



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la
Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022.**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

Cordova Cañari, Gary Alexander (orcid.org/0000-0003-1199-2263)

ASESOR:

Dr. Casusol Morales, David Omar Fernando (orcid.org/0000-0002-7580-6573)

CO-ASESORA

Dra. Millones Alba Erica Lucy (orcid.org/0000-0002-3999-5987)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

CHIMBOTE – PERÚ

2023

Dedicatoria

A mis padres, esposa e hijo, por su apoyo incondicional para continuar y seguir avanzando profesionalmente.

Gary Cordova C

Agradecimiento

A Dios por darme la oportunidad de continuar mi carrera profesional y avanzar con una escala más para culminar esta maestría.

A la Universidad Cesar Vallejo, por brindarme el material académico y sus conocimientos a través de los docentes, y en especial a mi familia por su amor, paciencia, apoyo y comprensión.

El autor.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimient	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	12
3.1 Tipo y diseño de investigación	12
3.2 Variables y operacionalización	12
3.3 Población, muestra y muestreo	13
3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos	14
3.5 Procedimientos	14
3.6 Método de análisis de datos	15
3.7 Aspectos éticos	15
IV. RESULTADOS	16
V. DISCUSIÓN	23
VI. CONCLUSIONES	28
VII. RECOMENDACIONES	30
REFERENCIAS	32
ANEXOS	40

Índice de tablas

Tabla 1 Nivel de valoración del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de San Pablo por parte del personal administrativo	16
Tabla 2 Nivel de Percepción Sistema de Control Interno del personal administrativo de la Municipalidad de San Pablo	16
Tabla 3 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilks	17
Tabla 4 Matriz de Correlación del Sistema de control interno y planeación	18
Tabla 5 Matriz de Correlación del Sistema de control interno y organización	19
Tabla 6 Matriz de Correlación del Sistema de control interno y dirección	20
Tabla 7 Matriz de Correlación del Sistema de control interno y control	21
Tabla 8 Matriz de Correlación del Sistema de control interno y Gestión administrativa	22

Resumen

El estudio, tuvo como objetivo, determinar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022. El tipo de estudio, es una investigación cuantitativa, de nivel descriptivo, correlacional, el diseño es no experimental y de corte transversal. La población estuvo conformada por 43 trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Pablo. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta y mediante la aplicación de los instrumentos: cuestionario para medir la gestión administrativa y el cuestionario para medir el sistema de control interno, se recogieron los datos, los cuales fueron procesados y analizados mediante tablas y la prueba no paramétrica Rho de Spearman. Entre sus resultados, se determinó que, el sistema de control interno es percibido con un nivel regular por el 53% de los trabajadores, a la vez la gestión administrativa también se percibe en un nivel regular por el 51.2% de los trabajadores. Concluyendo que, existe un grado de correlación positiva alta ($Rho=0,811$) y un nivel de significancia ($P\text{-valor } 0,000 < 0,05$) entre el sistema de control interno y la gestión administrativa.

Palabras clave: Sistema de control interno, gestión administrativa, planeación, organización y dirección.

Abstract

The objective of the study was to determine the relationship between the Internal Control System and the Administrative Management of the Provincial Municipality of San Pablo, Cajamarca, 2022. The type of study is a quantitative investigation, descriptive, correlational, the design It is non-experimental and cross-sectional. The population consisted of 43 workers from the Provincial Municipality of San Pablo. For the data collection, the survey technique was used and through the application of the instruments: questionnaire to measure the administrative management and the questionnaire to measure the internal control system, the data were collected, which were analyzed by means of a table and the Non-parametric Sperman's Rho test. Among its results, it was determined that the internal control system is perceived with a regular level by 53% of the workers, while the administrative management is also perceived with a regular level by 51.2% of the workers. Concluding that there is a high degree of positive correlation ($Rho=0.811$) and a level of significance ($P\text{-value } 0.000 < 0.05$) between the internal control system and administrative management.

Keywords: Internal control system, administrative management, planning, organization and direction.

I. INTRODUCCIÓN

El hombre interactúa con su entorno para encontrar alimento, abrigo y protección, y la historia nos vuelve a decir que el hombre es esencialmente un ser social; para su desarrollo se ha visto inmerso en la formación de comunidades que han establecido una estructura de roles específica para buscar beneficios comunes. Dichas comunidades han sido desarrolladas dando lugar a criterios económicos, políticos, culturales y religiosos, situándose dentro de un orden social, alineado a un sistema organizado con la finalidad de alcanzar objetivos. Bajo este enfoque, el hombre evoluciona en sociedad y adopta un esquema jerárquico donde gestiona el hacer individual, canalizado en esfuerzos conjuntos en cada nivel de organización, logrando la consecución de metas y objetivos planteados utilizando eficientemente los recursos obtenidos. Al respecto, Louffat (2019) argumenta que la administración se define como un conjunto de actividades interrelacionadas dirigidas al logro de metas.

Este paradigma se desvirtúa cuando el poder adquirido se emplea para beneficio propio o un grupo reducido de la población, acentuando la desigualdad y desbaratando el tejido social conseguido. En este sentido, los controles internos se convierten en una necesidad para establecer mecanismos de control en el proceso de ejecución del servidor que aseguren una adecuada gestión de los recursos para el logro de objetivos en beneficio de la ciudadanía. En este sentido, el método COSO nació en 1985. Es una abreviatura del Comité Inglés de Organizaciones Patrocinadoras de *Treadway*, que surgió en los Estados Unidos en respuesta a la crisis de mala praxis del servidor. El análisis COSO puede proporcionar razones para la presentación de informes financieros ilegales o fraudulentos con recomendaciones a entidades públicas o privadas (Fonseca, 2018). Cabe mencionar que el mencionado comité publicó su primer informe en 1992 titulado "Control Interno - Un Marco Integrado" denominado COSO I, el cual tuvo como objetivo mostrar a las organizaciones y organismos una forma de mejorar y evaluar sus sistemas de control interno.

La reconocida empresa Kroll hizo público un informe relacionado a los fraudes que afrontó en el año 2016, resaltando como hallazgos principales que México es el

segundo país con mayor índice de fraudes y que el 80% de sus organizaciones están siendo afectadas. Entre la tipología destacan los robos de activos y fraudes de vendedor/proveedor/adquisidor en un veintitrés por ciento (23%), seguido de pérdida de información, robo o ataque de la misma con 17%. Asimismo, el país hermano, Colombia ocupa el primer puesto en el criterio “corrupción”. Siendo afectadas alrededor del 85% de sus empresas y entidades, teniendo como amenazas principales, robo, ataque o pérdida de información con veintisiete por ciento, conflictos de intereses, robo de activos físicos y fraudes de vendedor/proveedor/adquisidor con tasas de 23%, 17% y 13% respectivamente. Asimismo, se señala en dicho reporte que, el 75% de las organizaciones han afrontado al menos un fraude en el último año. De lo expuesto, se consigue concluir que en Latinoamérica un 70% de entidades son altamente expuestas a ser vulneradas por la corrupción (Juswho, 2016).

En ese sentido, Coopers & Lybrand (2019), refieren que los primeros gobernantes y dirigentes han confirmado que es ineludible establecer mecanismos de control en las entidades, dirigir las y establecer criterios para supervisar todas las acciones ejecutadas, a fin de preservar el logro de objetivos.

En Europa, la Comisión Europea, se modificó el paradigma de la gestión financiera, de control y auditoría, brindando autonomía a cada director general, para que éste desde su podio, pueda tomar de decisiones a fin de asegurar un correcto control en sus servicios, calidad de gasto, y rendición de cuentas generando la gestión por resultados, asimismo generar mayor compromiso para la consecución de objetivos, respondiendo a los resultados obtenidos (Medina, 2015).

Perú no se desliga de la realidad antes mencionada, pues muchas unidades no cuentan con una implementación óptima de los sistemas de control interno, y esta situación requiere ser fortalecida, pues, como destaca Hurtado (2018), con la implementación antes mencionada, se conoce cuáles son los Factores que inciden en la gestión, evaluar las actividades del personal en cada uno de sus procesos para identificar vacíos y descuidos que limitan el logro de resultados y lograr la eficiencia y eficacia administrativa.

Actualmente, en la provincia de San Pablo, se evidencia que los funcionarios y empleados de la dependencia tienen poco compromiso con la implementación del sistema de control interno, posiblemente porque desconocen las ventajas que ofrece como mecanismo de intervención en la administración, advertir sobre futuros riesgos o deficiencias que imposibiliten el logro de las metas y tareas institucionales previstas.

Por lo anterior, surge la interrogante: ¿Existe relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa del municipio de San Pablo, Cajamarca en el 2022?

A nivel teórico, el presente estudio está justificado, sustentado y bien informado, ha sido aportado por investigadores en el mismo campo con base en estudios previos que se inició con la necesidad de implementar un sistema de control interno con el objetivo de reducir el riesgo en la gestión administrativa. A nivel práctico, esto permitirá a la alta dirección de la unidad estructural, tomar oportunamente los correctivos apropiados y enfatizar sus esfuerzos para establecer un adecuado sistema de control interno, monitorear la administración y el cumplimiento de las metas institucionales. A nivel profesional, brinda apoyo a otros investigadores para evaluar la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de las ciudades objeto de estudio, realizando así un análisis comparativo y apoyo en la argumentación relacionada con la ciudad. En el contexto social, se pretende señalar las mejoras que permitan tomar decisiones acertadas a merced de la administración estatal y desempeñar funciones con total transparencia, así como mejoras en la organización interna a través de los colaboradores.

Por lo tanto, el objetivo general es establecer la relación entre el sistema de control interno y la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, para el año 2022. También se consideraron objetivos específicos, como la evaluación del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, para el año 2022; identificar el nivel de percepción de la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo de parte del personal administrativo; determinar la relación del sistema de control interno y la planeación

de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, para el año 2022; determinar la relación del sistema de control interno y la organización de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, para el año 2022; determinar la relación del sistema de control interno y la dirección de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, para el año 2022; determinar la relación del sistema de control interno y el control de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, para el año 2022.

Con la finalidad de adquirir una respuesta tentativa a la interrogante planteada, se estableció las siguientes hipótesis:

Hi: Existe relación significativa entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022.

Ho: No existe relación significativa entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022.

II. MARCO TEÓRICO

Morales, Colombia (2018) tiene como objetivo vincular el sistema de control interno y la administración en el municipio de Campamento, Colombia, 2018. La población estuvo conformada por 70 trabajadores quienes fueron entrevistados por medio de un cuestionario. Este es un estudio correlacional, diseño no experimental. Los resultados arrojaron que el 50% de los encuestados cree que la gestión administrativa se encuentra en un nivel normal, por lo que el 52,8% de los encuestados cree que el control interno se encuentra en un nivel normal, de lo que se puede concluir que existe una relación directa y estrecha entre control y gestión administrativa (Rho de Spearman es 0,853).

Paredes (2018) de Ecuador tiene como objetivo vincular los controles internos utilizando el método COSO del Departamento de Finanzas del Instituto de Seguridad Social de Ecuador para el período 2016-2017. El estudio es descriptivo, no experimental. La unidad de análisis consistió en los colaboradores de los documentos que fueron encuestados mediante cuestionarios. Por lo cual, de los hechos expuestos, concluye que, de la investigación ejecutada al Local de Especialidades de Letamendi, se encontraron 6 deficiencias, en la oficina financiera, debido a la necesidad de aplicar mecanismos de control en el área, basado en el método COSO 2013, con la finalidad de fortalecer la seguridad informática de la institución, permitiendo tener un adecuado servicio de seguridad para los usuarios. En ese sentido, se puede concluir que, las falencias en la seguridad informática y financiera, así como el control interno, son a causa de, negligencia en la gestión administrativa, respecto a la ejecución de instrumentos de control para el resguardo de la información.

