiveness_of_Internal_Control_and_Corporate_Social_Responsibility_Evidence_from_Chinese_Capital_Market/citation/download
- Malica, D. (2016). El Sistema de control interno y su importancia en la auditoría. *Revista Imagen Profesional On Line, Argentina*. https://sfap.facpce.org.ar/iponline/wp-content/uploads/2013/05/control_interno_importancia_auditoria.pdf

- Marroquín, R. (2013). *Metodología de la investigación*. Lima: Publicaciones de la Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle.
- Medina, G. (2016). Evaluación social del control interno. *Misión Jurídica: Revista de derecho y ciencias sociales*, 9(10), 195-220. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5645573.pdf>
- Mendoza, M. y Bayón, M. (2019). El control interno y las pymes. *Sinapsis*, 11(2), 19-30. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/7399802.pdf>
- Mezones, F., Cunill, N., Aponte, C., Lautaro, R., De Freitas, M. y De La Cruz, J. (2006). *Transparencia en la gestión pública: Ideas y experiencias para su viabilidad*. Editorial EUDEBA. <https://publications.iadb.org/en/publication/14170/transparencia-en-la-gestion-publica-ideas-y-experiencias-para-su-viabilidad>
- Molina, J. (2018). Transparencia en la gestión. *Revista internacional de transparencia e integridad*, (6). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6410097&orden=0&info=link>
- Monedero, C. y Olmedo, S. (2018). Transparencia y gestión pública del Suroeste europeo. *La gestión pública en Europa: Innovación, Retos y Tendencias*, 73-88. https://dialnet.unirioja.es/servlet/libro?codigo=782349&orden=0&info=open_link_libro
- Moyano, J. (2015). Gestión documental en un marco de transparencia y reutilización de la información. *Lligall: revista catalana d'Arxivística*, (38), 45-61. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6836893&orden=0&info=link>
- Munch, L. (2009). *Ética y valores*. Editorial Trillas.

- Nives, Y., & Ponjuan, G. (2021). Processing of personal data and access to Information. *Visions from the academy. Universitas-XXI*, 21(35), 167-185. doi: <https://doi.org/10.17163/uni.n35.2021.08>
- Organización Mundial de Comercio – OMC (2018). *Glosario de términos*. https://www.wto.org/spanish/thewto_s/glossary_s/glossary_s.htm
- Orquín, J. y Ortuño, J. (2021). El control interno sobre los contratos menores. *Presupuesto y gasto público*, (103), 81-94. <https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/pgp/103.pdf>
- Ortiz, I. (2016). Los sistemas de gestión de calidad: Un acercamiento hacia la transparencia. *Revista española del tercer sector*, (26), 97-114. https://dialnet.unirioja.es/servlet/ejemplar?codigo=407707&info=open_link_ejemplar
- Oyedokun, G. (2016). Forensic accounting investigation techniques: any rationalization? *SSRN Electronic Journal*. DOI: 10.2139/ssrn.2910318
- Poaquiza, A. (2016) *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*.
- Pontón, G. (2014). Control interno para la garantía de calidad. *Auditoría en salud: para una gestión eficiente*, 102-120. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6053928>
- Ramos, E. (2018). El control interno en los partidos políticos. *Presupuesto y gasto público*, (91), 87-101. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6526720>
- Restrepo, C. (2017). Participación ciudadana, transparencia y gestión parlamentaria. *Revista de la Red de Expertos Iberoamericanos en Parlamentos*, (1), 42-51. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6798212&orden=0&info=link>

- Salvador, M. (2020). Control y transparencia de la gestión pública. *Revista General de Derecho Administrativo*, (54).
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7477241>
- Simeunović, N., Grubor, G. y Ristić, N. (2016). Forensic accounting in the fraud auditing case. *The European Journal of Applied Economics*. N. 13 (2), p. 45 - 56. DOI: 10.5937/ejae13-10509
- Tejeiro, M. (2020). La transparencia: Regulación y gestión. *Buen gobierno y buena administración en las universidades públicas*, 63-104.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7720697>
- Toller, F. (2011). "Propiedad intelectual y plagio en trabajos académicos y profesionales", *Revista la Propiedad Inmateria*.
- Turu, I. (2013). Organización del sistema de control interno. *La gestión de los fondos públicos: control y responsabilidades: los derechos de los ciudadanos, las garantías y las vías de actuación para su efectividad*, 733-788. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5843203>
- U.S. Congress. (2002). *Sarbanes-Oxley*. Section 404 "Management Assessment of Internal Controls". Estados Unidos. U.S. InterAmerican Community Affairs, recovered of <https://www.sarbanes-oxley-101.com/SOX-404.htm>
- Valeriano, L. (2019). Transparencia en la gestión pública y privada del Perú frente a la crisis de valores que afectan el desarrollo del país. *Gestión en el Tercer Milenio*, 22(43), 31 – 44.
<https://doi.org/10.15381/gtm.v22i43.16951>
- Vega, L. (2016). Control of management and internal control: indissoluble binomial in the direction. *Revista Espacios*, 37(12), 25.
<https://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>
- Wang, J., Lee, G. y Crumbley, D. (2016). Current Availability of Forensic Accounting Education and State of Forensic Accounting Services in Hong Kong and Mainland China. *Journal of Forensic & Investigative Accounting*, Vol. 8, p. 515 – 534

ANEXOS

Anexo N° 1

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición
Control interno	Medina (2016) son una serie de elementos y un conjunto de accionares, así como las diversas actividades, planeaciones, políticas, normativas, registrales, procedimentales y metodológicas, que realizan los auditores y jefes de control interno las actitudes que desarrollen las autoridades y el personal a disposición.	El control se desarrolla con el fin de lograr los objetivos de prevención posible de riesgos que afectan a las entidades públicas. Estas se fundamentan en las estructuras basadas en cinco componentes funcionales: los ambientes de control. Evaluaciones de riesgo. Actividades de controles gerenciales; lo que nos permitió evaluar con la escala de medición seleccionada.	Control Estratégico	Ambiente de control	2	Ordinal Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
				Direccionamiento estratégico	2	
				Administración de riesgo	2	
			Control de Gestión	Actividades de control	2	
				Gestión	2	
				Comunicación Pública	2	
			Control de Evaluación	Autoevaluación	2	
				Evaluación independiente	2	
				Planes de Mejoramiento	2	
Transparencia en la gestión	Molina, (2018) la transparencia, es uno de los principios orientadores de las gestiones públicas, en tanto que imponen a la entidad pública una serie de obligaciones especialmente a aquellas que no se limitan a la entrega de información que producen al interno.	La transparencia implica incorporar criterios que permitan modificar el patrón tradicional de decisiones y acciones públicas en cuanto a la información se refiere, Lo que nos permitió evaluar con la escala de medición seleccionada.	Información oportuna	Atención adecuada	2	
				Notificaciones a tiempo	2	
				Pertinencia de la información	2	
			Rendición de cuentas	Realización de balances de gestión	2	
				Información transparente	2	
				Información de Acciones	2	
			Control social	Mecanismos de fomento de participación	2	
				Fiscalización constante	2	
				Población informada	2	

Anexo N° 02

Cuestionario Variable 1 – V1: Control interno

Este cuestionario es de carácter anónimo, será respondido por los trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa; se espera que se responda con la verdad marcando la opción que considere más acertada.