Guerrero (2018), en El Salvador, tuvo como objetivo diagnosticar el Control Interno a través del enfoque Coso en la Municipalidad de San Sebastián, Dpto. de San Vicente, San Vicente. Fue una investigación descriptiva, documental y de campo. Se encontraron importantes hallazgos, el 62% de los trabajadores percibe al control interno como regular, principalmente el titular de la entidad, no ha contribuido en adecuar un buen clima laboral con los servidores públicos, así como, no ha sensibilizado en relación a los valores e integridad profesional, teniendo en cuenta que, la gestión de la entidad ha contado con información respecto a valores éticos, sin embargo, dicha información no ha sido entregada a los servidores; Asimismo,

la entidad, no cuenta con una buena distribución organizacional, lo cual permite establecer la jerarquía, así como, no cuenta con un instrumento de gestión que establezca las plazas y perfiles para cada personal y área, no han difundido entre el personal el reglamento interno de trabajo (RIT), no existen mecanismos de control para mitigar los riesgos para el logro de los objetivos de la agencia.

Salnave & Lizarazo (2017) en Colombia tiene como objetivo diagnosticar el sistema de control interno del estado colombiano y el sistema de gestión y control con el fin de mejorar la eficiencia y eficacia de la administración pública. Se trata de un diseño descriptivo, observacional, no experimental. Los residentes son recogidos por archiveros y encuestados mediante cuestionarios. Señalando que, la implantación de estrategias innovadoras, con el fin de intervenir en las diligencias, es viable, empleando las tácticas pertinentes, añadiendo profesionales capacitados, con la finalidad de mitigar las adversidades presentadas en el camino. Cabe mencionar que la implementación del sistema de control interno optimiza la gestión al priorizar la correcta gestión de las unidades estructurales, así como el uso de mecanismos de control para detectar desfases en el tiempo y tomar las acciones oportunas de manera inmediata. Además, se evidencia que, gracias a la adquisición de un sólido sistema de control interno, la entidad ha podido incorporar mecanismos de control a través de procedimientos y así contribuir a la mejora de los servicios prestados. La conclusión es que el mecanismo de control utilizado en el dispositivo tiene un efecto positivo en la prestación de servicios de calidad a los usuarios.

Poaquiza (2016), Ecuador, obtuvo como objetivo relacionar el Control Interno y la Gestión Administrativa y Financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos, con la intención de reducir demoras en los procedimientos de obras. Fue una investigación de Campo y Bibliográfica – Documental, de} enfoque cualitativo.

Poaquiza (2016) en Ecuador, en el gobierno autónomo descentralizado del municipio de Cevallos, buscó vincular el control interno y la gestión administrativa y financiera para reducir las demoras en los trámites de obras. Treinta y seis colaboradores de áreas administrativas y operativas participaron del estudio mediante cuestionarios y fichas de observación, ambos validados en Perú. Se han comprobado las ineficiencias de los procedimientos del sistema de control interno aplicables a la administración, los constantes retrasos en la aprobación de los

presupuestos de contratos de bienes y servicios; falta de interconexión adecuada entre áreas físicas y entregas no planificadas que generan mano de obra no presupuestada y falta de controles para actualizar los mecanismos de información limitando el acceso a información válida. Se concluyó que el control interno interfiere en el efecto positivo de las decisiones tomadas por la dirección de la unidad estructural, por lo que se recomiendan mecanismos de control interno para disminuir las dificultades que limitan la fijación de metas.

Rengifo (2018) de Perú, tiene como objetivo vincular la administración y el control interno Escuela Superior de Educación Pública Lama, 2017. Es de carácter no experimental y descriptivo. Contó con una población de 30 servidores, los mismos que, fueron parte de la investigación a través del análisis documental. Dentro de los hallazgos, se conoció que, el instituto mantiene un grado bajo de control interno, señalando que un 67% de colaboradores, mencionaron que, los servidores administrativos de la entidad, no cuentan con determinación para realizar supervisiones y monitoreo, Además, no se están aplicando instrumentos tecnológicos para el control interno, por otro lado, el 63% de servidores públicos de la entidad, califican a la variable denominada gestión administrativa de no adecuado, a razón de que las metas y objetivos institucionales no son debidamente planificados, en otro sentido, se puede observar que, los servidores no cumplen con las tareas asignadas. Los resultados muestran que existe una relación entre la variable gestión administrativa y la variable control interno, además, la correlación anterior se clasifica como una correlación positiva alta debido a que el nivel de relación es de 0.821, se puede entender que si la demanda de control interno el control es alto, la gestión administrativa será un problema relevante en el tema.

Abrigo (2018) Perú, con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la administración en el distrito de Los Olivos, Lima 2018. El estudio es no experimental, descriptivo y relacional, utilizando cuestionarios para evaluar la gestión administrativa y el control interno con una muestra de 50 participantes. Por lo tanto, se puede concluir que las variables tienen una fuerte correlación positiva (Rho de Spearman es 0.852).

Casas (2018) en Perú tuvo como objetivo determinar la relación entre las actividades de control interno y la gestión institucional en el municipio del Distrito de Las Piedras en el año 2018. Este es un estudio relacionado que se realizó con

una muestra significativa de 70 contribuyentes mediante un cuestionario sobre gestión municipal y control interno. Se concluyó que existe una correlación positiva significativa entre las variables estudiadas (Rho de Spearman 0.840).

Cosavalente (2018), Perú, para determinar el impacto de los controles internos en la administración del cantón Moche - 2017. Se trata de un estudio descriptivo, explicativo y correlacional con cuestionarios sobre variables administrativas como pozos y controles internos con 50 socios comerciales. Se infirió una correlación (Kendall Tau-b fue 0,034).

Cadillo E. (2017), Perú, tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa según los empleados del servicio postal, 2016", se trata de un estudio relacionado con una muestra de 130 empleados mediante un cuestionario de escala Likert de 20 preguntas. Como resultado, control interno y gestión administrativa los coeficientes fueron de 0.925 y 0.845 respectivamente, indicando un alto grado de correspondencia en el sentido de que se puede concluir que existe una relación fuerte y directa (Rho de Spearman 0.910).

Marín (2017), Perú, que tiene como objetivo desarrollar un sistema de control interno utilizando el equipamiento normativo actual para generar decisiones adecuadas en la municipalidad regional de la provincia de Puno. Se trata de un estudio descriptivo, correlacional, no experimental, utilizando como instrumento un cuestionario aplicado a una muestra de 70 trabajadores, concluyendo así que existe una fuerte correlación entre las variables de control interno y significativamente relacionadas con la gobernanza pública (Rho de Spearman 0.681), por lo tanto, se mejora la calidad del trabajo y de los servicios que contribuyen al crecimiento de la entidad siempre que se adopten mecanismos de control para la eficaz administración y optimización de los recursos públicos.

El Control interno es definido por los trabajadores de una entidad como un procedimiento originado, con el propósito de cumplir las metas, objetivos y normativas establecidas (Schandl & Foster, 2019). Por su parte, la máxima institución del Sistema de Auditoría del Estado, la Contraloría de la República (2014), se refiere a los controles internos como procedimientos periódicos, cuyo fin es reducir los riesgos negativos derivados del logro de las metas de la unidad estructural.

Chih-Liang et al. (2020), afirma la necesidad de integrar un comité de control interno alineado con la gerencia, el directorio y el personal de la unidad para garantizar el uso seguro de los recursos del gobierno y datos contables confiables; Samir y Rudolph (2017) enfatizan la necesidad de monitorear continuamente la gestión de la unidad estructural para evitar factores que afecten el logro de los objetivos.

Asimismo, Vega y Gonzáles (2017) apuntan a la aplicación de mecanismos de control en los procesos que realizan los sujetos, incluyendo acciones preparatorias, de ejecución y conclusiones, para el logro de metas. El control interno consta de cinco dimensiones enumeradas en el siguiente orden: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación y finalmente seguimiento” (Udeh & Ifeoma, 2020).

Coloma & De la Costa (2015) afirman que las dimensiones antes mencionadas deben ser parte de la máquina para que las operaciones que realiza la máquina funcionen correctamente.

La primera dimensión Ambiente de control constituye el adecuado comportamiento que involucra tanto al personal que ejecuta las acciones de control, como aquel supervisa; sujeto a un ambiente autónomo, estipulado bajo valores y principios, políticas, ética y moral, asimismo, debe establecer lineamientos para el desarrollo de actividades ejecutado por las distintas áreas de la entidad, con pleno conocimiento de los objetivos que se plantear alcanzar (Udeh & Ifeoma, 2020). COSO (2013) afirma la segunda dimensión evaluación de riesgos, aquí se pretende identificar mecanismos que reduzcan los riesgos recurrentes en cada uno de los procesos que ejecuta la entidad, a fin de tener puesta la mira en la concesión de objetivos. La tercera dimensión actividades de control, hace referencia a respetar los procedimientos, normativas y estructura de la entidad, apuntando a los objetivos. Finalmente, la dimensión supervisión, detalla la evaluación que se ejecuta del control interno para conocer las deficiencias y aspectos vulnerables de los procesos en la entidad.

La Contraloría General de la República (2015) ente principal de auditoria en el terreno nacional peruano, sobre la relación entre control interno y la gestión, señala que, el control interno está estrechamente ligado a la gestión, así como cada uno de sus componentes que se encuentran engranados e integrados de manera decisiva y continua en la gestión, con el propósito de obtener resultados en los

objetivos trazados.

La Contraloría General de la República (2006) sostiene que, uno de los objetivos del sistema de control interno se orienta a formular normas específicas para obtener una correcta dirección en el ejercicio de las actividades realizadas durante la gestión.

Respecto a la segunda variable en estudio siendo gestión administrativa, Ticona (2019), sostiene que es un proceso sistematizado dirigido por políticas nacionales, planes operativos y estratégicos, así como actividades que efectúa la gestión ejecutiva, con mecanismos legales conducido por el municipio.

Se percibe la gestión municipal como un procedimiento de la administración en palabras de Louffat (2019) dicho procedimiento está sujeto al engranaje de cuatro elementos que, enlazados para lograr la eficiencia y eficacia de una entidad, siendo estos planeación, organización, dirección y control, de esta manera, establece que, la gestión administrativa se encamina al cumplimiento de los objetivos institucionales, operativos y tácticos.

En la dimensión planeación, se definen los planes operativos y estratégicos, la dirección que conduce a la entidad en términos de visión, misión, así como el análisis FODA, se plantean estrategias que se reflejarán en ventajas competitivas alcanzando el desarrollo de la entidad. La segunda dimensión, organización se enfatiza desarrollar y diseñar una estructura organizacional, con facilidad de integración y comunicación virtual que agilice la toma de decisiones. La tercera dimensión dirección, se centra en aplicar lo plasmado en las etapas de planeación y organización, efectuándose con habilidades, destrezas y conocimientos en procesos de alta intensidad. Por último en la dimensión control, se realiza el seguimiento antes durante y después si se está respetando los procesos anteriores, a través de estándares de calidad, calidad de gasto, así como indicadores de eficiencia y eficacia (Diario oficial del bicentenario, 2020)

Es menester contemplar la normatividad vigente en el Perú y su implicancia en la gestión administrativa, de esta manera, se toma en cuenta lo estipulado en la Ley Marco de Modernización de la Gestión del Estado, la cual se aplica en las instituciones públicas y sus instancias, encargándose de dictar normas y sustento legal que regulen la gestión (Ley N° 27658, 2002). Asimismo, la Ley Orgánica de Municipalidades Ley N° 27972, que tiene por objeto dictar normativa, estructura

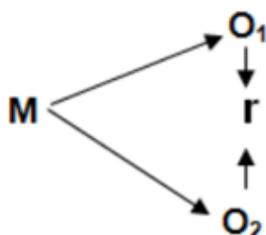
organizacional y todo en el marco de su competencia como municipalidad y su relación con las demás municipalidades, así como las otras instituciones correspondientes al Estado (Ley N° 27972, 2003).

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

La investigación básica se orienta a la única intención de comprender, describir, explicar y predecir fenómenos, este estudio intentará describir y responder las interrogantes que plantea. Es un estudio cuantitativo, descriptivo, correlacional con un diseño no experimental y de corte transversal. Corresponde al tipo de investigación no experimental, donde las variables no son manipuladas por el investigador; es de corte transversal, en vista que se recolectan y procesan los datos en una sola oportunidad (Hernández, et al. 2010); correlacional, con la intención de conocer el nivel de asociación entre dos variables (Niño, 2016).

Esquema de diseño correlacional de variables



Donde:

M = Muestra

O1= Observación del sistema de control interno.

O2= Observación de la gestión administrativa.

r = Correlación entre dichas variables

3.2 Variables y operacionalización

En el estudio se emplearon dos variables objeto de observación, sistema de control interno y la gestión administrativa. La variable es aquella observación de las características de una unidad en un determinado momento (Tamayo y Tamayo, 2016)

Se operacionalizará conforme el siguiente detalle:

Variable 1: Sistema de control Interno

Definición conceptual: Es el conglomerado de políticas, normativas,

procedimientos, principios y acciones ejecutadas por el personal perteneciente a la institución en las entidades del Estado (Ley n° 27785, 2022).

Definición operacional: Es un conjunto de acciones prudentiales realizadas de acuerdo con las reglas de operación de la empresa, realizando actividades y procesos para implementar controles que reduzcan el riesgo.

Indicadores: Valores, estructura organizativa, transparencia, flujo de información, logro efectivo, administración de recursos, identificación y evaluación de riesgos, monitoreo, seguimiento.

Escala de medición: Medición ordinal.

Variable 1: Gestión administrativa.

Definición conceptual: La administración es el uso eficaz de los recursos para lograr resultados encaminados al logro de las metas y objetivos planteados por la entidad. (Gavilánez, et al., 2018).

Definición operacional: El propósito de la administración es lograr los objetivos de la empresa en las fases de planificación, organización, dirección y control, siguiendo procesos, reglas y toma de decisiones informadas.

Indicadores: Diagnóstico, formulación, ejecución, evaluación y control de plan, normatividad, programación de actividades, seguimiento de la ejecución de normas, toma de decisiones, motivación, comunicación, liderazgo, estándares, medición de los objetivos, retroalimentación.

Escala de medición: Medición ordinal.

3.3 Población, muestra y muestreo

Niño (2016), afirma que, para identificar la población que será objeto de estudio, se requiere delimitar la misma en tiempo, lugar y contenido. El estudio actual considera como población al número total de trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Pablo, durante el periodo 2022, siendo 43 funcionarios de las distintas áreas que ejecutan la gestión.

Criterios de inclusión: Personal que ejecuta la gestión.

Criterios de exclusión: Personal que no ejecuta la gestión, es decir que no pertenecen a las áreas administrativas en estudio.

3.4 Técnicas e instrumento de recolección de datos

La técnica es el medio que se emplea para recabar, procesar y analizar datos sobre el fenómeno de estudio (Ñaupas, et al., 2018) es el cuestionario, instrumento con el propósito de recabar información de la unidad de análisis sin requerir información personal, es decir de carácter anónimo. (López y Fachelli, 2015), Bustillos et al. (2022) define al cuestionario como un instrumento evocado a indagar información a través del diseño estructurado de preguntas; la técnica que utilizada en el estudio es la encuesta, aplicando el instrumento de cuestionario, a fin de recabar data, procesarla y analizarla, obteniendo información objetiva respecto a las variables en estudio.

Se administró una prueba piloto a 15 colaboradores de otra entidad (Municipalidad Distrital de San Bernardino), para determinar la confiabilidad alfa de Cronbach procesando los datos derivados del Software SPSS V.25, se constató que la confiabilidad arrojó 0.931 respecto al Sistema de Control Interno y 0.926 para Gestión Administrativa. Dicha confiabilidad posibilita conocer el nivel de coherencia entre las interrogantes plasmadas en el cuestionario del estudio, determinar si es consistente y confiable, se empleó la escala de Likert (Taherdoost, 2016).

3.5 Procedimientos

Para iniciar el estudio se presentó una carta a la Gerencia Municipal de la Municipalidad Provincial de San Pablo, a cargo del señor Cesar Pérez Albites, en donde se le solicitó permiso para la aplicación del cuestionario de la población en estudio.

3.6 Método de análisis de datos

Luego de utilizar la información de la encuesta, los datos son procesados y analizados con el objetivo de obtener resultados que permitan determinar el nivel de correlación entre las variables objeto de estudio. Los datos se presentaron mediante tablas y gráficos procesados con el software estadístico SPSS versión 25, con una intervención descriptiva e interpretativa por parte del investigador. as correlaciones se analizarán utilizando estadísticas inferenciales, se utilizará el coeficiente Rho de Spearman, las pruebas de correlación se realizarán utilizando datos que muestren una tendencia normal o el coeficiente de Spearman. Lo

sostenido encuentra fundamento en lo manifestado por Ñaupas et al. (2018) que indica que es ineludible recurrir a la ciencia estadística descriptiva e inferencial para analizar los datos.

3.7 Aspectos éticos

Se contemplan los aspectos éticos del código de ética de la Universidad Cesar Vallejo, destacando el principio de autonomía, se respetará la libre participación de los involucrados en el presente estudio, pudiendo retirarse el mismo en el momento que lo decidiera, considerando a colaboradores de la entidad, así como el investigador, asimismo, los resultados obtenidos serán fidedignos, sin adulteración y presentados con la debida honestidad, conforme al principio de probidad, otro de los aspectos éticos es la libertad, se respetará el desarrollo de la presente investigación libre de intereses personales de ninguna índole, por último, se respetará la propiedad intelectual de las investigaciones que sirvan como precedente del presente estudio, siendo citadas de acuerdo al autor que corresponda.

IV. RESULTADOS

Objetivo específico 1: Evaluar el sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de San Pablo de parte del personal administrativo

Tabla 1

Nivel de valoración del Sistema de Control Interno de la Municipalidad Provincial de San Pablo por parte del personal administrativo

Variable/dimensión	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Sistema de Control Interno	Eficiente	8	18.6%
	Regular	23	53.5%
	Deficiente	12	27.9%
Total		43	100%

Nota: Tabla elaborada por el investigador con la información de la base de datos del estudio. La tabla muestra que el 53% de los administradores municipales de la de la provincia de San Pablo manifiesta que el sistema de control interno se ejecuta en un nivel de valoración regular, un 28% en un nivel de valoración deficiente y solo un 19% en nivel de valoración eficiente.

Objetivo específico 2: Identificar el nivel de percepción de la gestión administrativa de parte del personal administrativo de la Municipalidad Provincial de San Pablo

Tabla 2

Nivel del Percepción Sistema de Control Interno del personal administrativo de la Municipalidad de San Pablo

Variable/dimensión	Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Gestión Administrativa	Eficiente	7	16.3%
	Regular	22	51.2%
	Deficiente	14	32.6%
Total		43	100.0%

Nota: Tabla construida por el investigador con datos recopilados materia de estudio. La gestión administrativa es percibida por el equipo administrativo de la Municipalidad Provincial de San Pablo en un nivel regular con el 51.2%, seguido por el 32.6% percibe en el nivel deficiente y el 16.3% en un nivel eficiente.

Prueba de normalidad

Para determinar a qué tipo de distribución se ajustan los datos del instrumento en este estudio, se realizó una prueba de normalidad basada en la prueba de Shapiro-Wilks con un tamaño de muestra igual o menor a 50 en SPSS V.25 de la siguiente manera:

Tabla 3

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilks

	Estadístico	gl	p
Sistema de Control Interno	.838	43	.000
Gestión Administrativa	.828	43	.000

Como resultado, se tiene que $p < 0.05$, no se verificó una distribución normal en los datos, siendo oportuna la aplicación de estadística no paramétrica, por lo que, se empleó la prueba Rho de Spearman para medir el grado de correlación de las variables.

Objetivo específico 3: Determinar la relación del sistema de control interno y la planeación en la Municipalidad Provincial de San Pablo

Tabla 4

Matriz de Correlación del Sistema de control interno y planeación

Variable	Estadístico	Sistema de control interno	Planeación
Sistema de control interno	Rho de Spearman	1.0000	0.680***
	valor p		< .001
	N	43	43
Planeación	Rho de Spearman	0.680***	1.0000
	valor p	< .001	
	N	43	43

* $p < .05$, ** $p < .01$, *** $p < .001$

Nota: Tabla construida por el investigador con datos recopilados materia de estudio. Se observa la relación significativa del sistema de control interno y la dimensión planeación, acorde a los datos arrojados, el nivel de significancia es menor a 0.05 y el grado de correlación es positiva moderada, con resultado de 0.680 de la Rho de Spearman.

Objetivo específico 4: Determinar la relación del sistema de control interno y la organización en la Municipalidad Provincial de San Pablo

Tabla 5

Matriz de Correlación del Sistema de control interno y organización

Variable	Estadístico	Sistema de control interno	Organización
Sistema de control interno	Rho de Spearman	1.000	0.846***
	valor p		< .001
	N	43	43
Organización	Rho de Spearman	0.846***	1.000
	valor p	< .001	
	N	43	43

Nota. * p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Tabla construida por el investigador con datos recopilados materia de estudio.

Se aprecia que el valor de Rho de Spearman es de 0.846, afirmando que el sistema de control interno está significativamente relacionado con la dimensión organización, asimismo 0.01 corresponde al nivel de significancia, presentando un grado de correlación positiva alta.

Objetivo específico 5: Determinar la relación del sistema de control interno y la dirección en la Municipalidad Provincial de San Pablo

Tabla 6

Matriz de Correlación del Sistema de control interno y dirección

Variable	Estadístico	Sistema de control interno	Dirección
Sistema de control interno	Rho de Spearman	1.000	0.741***
	valor p		< .001
	N	43	43
Dirección	Rho de Spearman	0.741***	1.000
	valor p	< .001	
	N	43	43

* p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Tabla construida por el investigador con datos recopilados materia de estudio. Se contempla que el valor de Rho de Spearman es de 0.741, información que revela la estrecha y significativa relación entre el sistema de control interno y la dimensión dirección, generando un grado de correlación positiva alta del coeficiente.