N°	Í t e m s	Opciones de Respuesta				
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
Control Estratégico		5	4	3	2	1
01	Las autoridades de la institución fomentan un buen ambiente para el control interno					
02	El ambiente de control que existe en la institución permite realizar las diversas acciones planificadas					
03	El direccionamiento estratégico institucional permite cumplir con las estrategias de control					
04	La autoridad institucional se preocupa por el direccionamiento estratégico de control					
05	Las acciones de control facilitan la mitigación de riesgos en la institución					
06	El control interno bien ejecutado en la institución permite la administración de los riesgos					
Control de Gestión		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
07	Las actividades de control evitan que la institución incurra en errores administrativos					
08	Las actividades de control sirven para redireccionar el accionar erróneo de la institución					
09	La gestión de la institución debe someterse a las acciones de control interno					
10	Durante el periodo de gestión de las autoridades el control interno debe ser una prioridad					
11	Las acciones administrativas deben ser comunicadas de forma pública					
12	La comunicación pública del accionar de una gestión permite además de un control interno también un externo					
Control de Evaluación		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
13	La autoevaluación es una forma de control institucional					
14	La autoevaluación se realiza en la institución con la participación de todos					
15	Las autoridades pueden solicitar una evaluación independiente de su gestión para encaminar sus actividades					
16	La evaluación independiente de una gestión se hace con el fin de encausar mejor las cosas y corregir ciertos errores					
17	Las acciones de control dan la posibilidad de generar planes de mejora en la institución					
18	Los planes de mejoramiento nacen a razón de ciertas acciones de control interno en la institución					

“Se agradece su amable participación y apoyo al desarrollo de la investigación”

Cuestionario Variable 2 – V2: Transparencia en la gestión

Este cuestionario es de carácter anónimo, será respondido por trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa; se espera que se responda con la verdad marcando la opción que considere más acertada.

N°	Í t e m s	Opciones de Respuesta				
		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
Información oportuna		5	4	3	2	1
01	La atención por parte de los servidores es adecuada al público cuando este pide información de la institución					
02	Considera que la institución brinda atención adecuada y oportuna a los solicitantes					
03	La institución tiene el aparato logístico para realizar las notificaciones a tiempo al vecino.					
04	Una de las acciones que identifican a la institución es que se realiza las notificaciones a tiempo de resoluciones y/o mandatos					
05	La información que le llega al ciudadano es pertinente y oportuna					
06	La información emitida por la institución a las gerencias es pertinente					
Rendición de cuentas		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
07	Las autoridades promueven la realización de balances de gestión					
08	La realización de balances de gestión le permite a la organización enrumbarse y corregir sus errores					
09	La información que emite la organización es transparente y está al alcance de todos los ciudadanos					
10	Las autoridades permiten que los ciudadanos obtengan la información transparente de la gestión					
11	Las autoridades brindan información de sus acciones a solicitud del ciudadano					
12	La información de las acciones que realiza la gestión son públicas y están al alcance de todos					
Control social		Siempre	Casi siempre	A veces	Casi nunca	Nunca
13	Las autoridades tienen mecanismos de fomento de participación ciudadana y las aplican.					
14	El mecanismo de fomento de participación permite que el vecino pueda ser parte de la gestión de la institución					
15	La fiscalización constante a la gestión por parte del vecino permite cumplir con las metas institucionales					
16	La fiscalización constante es importante porque, ayuda a mejorar la gestión que se desarrolla en la institución					
17	Las autoridades mantienen a la población informada sobre las actividades de gestión que realizan					
18	Las autoridades de la institución mantienen a la población informada sobre los recursos públicos que manejan					

“Se agradece su amable participación y apoyo al desarrollo de la investigación”

Anexo N°03

Validación

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS:

Control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS DE LOS CUESTIONARIOS

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control Interno	Control Estratégico	Ambiente de control	1. Las autoridades de la institución fomentan un buen ambiente para el control interno						X		X		X		X		
			2. El ambiente de control que existe en la institución permite realizar las diversas acciones planificadas						X		X		X		X		
		Direccionamiento o estratégico	3. El direccionamiento estratégico institucional permite cumplir con las estrategias de control						X		X		X		X		
			4. La autoridad institucional se preocupa por el direccionamiento estratégico de control						X		X		X		X		
		Administración de riesgo	5. Las acciones de control facilitan la mitigación de riesgos en la institución						X		X		X		X		
			6. El control interno bien ejecutado en la institución permite la administración de los riesgos						X		X		X		X		