Objetivo específico 6: Determinar la relación del sistema de control interno y el control en la Municipalidad Provincial de San Pablo

Tabla 7

Matriz de Correlación del Sistema de control interno y control

Variable	Estadístico	Sistema de control interno	Control
Sistema de control interno	Rho de Spearman	1.000	0.814***
	valor p		< .001
	N	43	43
Control	Rho de Spearman	0.814***	1.000
	valor p	< .001	
	N	43	43

* p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Tabla construida por el investigador con datos recopilados materia de estudio. Se evidencia en esta tabla, el coeficiente Rho de Spearman con el valor de 0.814, afirmando la significativa relación que tiene el control interno y la dimensión control, determinando un grado de correlación positiva alta..

Objetivo General: determinar la relación entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022

Prueba de Hipótesis:

H1: Existe relación significativa entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022.

Ho: No existe relación significativa entre el Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022.

Tabla 8

Matriz de Correlación del Sistema de control interno y Gestión administrativa

Variable	Estadístico	Sistema de control interno	Gestión Administrativa
Sistema de control interno	Rho de Spearman	1.000	0.811***
	valor p		< .001
	N	43	43
Gestión Administrativa	Rho de Spearman	0.811***	1.000
	valor p	< .001	
	N	43	43

* p < .05, ** p < .01, *** p < .001

Nota: Tabla construida por el investigador con datos recopilados materia de estudio. En esta tabla obra evidencia estadística para inferir que las variables sistema de control interno y gestión administrativa se relacionan significativamente, puesto que, el nivel de significancia es menor a 0.05, asimismo presenta un grado de correlación positiva alta con el resultado de 0.811 de la Rho de Spearman, en ese sentido, se acepta la hipótesis de investigación y se rechaza la hipótesis nula, donde se infiere que, si el sistema de control interno es adecuado y bien percibido por los trabajadores, mejorará la percepción de la gestión administrativa en los trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Pablo.

V. DISCUSIÓN

La presente investigación se orientó a determinar la relación que existe entre el control interno y la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de San Pablo en el departamento de Cajamarca, para ello se consideró una muestra de 43 trabajadores donde se aplicó 2 cuestionarios, respecto a Control Interno y Gestión Administrativa. Luego de aplicar los cuestionarios, se obtuvo la siguiente información que a continuación será analizada.

En relación al objetivo específico n.º 1, identificar el nivel de valoración del sistema de control interno de parte de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Pablo, se encontró que el 53.5% de los encuestados manifiesta que el Sistema de Control Interno es regular. Seguido del 27.9 % señala que es deficiente.

Estos resultados significan que no está trabajando correctamente el Sistema de Control Interno, Los empleados creen que la implementación del sistema de control interno no es lo suficientemente fuerte. El 83,7% de los encuestados manifestó que falta un responsable formal en la unidad estructural con obligación permanente de realizar charlas informativas y consultas continuas a los empleados administrativos sobre la implementación del sistema de control interno; asimismo, se infiere que, la entidad carece de procedimientos de identificación de riesgos, puesto que, el 46.5% de los encuestados valoran que no se monitorea adecuadamente la ejecución de las obras públicas, mientras que el 51.2% señala que, no se establecen mecanismos de control para evitar el favorecimiento a postores y/o postulantes en los procesos de contratación.

En ese sentido, el resultado encontrado descrito en el párrafo precedente, se corrobora con el estudio de Guerrero (2018), en su investigación realizada en El Salvador, encontró que, en el municipio de San Sebastián, el Control Interno también es percibido en un nivel regular, lo cual quiere decir que, la valoración del control interno a nivel internacional no es la óptima; infiriendo que para que el sistema de control interno sea valorado como óptimo, el sistema COSO (2013) sostiene que, es relevante identificar mecanismos que reduzcan los riesgos

recurrentes en cada uno de los procesos que ejecuta la entidad, a fin de tener puesta la mira en la consecución de objetivos.

En relación al objetivo específico n.º 2, identificar el nivel de percepción de la gestión administrativa por parte de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Pablo, se encontró que el 51.2% de los encuestados manifiesta que la gestión administrativa es regular. Seguido del 32.6 % que la perciben como deficiente.

Estos resultados nos llevan a afirmar que, la Gestión Administrativa no es adecuada; en ese sentido se halló que, el 44.2% de los encuestados perciben que las acciones programadas no se articulan a los objetivos y metas de la institución, asimismo el 86% señala que no se programan acciones de monitoreo y supervisión del Plan Estratégico de la Institución, es decir, los trabajadores perciben que la entidad no tiene estructurado los debidos procesos direccionados a la consecución de objetivos. Sumado a ello, perciben que la entidad no genera un buen clima y cultura organizacional, en este aspecto, el 90.7% de los encuestados refiere que no se realizan actividades programadas para generar un clima de integración y de identidad institucional que favorezca el logro de los objetivos previstos, además el 88.4% sostiene que los integrantes de la institución no realizan acciones por vocación, intereses y responsabilidad.

El resultado descrito en el párrafo precedente, se corrobora con el estudio de Rengifo (2018), en su investigación realizada en Perú, halló que, en el Instituto Superior de Educación Público de Lamas, el 63% de servidores públicos de la entidad, perciben a la variable denominada gestión administrativa como regular, a razón de que las metas y objetivos institucionales no son debidamente planificados, en otro sentido, se puede observar que, los servidores no cumplen con las tareas asignadas, entendiéndose que, al parecer se evidencia una tendencia en las entidades del estado a que los trabajadores perciban la gestión administrativa promedio; por tanto podemos afirmar que para lograr una gestión administrativa apropiada, las entidades deben enfocarse en alcanzar los objetivos planteados mediante sus instrumentos de gestión, con servidores competentes y

comprometidos, asimismo generar una sólida cultura organizacional; se puede afirmar que, para que la gestión administrativa se perciba como óptima, Louffat (2019) señala que debe encontrarse encaminada al cumplimiento de los objetivos institucionales, operativos y tácticos, identificando ventajas competitivas y diseñando una estructura organizacional que genere una mejor toma de decisiones.

En relación al objetivo específico n° 3, existe relación entre el sistema de control interno y la planeación, donde el grado de correlación es positiva moderada, con resultado de 0.680 de la Rho de Spearman, es decir que toda mejora que se realice en el control interno y que sea percibido de manera positiva por los trabajadores, incide de manera mínima o irrelevante en la percepción que tengan los trabajadores respecto a la planeación, es decir que, no se ve afectado los planes operativos y estratégicos, así como las ventajas competitivas, definidos en esta etapa, lo expuesto se refrenda por Louffat (2019) que sostiene que la gestión administrativa está sujeta de manera autónoma, al engranaje de cuatro elementos que, enlazados logran la eficiencia y eficacia de una entidad, estos son planeación, organización, dirección y control.

En relación al Objetivo Específico 4, se determinó que existe relación significativa entre el sistema de control interno y la organización, hallando un grado de correlación positiva alta con el resultado de 0.846 de la Rho de Spearman, es decir que, si mejora el sistema de control interno y es percibido por los trabajadores de manera positiva, mejorará la percepción de la organización en la entidad, por tanto, todo cambio o mejora en el sistema de control interno incidirá fuertemente en la organización de la entidad, de esta manera, se puede indicar que, si se realiza el control previo, simultáneo y posterior de las actividades ejecutadas por la entidad definidas en la etapa de planeación, se consigue el cumplimiento de las metas institucionales, tal y conforme sostiene Vega y Gonzáles (2017) si se aplica mecanismos de control en los procesos realizados por la entidad, tanto en los actos preparatorios, ejecución y conclusión, se logra el éxito en los objetivos.

De acuerdo al Objetivo Específico 5, el sistema de control interno se relaciona significativamente con la dirección, dado que, se halló un grado de correlación positiva alta con el resultado de 0.741 de la Rho de Spearman, es decir que, si

mejora el sistema de control interno y es percibido por los trabajadores de manera positiva, mejorará la percepción de la dirección en la entidad, es decir que, se requiere el ordenamiento de acciones y monitoreo de acuerdo a lo estipulado en la planeación y organización, y que permita el compromiso de la alta dirección y servidores públicos de la entidad, lo mencionado es respaldado por la Contraloría General de la República (2006), sosteniendo que uno de los objetivos del sistema de control interno está orientado a formular normas específicas para obtener una correcta dirección en el ejercicio de las actividades realizadas durante la gestión.

De acuerdo al Objetivo Específico 6, sistema de control interno se relaciona significativamente con el control de la gestión administrativa, dado que existe el grado de correlación positiva alta con el resultado de 0.814 de la Rho de Spearman, es decir que, si mejora el sistema de control interno y es percibido por los trabajadores de manera positiva, mejorará la percepción del control en la entidad, es decir que, el contraste que se efectúa entre ejecutado con respecto a lo planeado, organizado y dirigido, permitiendo advertir riesgos, plantear medidas correctivas a fin de cautelar que los objetivos se cumplan en beneficio del cierre de brechas existente, en ese sentido, Samir y Rudolph (2017) sostienen que es necesario ejecutar un constante monitoreo a la gestión de la entidad, a fin de evitar factores que pongan en riesgo la consecución de objetivos.

De acuerdo al Objetivo General, se evidencia que si existe correlación significativa entre las variables sistema de control interno y gestión administrativa a través del coeficiente de correlación de Rho de Spearman que arrojó el resultado de 0.811, es decir que, si mejora el sistema de control interno y es bien percibido por los trabajadores, mejorará la percepción de la gestión administrativa, dicha información se contrasta con lo expuesto por Morales (2018), quien realizó su investigación en el municipio de Campamento, en Colombia, donde halló que existe relación significativa positiva entre el sistema de control interno y gestión administrativa (0.853 Rho de Spearman), infiriendo que, mientras más alta sea la percepción del sistema de control, más alta percepción de los trabajadores respecto a la gestión administrativa; así mismo Rengifo (2018) en su investigación realizada en el Instituto Superior de Educación Público de Lamas, concluyó que existe correlación

relevante, tanto de la variable gestión administrativa y la variable control interno; (Rho de Spearman 0,821), entendiéndose que, si el control interno cuenta con alta demanda de problemas, la gestión administrativa tendrá proporcionalmente inconvenientes en la entidad. Casas (2018) investigó las variables control interno y la gestión institucional en la Municipalidad Distrital de las Piedras, donde concluyó que, cuenta con una relación significativa positiva, tanto de la gestión administrativa, como de la variable control interno (Rho de Spearman 0.840).

De lo mencionado anteriormente, se evidencia una tendencia tanto en el ámbito nacional como internacional, respecto a la relación significativa que existe entre el sistema de control interno y gestión administrativa, es decir que, todos los cambios que se realicen en el sistema de control interno, inciden significativamente en la percepción de la gestión administrativa de los trabajadores de la Municipalidad Provincial de San Pablo, por tanto, podemos afirmar que, para lograr una percepción apropiada de la gestión administrativa, las entidades deben ejecutar adecuadamente los mecanismos de control estipulados en las normativas de control interno, de la misma manera, la Contraloría General de la República (2014) señala que el control interno está estrechamente ligado a la gestión, así como cada uno de sus componentes que se encuentran engranados e integrados de manera decisiva y continua en la gestión, con el propósito de obtener resultados en los objetivos trazados.

VI. CONCLUSIONES

Considerando los resultados encontrados se concluye lo siguiente:

Primera: Se determinó que el nivel de valoración del sistema de control interno es regular representado por el 53.5%, esto se debe a que, existe falta de compromiso para la implementación del sistema de control interno, falta un responsable formal en la unidad estructural con obligación permanente de realizar charlas informativas y consultas continuas a los empleados administrativos sobre la implementación del sistema de control inter, asimismo, la entidad carece de procedimientos de identificación de riesgos, lo que significa que la Municipalidad Provincial de San Pablo no cuenta con un sistema de control sólido

Segunda: Se determinó que el nivel de percepción de la gestión administrativa es regular representado por el 51.2%, esto se debe a que, los trabajadores sostienen que la entidad no tiene estructurado los debidos procesos direccionados a la consecución de objetivos, asimismo, la entidad no genera un buen clima y cultura organizacional, lo que significa que, existen debilidades en las diferentes áreas que siguen ejecutando sus actividades sin adecuarse a lo programado en los planes estratégicos, tácticos y operacionales, con una estructura organización definida ejecutado por personal calificado con habilidades y conocimientos, y monitoreando antes durante y después si se ejecuta de manera eficiente lo programado, con estándares de calidad de gasto conducente al alcance de metas y cierre de brechas.

Tercera: Se estableció relación entre el sistema de control interno y la planeación encontrándose que existe una correlación moderada y significativa (Rho de Spearman 0.680) lo que significa que, toda mejora que se realice en el control interno y que sea percibido de manera positiva por los trabajadores, incide de manera mínima o irrelevante en la percepción que tengan los trabajadores respecto a la planeación, es decir que, no se ve afectado los planes operativos y estratégicos, así como las ventajas competitivas, definidos en esta etapa.

Cuarta: Se estableció relación el sistema de control interno y la organización, encontrándose que existe una correlación alta y significativa (rho de Spearman 0.846) lo que significa que, si mejora el sistema de control interno y es percibido por los trabajadores de manera positiva, mejorará la percepción de la organización en la entidad, por tanto, todo cambio o mejora en el sistema de auditoría incidirá fuertemente en la organización de la entidad, siendo oportuno definir las prioridades para implementar el sistema de control interno que promueva una “cultura de integridad”, concordante a los valores organizacionales, coherente con el cumplimiento de normas destinadas al interés común, generando una estructura organizacional consistente en cada una de sus unidades orgánicas, con funciones establecidas y comunicación eficiente que interviene positivamente en la gestión administrativa.

Quinta: Se estableció relación el sistema de control interno y la dirección, encontrándose que existe una correlación alta y significativa (rho de Spearman 0.741) lo que significa que, si mejora el sistema de control interno y es percibido por los administradores municipales de manera positiva, mejorará la percepción de la dirección en la entidad, lo que significa que, se requiere ordenamiento de acciones y monitoreo de acuerdo a lo estipulado en la planeación y organización, que permite que los altos directivos de la entidad se comprometan.

Sexta: Se estableció relación el sistema de control interno y el control, encontrándose que existe una correlación alta y significativa (rho de Spearman 0.814) lo que significa que, si mejora el sistema de control interno y es percibido por los trabajadores de manera positiva, mejorará la percepción del control en la entidad, lo que significa que, el contraste que se efectúa entre ejecutado con respecto a lo planeado, organizado y dirigido, permitiendo advertir riesgos, plantear medidas correctivas a fin de cautelar que los objetivos se cumplan en beneficio del cierre de brechas existente.

Séptima: Se concluye que existe relación de grado alto y positivo entre el sistema de control interno y la gestión administrativa (Rho de Spearman 0.81) lo que significa que una buena percepción del control interno incide significativamente en una percepción favorable de la gestión administrativa de los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de San Pablo. Por lo tanto, se aceptó la hipótesis de investigación que confirmaba esta relación y se rechazó la hipótesis nula.

VII. RECOMENDACIONES

Primera, se recomienda a la alta dirección de la Municipalidad Provincial de San Pablo, a fortalecer la implementación del sistema de control interno acorde a lo estipulado en las directivas de la Contraloría, asimismo contratar a personal capacitado para ejecutar el proceso de implementación del sistema de control interno.

Segunda, se recomienda a la alta dirección de la Municipalidad Provincial de San Pablo, realizar un programa de capacitaciones al personal.

Tercera, se recomienda a los servidores de la entidad, comprometerse con las acciones que demanda la implementación del sistema de control interno.

Cuarta, se recomienda a las futuras investigaciones, a fin de efectuar una comprensión más profunda sujeto de estudio, se requiere enriquecerlo haciendo uso de variables sociodemográficas como: edad, clase socioeconómica, años de experiencia en el sector público, cargo del personal, entre otros.

REFERENCIAS

- Alvarado, A. (2022). *Gestión municipal y procedimiento administrativo de la división de saneamiento y prevención de la Municipalidad Provincial de Piura, 2020* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo, Piura]. Repositorio UCV. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94006/Alvarado_AA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Athan, C. (2011). *control interno*. Obtenido de <http://es.scribd.com/doc/60887647/Control-Interno#scribd>
- Abrigo, N. (2018). *El control interno y su relación con la Gestión Administrativa en La Municipalidad Distrital de los Olivos, Lima 2018* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/19247>
- Barbaran, G. (2013). *Tesis:Posgrado Implementacion del control interno en la gestion institucional del cuerpo general de bomberos voluntarios del Peru*. Lima .
- Bustillos, M., Maldonado-Macías, A., Arellano, J., Sosa, L. & Martínez, R. (2022). *Methodology for Developing a Usability Assessment Questionnaire in Spanish as a Bilingual Strategy for Software Improvement*. *Research Anthology on Bilingual and Multilingual Education*, 458–480. <https://doi.org/10.4018/978-1-6684-3690-5.ch024>.
- Cadillo E. (2017). *El control interno y la gestión administrativa según el personal de servicios postales, 2016* (Tesis de maestría). Recuperado de: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Casas, R. (2018). *Actividades de control interno y su relación con la gestión institucional en la municipalidad distrital de las piedras, 2018* (Tesis de maestría). Recuperado de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/27470/casa_s_hr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castanho et. al (2022). *Internal Control and Its Application in Public Management: a Literature Review*. *WSEAS TRANSACTIONS on BUSINESS and ECONOMICS*, 22(19), 328-329. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85125487927&doi=10.37394%2f23207.2022.19.29&partnerID=40&md5=>

[ce61840b0b70eb34613ce036267de0f7](http://www.apaprevencion.com/fotos/articulos_tecnicos/p172_1.pdf)

Carol, S. (2005). *Los criterios del informe como aplicados a las auditorías de prevención de riesgos laborales*. Obtenido de http://www.apaprevencion.com/fotos/articulos_tecnicos/p172_1.pdf

Contraloría General de la República. (2019). Control interno https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf.

Contraloría general de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima, https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf.

Cosavalente, J. (2018). *Control interno y su impacto en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de moche - 2017* (Tesis de maestría). Recuperado de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/20031>

Cruz, M. (2009). *Fundamentos de gestión empresarial*. Obtenido de <http://mariocruzli.bligoo.es/fundamentos-de-gestion-empresarial#.VlpqFHYvfiU>

Da Silva, A.; Da Cunha, P.; Teixeira, S. (2018). *Recommendations for audit committees in Brazilian companies*. Revista de contabilidade e organizacoes. 12(1), 2-10. doi: 10.11606/issn.1982-6486.rco.2018.138529

Diario oficial del bicentenario. (18 de octubre de 2020). *Diario oficial del bicentenario – peruano* <https://diariooficial.elperuano.pe/Normas/normasactualizadas>

Fayol, H. (2014). *Auditoria y control de empresa*. <http://d2deados.blogspot.pe/2014/10/auditoria-y-control-de-la-empresa.html>.

Gonzales, A., & Cabrale, D. (2010). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA UBPC YAMAQUELLES*. <http://www.eumed.net/libros-gratis/2010d/796/Caracteristicas%20generales%20del%20Control%20Inter%20no.htm>.

González de la Vega, René. (2017). *Tolerancia y liberalismo moderno. De la paradoja al ideal moral de aretaic*. DIALNET REVISTAS <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6130802>

- Hemeryth, F., & Sánchez, J. (2013). *Tesis: Implementación de un sistema de control interno operativo en los almacenes, para mejorar la gestión de inventarios de la constructora A&A S.A.C. de la ciudad de Trujillo - 2013*. Obtenido de Tesis de Pregrado. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Hidalgo, E. (2010). *TESIS: Influencia del control interno en la gestión de créditos y cobranzas en una empresa de servicios de pre-prensa digital en Lima-cercado*. Obtenido de PRE GRADO: Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.
- Honadle, B. W., & Howitt, A. M. (1986). *Perspectives on Management Capacity Building*. SUNY Press.
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=7677&lang=es&site=eds-live>
- Hurtado, E. (2013). *El control interno en las existencias y su incidencia en los resultados económicos y financieros de la empresa curtidería Orión S.A.C. en la ciudad de Trujillo, año 2012*. Obtenido de (Tesis pregrado) Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo, Perú.
- INEI. (2017). *Perú Indicadores de gestión municipal*. Lima, Perú.
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/F71CAD91170696E505258248005E04BE/\\$FILE/Per%C3%BA_indicadores_de_Gesti%C3%B3n_Municipal_2017.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/F71CAD91170696E505258248005E04BE/$FILE/Per%C3%BA_indicadores_de_Gesti%C3%B3n_Municipal_2017.pdf)
- Lai, Shu-Miao; Liu, Chih-Liang; Chen, Sheng-Syan American Accounting Association. (2020). *Internal Control Quality and Investment Efficiency*. ACCOUNTING HORIZONS.
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=36dae419-da8d-47f0-98dd-3971ba90ccb7%40sessionmgr101>
- Leice, M.; Armindo, S. (2020). *Limits of Brazilian public accounting and control systems to address the systemic corruption problema: lessons from the Swedish and Italian cases*. *Revista de Administracao Pública*. 54(1). doi: 10.1590/0034-761220180115x
- López, O.; Guevara, J. (2016). *Internal control in Colombia: a diagnosis from a theoretical perspective*. *Tecnológico de Antioquia*. 12(3), 265-268. E-ISSN: 1402-3119.
- Louffat, E. (2019). *Administración fundamentos del proceso administrativo* (4 ed.).