	Control de Gestión	Actividades de control	7. Las actividades de control evitan que la institución incurra en errores administrativos						X		X		X		X			
			8. Las actividades de control sirven para redireccionar el accionar erróneo de la institución						X		X		X		X			
		Gestión	9. La gestión de la institución debe someterse a las acciones de control interno						X		X		X		X			
			10. Durante el periodo de gestión de las autoridades el control interno debe ser una prioridad						X		X		X		X			
		Comunicación Pública	11. Las acciones administrativas deben ser comunicadas de forma pública						X		X		X		X			
			12. La comunicación pública del accionar de una gestión permite además de un control interno también un externo						X		X		X		X			
	Control de Evaluación	Autoevaluación	13. La autoevaluación es una forma de control institucional						X		X		X		X			
			14. La autoevaluación se realiza en la institución con la participación de todos						X		X		X		X			
		Evaluación independiente	15. Las autoridades pueden solicitar una evaluación independiente de su gestión para encaminar sus actividades						X		X		X		X			
			16. La evaluación independiente de una gestión se hace con el fin de encausar mejor las cosas y corregir ciertos errores						X		X		X		X			
		Planes de Mejoramiento	17. Las acciones de control dan la posibilidad de generar planes de mejora en la institución						X		X		X		X			
			18. Los planes de mejoramiento nacen a razón de ciertas acciones de control interno en la institución						X		X		X		X			
	Variable 2: Transparencia	Información oportuna	Atención adecuada	1. La atención por parte de los servidores es adecuada al público cuando este pide información de la institución						X		X		X		X		

			2. Considera que la institución brinda atención adecuada y oportuna a los solicitantes						X		X		X		X				
		Notificaciones a tiempo	3. La institución tiene el aparato logístico para realizar las notificaciones a tiempo al vecino.						X		X		X		X				
			4. Una de las acciones que identifican a la institución es que se realiza las notificaciones a tiempo de resoluciones y/o mandatos							X		X		X		X			
		Pertinencia de la información	5. La información que le llega al ciudadano es pertinente y oportuna						X		X		X		X				
			6. La información que le llega al ciudadano es pertinente y oportuna							X		X		X		X			
										X		X		X		X			
	Rendición de cuentas	Realización de balances de gestión	7. Las autoridades promueven la realización de balances de gestión						X		X		X		X				
			8. La realización de balances de gestión le permite a la organización enrumbarse y corregir sus errores								X		X		X		X		
		Información transparente	9. La información que emite la organización es transparente y está al alcance de todos los ciudadanos							X		X		X		X			
			10. Las autoridades permiten que los ciudadanos obtengan la información transparente de la gestión							X		X		X		X			
			11. Las autoridades brindan información de sus acciones a solicitud del ciudadano								X		X		X		X		
			12. La información de las acciones que realiza la gestión son públicas y están al alcance de todos								X		X		X		X		

	Control social	Mecanismos de fomento de participación	13. Las autoridades tienen mecanismos de fomento de participación ciudadana y las aplican.							X		X		X		X		
			14. El mecanismo de fomento de participación permite que el vecino pueda ser parte de la gestión de la institución							X		X		X		X		
		Fiscalización constante	15. La fiscalización constante a la gestión por parte del vecino permite cumplir con las metas institucionales							X		X		X		X		
			16. La fiscalización constante es importante porque, ayuda a mejorar la gestión que se desarrolla en la institución							X		X		X		X		
			17. Las autoridades mantienen a la población informada sobre las actividades de gestión que realizan							X		X		X		X		
			18. Las autoridades de la institución mantienen a la población informada sobre los recursos públicos que manejan							X		X		X		X		

Nota: Insertar más columnas, en opciones de respuesta si el instrumento lo requiere



Post firma: Guillermo Segundo Miñan Olivos
DNI: 44317159

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario Variable 1 – V1: Control interno

OBJETIVO: Recoger información sobre la variable 1 - control interno, en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022