CENGAJE Learnig.

https://issuu.com/cengajelatam/docs/administracion_louffat_issuu

- Martínez, L. (2003). *El control interno : Un medio eficaz para la toma de decisiones en el control de la gestión*. Obtenido de http://www.bibliociencias.cu/gsd/collect/revistas/import/Control_interno.pdf
- Metalia, M.; Winarningsih, S.; Sugarman, H. (2020). *Factors affecting performance of indonesian government's internal supervisory. Utopía y praxis latinoamericana*. 25(1), 1-4. doi: <https://doi.org/10.5281/zenodo.4155787>
- Monascal, F. (2010). *Tesis: Propuesta de Gestión de Control Interno: Caso Gerencia de auditoría de Italviajes, C.A*. Obtenido de Tesis de Postgrado. Universidad Monteávila, Caracas, Venezuela.
- Morales, Y. (2018). *Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018 (tesis de maestría)*. Recuperado de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yeised_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Nunes, F.; Azevedo, M.; Moreira, A.; Del Bosco, P. (2020). *Incorporation of international risk management standars into federal regulations*. *Revista de administracao pública*. 54(1), 3-7. doi: 10.1590/0034-761220180117x
- Obispo, D., & Gonzales, Y. (2015). *Tesis: Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013*. Obtenido de Tesis de investigación. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Chimbote, Perú.
- Paima, B., & Villalobos, M. (2013). *TESIS: Influencia del sistema de control interno del area de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo S.A. de la ciudad de Trujillo*. Obtenido de PRE GRADO: Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Paiva, F. (2013). *Tesis: Control interno y su incidencia en la rentabilidad de empresa Cobros del norte S.A*. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Nicaragua.
- Paredes, A. (2018). *Evaluación del Control Interno Mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. (Tesis de maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil,

- Ecuador. Recuperado de
<http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE179.pdf>
- Park, Y., Matkin, D., & Marlowe, A. (2016). *Internal Control Deficiencies and Municipal Borrowing Costs*. Japón.
<https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/pbaf.12120>
- Poaquiza Sailema, A. (2016) *Tesis titulada “El Control Interno en la Gestión Administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos.”* De la Universidad Tecnica de Ambato – Ecuador, recuperado de:
<http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/24008?mode=full>
- Popescu, M., Mihaela Popescu, S., & Galca, M. D. (2017). *The Internal Control Management Development Strategy in Romania*. Working papers, 14.
<https://ideas.repec.org/p/smo/wpaper/14.html>
- Plasencia, A. (2014). *The internal control system: guarantee of the achievement of objectives*. *Medisan*. 14(5), 588-590. E-ISSN: 1029-3019.
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S102930192010000500001&lng=es&nrm=iso&tlng=en
- Rengifo, M. (2018). *Relación del control interno con la gestión administrativa del Instituto Superior de Educación Público de Lamas, año 2017* (Tesis de maestría). Recuperado de:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/26052/Rengifo_PMT.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Rich, K. T., Roberts, B. L., & Zhang, J. X. (2018). *Linguistic Tone and Internal Control Reporting: Evidence from Municipal Management Discussion and Analysis Disclosures*. *Journal of Governmental & Non Profit Accounting*, 7(1), 24–54. <https://doi.org/10.2308/ogna-52326>
- Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de Control Interno en el Estado Colombiano Como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030*. (Tesis de maestría). Universidad Externado de Colombia, Colombia. Recuperado de
<https://bdigital.uexternado.edu.co/bitstream/001/661/1/ASA-Spa-2017->

[El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora Trabajo de grado.pdf](#)

- Samaniego, M. (2013). *Tesis: Incidencia del control interno en la optimización de la gestión de las microempresas del distrito de Chaclacayo*. Obtenido de Tesis de Postgrado. Universidad San Martín de Porras, Lima, Perú.
- Samir, M.; Rudolph, A. (2017). *Integrating internal control frameworks for effective corporate information technology governance*. *Journal of information systems and technology Management*, 14(3), 2-8. doi: 10.4301/S1807-17752017000300004
- Sánchez, H., Reyes, C. y Mejía, K. (2018). *Manual de términos en investigación científica, tecnología y humanística*.
<https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sauleda, L. (2011). *Control interno, Gestión de Riesgos y Prácticas de Gobierno Corporativo: excelencia en la gestión, transparencia y creación de valor agregado*. Obtenido de <http://www.ccee.edu.uy/ensenian/catcoint/material/integraciondeconceptos.pdf>
- Schandl, A., & Foster, P. L. (2019). *COSO Internal Control –Framework*.
<https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Controllntegrated-Framework.pdf>
- Speciale, S. (2019). *The Managers' Internal Control Program: What Can It Do For You?* Defense Acquisition University Press.
https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T003&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&hitCount=4659&searchType=BasicSearchForm¤tPosition=23&docId=GALE%7CA584979879&docType=Article&sort=Relevance&contentSegment=ZCUN-MOD1&prodId=PPBE&pa
- Ticona, F. C. (2019). *La gestión municipal un modelo para el desarrollo local en Bolivia* (Vol. Primera edición). La Paz, Bolivia.
<file:///C:/Users/intel/Downloads/LIBRO-GESTION-MUNICIPAL-UMSA-mail.pdf>
- Udeh, I. (2020). *Jore Company: A Case Based on the 2013 Coso Internal Control Framework*. *Journal of Theoretical Accounting Research*, 16(1), 100–122.

[http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=8&sid=36dae419-
da8d47f0-98dd- 37](http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=8&sid=36dae419-da8d47f0-98dd-37)

3971ba90ccb7%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMt
bGl2ZQ%3d%3d#AN=145969464&db=bth

Vega, L.; Gonzales, L. (2017). *Statistical diagnosis of the internal control in a hospital institution. Ciencias tecnológicas*. 16(2), 294-308. E-ISSN 1729- 519X

ANEXOS

Tabla de Operacionalización de variables

Variables de Estudio	Definición conceptual de las variables	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de Medición	Niveles y Rangos
SISTEMA DE CONTROL INTERNO	Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado. (artículo 7° de la Ley n.º 27785)	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de los procesos u operaciones, sobre las bases de las normas que rigen las actividades de la organización, a fin de implementar mecanismos de control y de esta manera mitigar los riesgos.	Ambiente de control	❖ Valores ❖ Estructura Organizativa	1,2,3,4,5,6,7,8,9,10,11,12,13	Medición Ordinal NO = (0) PARCIAL = (2) SI = (3)	BUENO [78;116] REGULAR [39;77] MALO [0;38]
			Información y comunicación	❖ Transparencia ❖ Flujo de Información	14,15,16,17,18,19,20,21,22		
			Evaluación de riesgo	❖ Logro efectivo ❖ Prevención	23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44		
			Actividades de control	❖ Administración de recursos ❖ Identificación de riesgos ❖ Evaluaciones Registro	45,46,47,48,49,50		
			Supervisión	❖ Monitoreo ❖ Seguimiento	51,52,53,54,55,56,57,58		
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	La Gestión Administrativa dentro de este tema, es de suma importancia, pues es la habilidad de utilizar los recursos disponibles para lograr las metas u objetivos de la Entidad. Gavilánez, et al. (2018).	La Gestión Administrativa es el conjunto de procesos, de toma de decisiones y ejecución de acciones que permiten llevar a conseguir los objetivos de la entidad, utilizando las fases del proceso administrativo de planeación, organización, dirección y control.	Planeación	Diagnostico	1,2	Medición Ordinal Totalmente en desacuerdo (TDA) = (5) En desacuerdo (DA) = (4) Ni de acuerdo ni en desacuerdo A/D = (3) De acuerdo (A) = (2) Totalmente de acuerdo (TA) = (1)	TOTALMENTE DE ACUERDO= 173;205] DE ACUERDO= [140;172] NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO= [107;139] EN DESACUERDO = [74;106] TOTALMENTE EN DESACUERDO = [41;73]
				Formulación	3,4		
				Ejecución	5,6		
				Evaluación y Control del Plan	7,8,9,10		
			Organización	Normatividad	11,12,13,14		
				Programación de actividades	15,16		
				Seguimiento de la ejecución de normas	17,18,19		
			Dirección	Toma de decisiones	20,21,22		
				Motivación	23,24,25		
				Comunicación	26,27,28,29		
				Liderazgo	30,31,32,33		
			Control	Estándares	34,35,36,37		
				Medición de los objetivos	38,39		
Retroalimentación	40,41						

Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA

DE CONTROL INTERNO

N°	PREGUNTA	RESPUESTA		
		VALOR= 1	VALOR= 2	VALOR= 3
1	Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	NO	NA	SI
2	¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	NO	NA	SI
3	¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	NO	NA	SI
4	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	NO	Parcialmente	SI
5	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno? (*)	NO	Parcialmente	SI
6	¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	NO	NA	SI
7	¿Se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI? (*)	NO	Parcialmente	SI
8	¿La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	NO	Parcialmente	SI
9	¿La entidad/dependencia realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?	NO	NA	SI
10	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?	NO	Parcialmente	SI
11	¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos?	NO	Parcialmente	SI
12	¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	NO	Parcialmente	SI
13	¿La entidad/dependencia ha tipificado en su Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	NO	Parcialmente	SI

14	¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	NO	NA	SI
15	¿La entidad/dependencia ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (Internet, periódico mural,	NO	NA	SI
16	¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	NO	NA	SI
17	¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?	NO	NA	SI
18	¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	NO	Parcialmente	SI
19	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad/ dependencia y demás miembros de la Alta Dirección? (*)	NO	Parcialmente	SI
20	¿La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?	NO	NA	SI
21	¿La entidad/dependencia incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos? (*)	NO	NA	SI
22	¿Se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI, según corresponda, a los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI? (*)	NO	Parcialmente	SI
23	¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	NO	Parcialmente	SI
24	¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	NO	Parcialmente	SI
25	¿Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura?	NO	Parcialmente	SI
26	¿La entidad/dependencia asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI) o Productos (del Programa Presupuestal)?	NO	Parcialmente	SI
27	¿La entidad/dependencia ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda? (**)	NO	Parcialmente	SI

28	¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la República, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	NO	NA	SI
29	¿Ha participado el Titular de la entidad/dependencia en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	NO	Parcialmente	SI
30	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	NO	Parcialmente	SI
31	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente? (**)	NO	Parcialmente	SI
32	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal)?	NO	Parcialmente	SI
33	¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	NO	Parcialmente	SI
34	En la identificación y valoración de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	NO	Parcialmente	SI
35	¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	NO	NA	SI
36	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	NO	Parcialmente	SI
37	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	NO	Parcialmente	SI
38	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	NO	Parcialmente	SI
39	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	NO	Parcialmente	SI
40	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	NO	Parcialmente	SI
41	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyan sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	NO	Parcialmente	SI
42	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	NO	Parcialmente	SI
43	En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?	NO	Parcialmente	SI

44	En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	NO	NA	SI
45	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	NO	Parcialmente	SI
46	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	NO	Parcialmente	SI
47	Durante la determinación de las medidas de control, ¿se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	NO	Parcialmente	SI
48	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	NO	Parcialmente	SI
49	¿La entidad/dependencia cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	NO	Parcialmente	SI
50	¿La entidad/dependencia ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción?	NO	Parcialmente	SI
51	¿En el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	NO	Parcialmente	SI
52	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	NO	Parcialmente	SI
53	¿La entidad/dependencia ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	NO	Parcialmente	SI
54	¿La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?	NO	Parcialmente	SI
55	¿La entidad/dependencia cuenta por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI?	NO	NA	SI
56	¿Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	NO	NA	SI
57	¿Se remite el Reporte de Evaluación Anual de la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	NO	Parcialmente	SI
58	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?	NO	Parcialmente	SI