DIRIGIDO A: Trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			x	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Miñan Olivos Guillermo Segundo

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister en gestión pública



Post firma
DNI: 44317159

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario Variable 2 - V2: Transparencia

OBJETIVO: Recoger información sobre la variable 2 – transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022

DIRIGIDO A: Trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			x	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Miñan Olivos Guillermo Segundo

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister en gestión pública



Post firma
DNI: 44317159

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTO

TÍTULO DE LA TESIS:

Control interno y la transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa

NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

MATRIZ DE VALIDACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS DE LOS CUESTIONARIOS

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS	Opción de respuesta					CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES
				Siempre	Casi Siempre	A Veces	Casi Nunca	Nunca	Relación entre la variable y dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y los ítems		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Variable 1: Control Interno	Control Estratégico	Ambiente de control	1.Las autoridades de la institución fomentan un buen ambiente para el control interno						X		X		X		X		
			2.El ambiente de control que existe en la institución permite realizar las diversas acciones planificadas						X		X		X		X		
		Direccionamiento o estratégico	3.El direccionamiento estratégico institucional permite cumplir con las estrategias de control						X		X		X		X		
			4.La autoridad institucional se preocupa por el direccionamiento estratégico de control						X		X		X		X		
		Administración de riesgo	5.Las acciones de control facilitan la mitigación de riesgos en la institución						X		X		X		X		
			6.El control interno bien ejecutado en la institución permite la administración de los riesgos						X		X		X		X		
	Control de Gestión	Actividades de control	7.Las actividades de control evitan que la institución incurra en errores administrativos						X		X		X		X		
			8.Las actividades de control sirven para redireccionar el accionar erróneo de la institución						X		X		X		X		

		Gestión	9.La gestión de la institución debe someterse a las acciones de control interno						X		X		X		X					
			10.Durante el periodo de gestión de las autoridades el control interno debe ser una prioridad						X		X		X		X					
		Comunicación Pública	11.Las acciones administrativas deben ser comunicadas de forma pública						X		X		X		X					
			12.La comunicación pública del accionar de una gestión permite además de un control interno también un externo						X		X		X		X					
	Control de Evaluación	Autoevaluación	13.La autoevaluación es una forma de control institucional							X		X		X		X				
			14.La autoevaluación se realiza en la institución con la participación de todos						X		X		X		X					
		Evaluación independiente	15.Las autoridades pueden solicitar una evaluación independiente de su gestión para encaminar sus actividades								X		X		X		X			
			16.La evaluación independiente de una gestión se hace con el fin de encausar mejor las cosas y corregir ciertos errores								X		X		X		X			
		Planes de Mejoramiento	17.Las acciones de control dan la posibilidad de generar planes de mejora en la institución								X		X		X		X			
			18.Los planes de mejoramiento nacen a razón de ciertas acciones de control interno en la institución								X		X		X		X			
		Variable 2: Transparencia	Información oportuna	Atención adecuada	1.La atención por parte de los servidores es adecuada al público cuando este pide información de la institución							X		X		X		X		
					2.Considera que la institución brinda atención adecuada y oportuna a los solicitantes								X		X		X		X	
				Notificaciones a tiempo	3.La institución tiene el aparato logístico para realizar las notificaciones a tiempo al vecino.								X		X		X		X	

			4.Una de las acciones que identifican a la institución es que se realiza las notificaciones a tiempo de resoluciones y/o mandatos							X		X		X		X				
		Pertinencia de la información	5.La información que le llega al ciudadano es pertinente y oportuna							X		X		X		X				
			6.La información que le llega al ciudadano es pertinente y oportuna							X		X		X		X				
										X		X		X		X				
	Rendición de cuentas	Realización de balances de gestión	7.Las autoridades promueven la realización de balances de gestión								X		X		X		X			
			8.La realización de balances de gestión le permite a la organización enrumbarse y corregir sus errores									X		X		X		X		
		Información transparente	9.La información que emite la organización es transparente y está al alcance de todos los ciudadanos									X		X		X		X		
			10.Las autoridades permiten que los ciudadanos obtengan la información transparente de la gestión									X		X		X		X		
			11.Las autoridades brindan información de sus acciones a solicitud del ciudadano									X		X		X		X		
			12.La información de las acciones que realiza la gestión son públicas y están al alcance de todos									X		X		X		X		
	Control social	Mecanismos de fomento de participación	13.Las autoridades tienen mecanismos de fomento de participación ciudadana y las aplican.									X		X		X		X		
			14.El mecanismo de fomento de participación permite que el vecino pueda ser parte de la gestión de la institución									X		X		X		X		

		Fiscalización constante	15.La fiscalización constante a la gestión por parte del vecino permite cumplir con las metas institucionales							X		X		X		X		
			16.La fiscalización constante es importante porque, ayuda a mejorar la gestión que se desarrolla en la institución								X		X		X		X	
			17.Las autoridades mantienen a la población informada sobre las actividades de gestión que realizan								X		X		X		X	
			18.Las autoridades de la institución mantienen a la población informada sobre los recursos públicos que manejan								X		X		X		X	

Nota: Insertar más columnas, en opciones de respuesta si el instrumento lo requiere



Post firma: Higuera Konfú Niki D'Angelo
DNI: 70920870

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario Variable 1 – V1: Control interno

OBJETIVO: Recoger información sobre la variable 1 - control interno, en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022

DIRIGIDO A: Trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			x	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Higuera Konfú Niki D'Angelo
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister en Administración de Negocios - MBA



Post firma
DNI: 70920870

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo
NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

RESULTADO DE LA VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario Variable 2 - V2: Transparencia

OBJETIVO: Recoger información sobre la variable 2 – transparencia en la gestión en la Municipalidad Provincial del Santa, 2022

DIRIGIDO A: Trabajadores de la Municipalidad Provincial del Santa

VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Deficiente	Regular	Bueno	Muy bueno	Excelente
			x	

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR : Higuera Konfú Niki D'Angelo
GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR : Magister en Administración de Negocios - MBA



Post firma
DNI: 70920870

Fuente: Formato enviado por el Área de Investigación de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo

NOTA: Quien valide el instrumento debe asignarle una valoración marcando un aspa en el casillero que corresponda (x)

Anexo N°04

Nivel de confianza del Cuestionario de control interno

CALCULO DE LA CONFIABILIDAD MEDIANTE METODO DE ALFA DE CRONBACH

Sujetos	Preguntas																		TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	3	2	3	2	2	1	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	2	41
2	2	2	1	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	3	3	3	2	3	42
3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	2	3	43
4	2	3	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	43
5	1	2	1	2	3	2	3	2	3	2	1	2	1	2	1	2	3	2	35
6	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	2	44
7	2	1	2	2	3	2	3	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	33
8	2	1	2	1	2	2	1	1	1	3	2	1	1	1	2	2	2	2	29
9	1	2	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	27
10	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	1	2	1	2	28
VARIANZA	0.5	0.5	0.5	0.4	0.4	0.2	0.5	0.3	0.7	0.4	0.5	0.4	0.5	0.6	0.6	0.3	0.5	0.2	42.5
TOTAL	7.8																		

CALCULO DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum S^2 \text{Items}}{\sum S^2 T} \right)$$

DATOS	
K	Número de Items
N° de Items	CALCULO VARIANZA POR ITEMS
Σ S ²	CALCULO VARIANZA TOTAL

$$\alpha = \frac{18}{17} \left[1 - \frac{7.8}{42.5} \right]$$

$$\alpha = 1.059 \left[1 - 0.18445 \right]$$

$$\alpha = 1.059 \left[0.815547703 \right]$$

α = 0.864

Análisis del resultado. El coeficiente de Alfa de Cronbach obtenido (0,864) supera ampliamente el mínimo coeficiente estándar señalado (0, 70); por lo que dicho instrumento denota un grado de confiabilidad alto y por lo tanto precisión en los datos que suministren las unidades de estudio de la muestra.