CUESTIONARIO: GESTION ADMINISTRATIVA						
A.	DIMENSIÓN: PLANEACIÓN	ALTERNATIVAS				
1.	Hemos realizado el diagnóstico de nuestra institución en equipo.	1	2	3	4	5
2.	El diagnostico refleja las características de nuestra institución.	1	2	3	4	5
3.	Hemos elaborado los objetivos y metas de nuestra institución tomando como base los resultados del diagnóstico de la realidad.	1	2	3	4	5
4..	Conocemos y asumimos compromiso con el logro de los resultados y metas institucionales	1	2	3	4	5
5.	Las acciones programadas se articulan a los objetivos y metas de la institución	1	2	3	4	5
6..	Asumimos una actitud de compromiso con el desarrollo de las acciones programadas	1	2	3	4	5
7.	Se programan acciones de monitoreo y supervisión del Plan Estratégico de la Institución	1	2	3	4	5
8.	Se efectúan acciones de control de la Ejecución del Plan Estratégico.	1	2	3	4	5
9.	Se realizan previamente evaluaciones de los avances del Plan Estratégico	1	2	3	4	5
10.	Los funcionarios y personal de la institución tienen conocimiento de los procesos de monitoreo, supervisión y evaluación, así como de los instrumentos de evaluación que se aplicaran.	1	2	3	4	5
B.	DIMENSIÓN: ORGANIZACIÓN					5
11.	Aplico normas legales, técnicas y administrativas que permiten materializar los objetivos y metas previstas.	1	2	3	4	5
12.	Efectuó procesos de gestión en estricto cumplimiento de las normas legales que rigen el trabajo municipal y el de atención a niñas, niños y adolescentes.	1	2	3	4	5
13.	Realizo procesos de gestión administrativa que cumplen apropiadamente cumplen apropiadamente los procedimientos técnicos que regulan la práctica administrativa municipal y el de atención a las niñas, niños y adolescentes.	1	2	3	4	5
14.	Realizo procesos de gestión institucional en cumplimiento estricto de lo que se establece en el ROF y el MOF	1	2	3	4	5
15.	Realizo actividades de trabajo institucional programadas con adecuada comunicación y coordinación entre las instancias de gestión y los trabajadores ejecutores de las actividades.	1	2	3	4	5
16.	La realización de las actividades programadas genera un clima de integración y de identidad institucional que favorecen el logro de los objetivos previstos.	1	2	3	4	5
17.	Se monitorea y supervisa la ejecución de las normas de gestión institucional	1	2	3	4	5
18.	Se evalúa el funcionamiento de la estructura organizacional.	1	2	3	4	5
19.	Se efectúan acciones correctivas y de retroalimentación en la ejecución de las normas institucionales.	1	2	3	4	5
C.	DIMENSIÓN: DIRECCIÓN Y LIDERAZGO					

20.	La toma de decisiones en la institución se efectúa realizando una adecuada selección de alternativas.	1	2	3	4	5
21.	La adecuada toma de decisiones en la institución influye en el desempeño positivo de las distintas áreas de trabajo.	1	2	3	4	5
22.	Las decisiones institucionales se caracterizan por ser producto de un proceso lógico y racional.	1	2	3	4	5
23.	Ejecuto las acciones con dedicación por la por la motivación que promueve la dirección institucional al proporcionar adecuadas condiciones de trabajo.	1	2	3	4	5
24.	Realizo las acciones más por la vocación, intereses y responsabilidad de los integrantes de la institución	1	2	3	4	5
25.	Tenemos un clima institucional sumamente positivo que motiva la realización de las actividades institucionales.	1	2	3	4	5
26.	Disponemos de un sistema de comunicación que permite poner en marcha de manera exitosa los planes y programas previstos y corregir errores y confusiones que afecten el logro de objetivos diseñados.	1	2	3	4	5
27.	La comunicación predominante en la institución es aquella que proviene de los cargos jerárquicos y se dirige hacia los trabajadores de área.	1	2	3	4	5
28.	La comunicación en la institución se da entre niveles jerárquicos semejantes y luego se transfiere a los trabajadores.	1	2	3	4	5
29.	La comunicación en la institución se caracteriza por la claridad, oportunidad, confiabilidad e integridad de sus directivos.	1	2	3	4	5
30.	En la institución las decisiones son asumidas de manera personal por los jefes de los diferentes departamentos.	1	2	3	4	5
31.	Cuando se requiere tomar decisiones los responsables de la conducción institucional piden ayuda a los integrantes de la institución y recompensan su participación.	1	2	3	4	5
32.	En la institución se toman decisiones haciendo participar a los integrantes en el tratamiento y la solución de los problemas.	1	2	3	4	5
33.	Se estimula la participación de todos los integrantes en el planteamiento y desarrollo de las actividades institucionales.	1	2	3	4	5
D.	DIMENSIÓN: EVALUACIÓN Y CONTROL					
34.	En la institución se han definido estándares que sirven de modelo, guía o base para efectuar el control de los procesos de gestión y sus resultados.	1	2	3	4	5
35.	Conocemos y aplicamos los estándares o indicadores de gestión y de resultado de la institución para evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales.	1	2	3	4	5
36.	Existen guías de estándares e instrumentos de evaluación y control de la calidad de los procesos de gestión y de los resultados institucionales.	1	2	3	4	5
37.	Contamos con un sistema de evaluación y control institucional que los trabajadores consideran como referente para el desarrollo eficaz de las acciones previstas.	1	2	3	4	5
38.	En la institución se utiliza instrumentos de medición de resultados debidamente aprobados.	1	2	3	4	5
39.	Los instrumentos de medición de resultados que se utilizan en la institución son eficaces.	1	2	3	4	5

40.	Como consecuencia de las acciones previstas en el sistema de evaluación de la institución, se recogen los reportes sobre los aciertos y errores en la ejecución del plan estratégico de la institución	1	2	3	4	5
41.	Contamos con un plan de evaluación del logro de los objetivos, actividades y metas que utilizando el monitoreo y la supervisión posibilita retroalimentar los procesos de gestión para mejorar los resultados institucionales.	1	2	3	4	5

Certificado de validez de contenido del instrumento



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

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20172446800
Municipalidad Provincial de San Pablo	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos Cesar Daniel Pérez Alvites	DNI: 28066928

Consentimiento:

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

Nombre del Trabajo de Investigación	
Sistema de Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022.	
Nombre del Programa Académico:	
Maestría en Gestión Pública	
Autor: Nombres y Apellidos Gary Alexander Cordova Cañari	DNI: 72179485

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: 08/11/2022

Firma: 
Mg. Cesar Daniel Pérez Alvites
GERENTE MUNICIPAL

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



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

San Pablo, 7 de noviembre de 2022

Señor(a):
Cesar Daniel Perez Alvites
GERENTE MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SAN PABLO
SAN PABLO/SAN PABLO/CAJAMARCA

Asunto: Carta de Presentación

De nuestra consideración:



Es grato dirigirme a usted, para presentar al Sr. GARY ALEXANDER CORDOVA CAÑARI identificado con D.N.I. N.º 72179485 y código de matrícula N.º 7002551130, estudiante del Programa de **MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA** quien se encuentra desarrollando el Trabajo de Investigación (Tesis):

Sistema de Control Interno y su relación con la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022.

En ese sentido, solicito a su digna persona facilitar el acceso de nuestro(a) estudiante a su Institución a fin de que pueda aplicar encuestas en las áreas correspondientes, así como facilitarle 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

DEFINICIONES CONCEPTUALES DE LAS VARIABLES Y SUS DIMENSIONES

I. Sistema de Control Interno:

(artículo 7° de la Ley n.° 27785) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado.

Dimensiones:

Ambiente de Control: Conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

Actividades de Control: Políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Evaluación de Riesgo: Proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

Información y Comunicación: Información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

Supervisión: Conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

Indicadores: Valores, transparencia, logro efectivo, administración de recursos, identificación de riesgos y evaluación de riesgo, monitoreo.

Consta de 58 ítems.

II. Gestión Administrativa:

Gavilánez, et al. (2018). La Gestión Administrativa dentro de este tema, es de suma importancia, pues es la habilidad de utilizar los recursos disponibles para lograr las metas u objetivos de la Entidad.

Dimensiones:

Planeación: Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonada. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

Organización: Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

Dirección: Implicar mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Control: Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades

planificadas. El gerente debe estar seguro de los actos de los miembros de la organización que la conducen hacia las metas establecidas.

Indicadores: Diagnóstico, formulación, ejecución, evaluación y control del plan, normatividad, programación de actividades, seguimiento de la ejecución de normas, toma de decisiones, motivación, comunicación, liderazgo, estándares, medición de los objetivos y retroalimentación.

Consta de 41 ítems.



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ESCALA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	Dirección del ítem	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias/Observaciones
			Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL									
1	Directo	¿La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	X		X		X		
2	Directo	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	X		X		X		
3	Directo	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permite recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	X		X		X		
4	Directo	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	X		X		X		
5	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?	X		X		X		
6	Directo	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	X		X		X		
7	Directo	¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	X		X		X		
8	Directo	¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados a través, de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	X		X		X		



9	Directo	¿La entidad dependencia realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?	X		X		X		
10	Directo	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?	X		X		X		
11	Directo	¿La entidad otorga reconocimiento, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de recomendación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en sus plazos establecidos?	X		X		X		
12	Directo	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	X		X		X		
13	Directo	¿La entidad a tipificado en su Reglamento de Informaciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	X		X		X		REGLA MENTO DE INFRACCIONES...
DIMENSIÓN 2 : INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			Si	No	Si	No	Si	No	
14	Directo	¿El titular de la entidad a presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	X		X		X		
15	Directo	¿La entidad a cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	X		X		X		
16	Directo	¿La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras publicas que se encuentran en ejecución?	X		X		X		
17	Directo	¿La entidad revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y procedes a cumplir con la correspondiente normativa?	X		X		X		
18	Directo	¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	X		X		X		
19	Directo	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la implementación del SCI al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
20	Directo	¿La entidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?	X		X		X		
21	Directo	¿La entidad incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva,	X		X		X		



		forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que puedan afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?						
22	Directo	¿se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos y unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI?	X		X		X	
DIMENSIÓN 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS			SI	No	SI	No	SI	No
23	Directo	¿La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	X		X		X	
24	Directo	¿ se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia de riesgo?	X		X		X	
25	Directo	¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Cultura?	X		X		X	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA - PIA
26	Directo	¿La entidad ha registrado el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI) o Productos (del Programa Presupuestal)	X		X		X	
27	Directo	¿La entidad ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	X		X		X	
28	Directo	¿La entidad ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la Republica, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	X		X		X	
29	Directo	¿ha participado el Titular de la entidad en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	X		X		X	
30	Directo	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el Control Interno?	X		X		X	
31	Directo	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?	X		X		X	
32	Directo	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal)?	X		X		X	
33	Directo	¿Se han analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	X		X		X	
34	Directo	En la identificación de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	X		X		X	



35	Directo	¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar o valorar riesgos?	X		X		X		
36	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se han analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	X		X		X		
37	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	X		X		X		
38	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno(coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas regulares?	X		X		X		CONDUCTAS IRREGULARES
39	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	X		X		X		
40	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	X		X		X		
41	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyeran sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	X		X		X		
42	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	X		X		X		
43	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisor de la ejecución de las obras publicas?	X		X		X		
44	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: ACTIVIDADES DE CONTROL			SI	No	SI	No	SI	No	
45	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	X		X		X		
46	Directo	Durante la determinación de medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	X		X		X		
47	Directo	Durante la determinación de medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	X		X		X		

48	Directo	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	X		X		X		
49	Directo	¿La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	X		X		X		
50	Directo	¿La entidad ha determinado los órganos responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de Acción?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN			Si	No	Si	No	Si	No	
51	Directo	¿En el reporte de seguimiento de Plan de Acción Anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	X		X		X		
52	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	X		X		X		
53	Directo	¿La entidad ha logrado implementar los 3 ejes de SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	X		X		X		
54	Directo	¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la implantación del SCI?	X		X		X		
55	Directo	¿La entidad cuenta con por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI?	X		X		X		
56	Directo	¿Se remite el Reporte de Seguimiento de Plan de Acción Anual para la implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
57	Directo	¿Se remite el Reporte de Evaluación Anual de la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
58	Directo	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO ESCALA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: José Emilio Portal Jordán