Nivel de confianza del Cuestionario de transparencia de gestión

CALCULO DE LA CONFIABILIDAD DEL INSTRUMENTO METODO DE ALFA DE CRONBACH

Sujetos	Preguntas																		TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	2	3	2	2	2	3	2	3	3	3	3	2	2	2	2	2	3	2	43
2	2	3	2	1	3	2	2	2	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	43
3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	3	43
4	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	46
5	2	3	2	3	2	3	2	3	2	1	2	1	2	2	3	2	3	2	40
6	2	3	2	1	2	3	2	3	2	3	2	1	2	2	3	2	2	3	40
7	3	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	2	2	31
8	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	1	3	2	1	2	1	30
9	1	2	1	2	1	2	1	1	3	2	2	2	1	2	1	2	1	2	29
10	2	1	2	1	2	1	2	1	1	1	2	1	2	2	2	2	2	1	28
VARIANZA	0.4	0.4	0.4	0.4	0.6	0.4	0.5	0.5	0.7	0.5	0.4	0.4	0.6	0.1	0.4	0.2	0.4	0.5	43.6
TOTAL	7.6																		

CALCULO DEL COEFICIENTE DE CONFIABILIDAD:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left(1 - \frac{\sum S^2 \text{Items}}{\sum S^2 T} \right)$$

DATOS	
K	Número de Items
$\sum S^2 \text{Items}$	CALCULO VARIANZA POR ITEM
$\sum S^2 T$	CALCULO VARIANZA TOTAL

$$\alpha = \frac{18}{17} \left[1 - \frac{7.6}{43.6} \right]$$

$$\alpha = 1.059 \left[1 - 0.174501 \right]$$

$$\alpha = 1.059 \left[0.825498739 \right]$$

$\alpha = 0.874$

Análisis del resultado. El coeficiente de Alfa de Cronbach obtenido (0,874) supera ampliamente el mínimo coeficiente estándar señalado (0, 70); por lo que dicho instrumento denota un grado de confiabilidad alto y por lo tanto precisión en los datos que suministren las unidades de estudio de la muestra.

Anexo N° 05

Autorización de aplicación del instrumento firmado por la respectiva autoridad



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Nuevo Chimbote, 20 de mayo de 2022

Señor:

Arq. Roberto Briceño Franco

ALCALDE DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA

Asunto: Carta de Presentación

De nuestra consideración:

Es grato dirigirme a usted, para presentar al Sr. DARIO EDMUNDO VALVERDE CUEVA identificado con DNI N° 31670961 y código de matrícula No 5000098882, estudiante del Programa de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA** quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

**CONTROL INTERNO Y TRANSPARENCIA EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DEL SANTA 2022**

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro estudiante a su Institución a fin de que pueda aplicar encuestas en las áreas correspondientes, así como facilitar la información pertinente para el respectivo análisis documental que están relacionados al estudio de investigación.

Sin otro particular, aprovecho la oportunidad para reiterar el testimonio de mi especial consideración, quedo de usted.

Atentamente,

Dra. Rosa María Salas Sánchez
JEFA DE LA ESCUELA DE POSGRADO
UCV CHIMBOTE





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

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20163065330
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA	
Nombre del Titular o Representante legal: Alcalde - Roberto Jesús Briceño Franco	
Nombres y Apellidos Roberto Jesús Briceño Franco	DNI: 32811501

Consentimiento:

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

Nombre del Trabajo de Investigación CONTROL INTERNO Y TRANSPARENCIA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA 2022	
Nombre del Programa Académico: MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA	
Autor: Nombres y Apellidos Derío Edmundo Valverde Cueva	DNI: 31670961

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

Lugar y Fecha: Chimbote, 2º de mayo de 2022

Firma: 
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DEL SANTA
(Titular o Representante legal de la Institución)
Arq. Roberto Jesús Briceño Franco
ALCALDE

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