DNI: 26714478

Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

01	MAESTRO EN CIENCIAS, MENCIÓN AUDITORIA	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA	
02	CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO Y CERTIFICADO	UNIVERSIDAD NACIONAL DE CAJAMARCA	CON ESPECIALIZACIÓN EN CONTROL GUBERNAMENTAL Y AUDITORIA FINANCIERA

Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

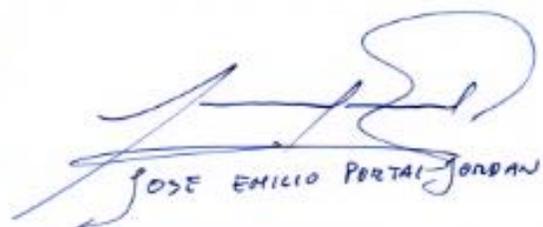
01	JEFE DEL ORGANISMO DE CONTROL INSTITUCIONAL	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA	TRES (3) AÑOS DE EXPERIENCIA	- GOBIERNO REGIONAL CAJAMARCA - PY. ESPECIAL JAÉN-SAN IGNACIO. - MUNICIPALIDAD PROVINCIAL SAN PABLO
02	AUDITOR GUBERNAMENTAL	CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA	SIETE (7) AÑOS DE EXPERIENCIA	AMBITO DE LA GERENCIA REGIONAL DE CONTROL DE CAJAMARCA
03				

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


 JOSE EMILIO PORTAL JORDAN

8 de noviembre del 2022

DEFINICIONES CONCEPTUALES DE LAS VARIABLES Y SUS DIMENSIONES

I. Sistema de Control Interno:

(artículo 7° de la Ley n.° 27785) Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado.

Dimensiones:

Ambiente de Control: Conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización.

Actividades de Control: Políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad.

Evaluación de Riesgo: Proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución.

Información y Comunicación: Información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos.

Supervisión: Conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua.

Indicadores: Valores, transparencia, logro efectivo, administración de recursos, identificación de riesgos y evaluación de riesgo, monitoreo.

Consta de 58 ítems.

II. Gestión Administrativa:

Gavilánez, et al. (2018). La Gestión Administrativa dentro de este tema, es de suma importancia, pues es la habilidad de utilizar los recursos disponibles para lograr las metas u objetivos de la Entidad.

Dimensiones:

Planeación: Planificar implica que los gerentes piensan con antelación en sus metas y acciones, y que basan sus actos en algún método, plan o lógica y no en corazonada. Los planes presentan los objetivos de la organización y establecen los procedimientos idóneos para alcanzarlos. Son la guía para que la organización obtenga y comprometa los recursos que se requieren para alcanzar los objetivos.

Organización: Es el proceso para ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de una organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas de la organización.

Dirección: Implicar mandar, influir y motivar a los empleados para que realicen tareas esenciales.

Control: Es el proceso para asegurar que las actividades reales se ajustan a las actividades



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ESCALA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	Dirección del ítem	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias/Observaciones
			Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL									
1	Directo	¿La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigida a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	X		X		X		
2	Directo	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	X		X		X		
3	Directo	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permite recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	X		X		X		
4	Directo	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	X		X		X		
5	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?	X		X		X		
6	Directo	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	X		X		X		
7	Directo	¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	X		X		X		
8	Directo	¿La entidad ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados a través, de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	X		X		X		



9	Directo	¿La entidad dependencia realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?	X		X		X		
10	Directo	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?	X		X		X		
11	Directo	¿La entidad otorga reconocimiento, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de recomendación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en sus plazos establecidos?	X		X		X		
12	Directo	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	X		X		X		
13	Directo	¿La entidad a tipificado en su Reglamento de Informaciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	X		X		X		
DIMENSIÓN 2 : INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			Si	No	Si	No	Si	No	
14	Directo	¿El titular de la entidad a presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	X		X		X		
15	Directo	¿La entidad a cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	X		X		X		
16	Directo	¿La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras publicas que se encuentran en ejecución?	X		X		X		
17	Directo	¿La entidad revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y procedes a cumplir con la correspondiente normativa?	X		X		X		
18	Directo	¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	X		X		X		
19	Directo	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
20	Directo	¿La entidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?	X		X		X		
21	Directo	¿La entidad incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del 'rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva,	X		X		X		



		forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que puedan afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?						
22	Directo	¿se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos y unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI?	X		X		X	
DIMENSIÓN 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS			SI	No	SI	No	SI	No
23	Directo	¿La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	X		X		X	
24	Directo	¿ se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia de riesgo?	X	/	X		X	
25	Directo	¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Cultura?	X		X		X	
26	Directo	¿La entidad ha registrado el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI) o Productos (del Programa Presupuestal)	X		X		X	
27	Directo	¿La entidad ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	X		X		X	
28	Directo	¿La entidad ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la Republica, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	X		X		X	
29	Directo	¿ha participado el Titular de la entidad en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	X		X		X	
30	Directo	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el Control Interno?	X		X		X	
31	Directo	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?	X		X		X	
32	Directo	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal)?	X		X		X	
33	Directo	¿Se han analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	X		X		X	
34	Directo	En la identificación de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	X		X		X	



35	Directo	¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar o valorar riesgos?	X		X		X	
36	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se han analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	X		X		X	
37	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	X		X		X	
38	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno(coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas regulares?	X		X		X	
39	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	X		X		X	
40	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	X		X		X	
41	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyeran sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	X		X		X	
42	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	X		X		X	
43	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisor de la ejecución de las obras publicas?	X		X		X	
44	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	X		X		X	
DIMENSIÓN 4: ACTIVIDADES DE CONTROL			SI	No	SI	No	SI	No
45	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	X		X		X	
46	Directo	Durante la determinación de medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	X		X		X	
47	Directo	Durante la determinación de medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	X		X		X	

48	Directo	¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	X		X		X		
49	Directo	¿La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	X		X		X		
50	Directo	¿La entidad ha determinado los órganos responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de Acción?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN			Si	No	Si	No	Si	No	
51	Directo	¿En el reporte de seguimiento de Plan de Acción Anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	X		X		X		
52	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	X		X		X		
53	Directo	¿La entidad ha logrado implementar los 3 ejes de SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	X		X		X		
54	Directo	¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la implantación del SCI?	X		X		X		
55	Directo	¿La entidad cuenta con por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI?	X		X		X		
56	Directo	¿Se remite el Reporte de Seguimiento de Plan de Acción Anual para la implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
57	Directo	¿Se remite el Reporte de Evaluación Anual de la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
58	Directo	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO ESCALA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: Maria del Pilar Bermejo Cabanillas

DNI: 44404023

Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

01	Contador Público	Universidad Cesar Vallejo	
02	Maestro en Gestión Pública.	Universidad Cesar Vallejo	

Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

01	Auditor Gubernamental	Municipalidad Distrital de Nuevo Lambayeque	10/05/2013 - 15/05/2019	6 años
02	Auditor Analista	Contraloría General de la República	16/05/2019 - Continua	3 años, 5 meses
03				

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



8 de noviembre del 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	Dirección del ítem	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias/Observaciones
			Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: PLANEACIÓN			Si	No	Si	No	Si	No	
1	Directo	Hemos realizado el diagnóstico de nuestra institución en equipo.	x		x		x		
2	Directo	El diagnóstico refleja las características de nuestra institución.	x		x		x		
3	Directo	Hemos elaborado los objetivos y metas de nuestra institución tomando como base los resultados del diagnóstico de la realidad.	x		x		x		
4	Directo	Conocemos y asumimos compromiso con el logro de los resultados y metas institucionales.	x		x		x		
5	Directo	Las acciones programadas se articulan a los objetivos y metas de la institución.	x		x		x		
6	Directo	Asumimos una actitud de compromiso con el desarrollo de las acciones programadas.	x		x		x		
7	Inversa	Se programan acciones de monitoreo y supervisión del Plan Estratégico de la Institución	x		x		x		
8	Directo	Se efectúan acciones de control de la Ejecución del Plan Estratégico.	x		x		x		
9	Directo	Se realizan previamente evaluaciones de los avances del Plan Estratégico	x		x		x		
10	Directo	Los funcionarios y personal de la institución tienen conocimiento de los procesos de monitoreo, supervisión y evaluación, así como de los instrumentos de evaluación que se aplicaran.	x		x		x		
DIMENSIÓN 2 : ORGANIZACIÓN			Si	No	Si	No	Si	No	
11	Directo	Aplico normas legales, técnicas y administrativas que permiten materializar los objetivos y metas previstas.	x		x		x		
12	Directo	Efectuó procesos de gestión en estricto cumplimiento de las normas legales que rigen el trabajo municipal y el de atención a niñas, niños y adolescentes.	x		x		x		



13	Directo	Realizo procesos de gestión administrativa que cumplen apropiadamente los procedimientos técnicos que regulan la práctica administrativa municipal y el de atención a las niñas, niños y adolescentes.	X		X		X		
14	Directo	Realizo procesos de gestión institucional en cumplimiento estricto de lo que se establece en el ROF y el MOF	X		X		X		
15	Directo	Realizo actividades de trabajo institucional programadas con adecuada comunicación y coordinación entre las instancias de gestión y los trabajadores ejecutores de las actividades.	X		X		X		
16	Directo	La realización de las actividades programadas genera un clima de integración y de identidad institucional que favorecen el logro de los objetivos previstos.	X		X		X		
17	Directo	Se monitorea y supervisa la ejecución de las normas de gestión institucional.	X		X		X		
18	Directo	Se evalúa el funcionamiento de la estructura organizacional.	X		X		X		
19	Directo	Se efectúan acciones correctivas y de retroalimentación en la ejecución de las normas institucionales.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN Y LIDERAZGO			Si	No	Si	No	Si	No	
20	Directo	La toma de decisiones en la institución se efectúa realizando una adecuada selección de alternativas.	X		X		X		
21	Directo	La adecuada toma de decisiones en la institución influye en el desempeño positivo de las distintas áreas de trabajo.	X		X		X		
22	Directo	Las decisiones institucionales se caracterizan por ser producto de un proceso lógico y racional.	X		X		X		
23	Inversa	Ejecuto las acciones con dedicación por la motivación que promueve la dirección institucional al proporcionar adecuadas condiciones de trabajo.	X		X		X		
24	Directo	Realizo las acciones más por la vocación, intereses y responsabilidad de los integrantes de la institución.	X		X		X		
25	Directo	Tenemos un clima institucional sumamente positivo que motiva la realización de las actividades institucionales.	X		X		X		
26	Directo	Disponemos de un sistema de comunicación que permite poner en marcha de manera exitosa los planes y programas previstos y corregir errores y confusiones que afecten el logro de objetivos diseñados.	X		X		X		
27	Directo	La comunicación predominante en la institución es aquella que proviene de los cargos jerárquicos y se dirige hacia los	X		X		X		

Handwritten signature

		trabajadores de área.							
28	Directo	La comunicación en la institución se da entre niveles jerárquicos semejantes y luego se transfiere a los trabajadores.	X		X		X		
29	Directo	La comunicación en la institución se caracteriza por la claridad, oportunidad, confiabilidad e integridad de sus directivos.	X		X		X		
30	Directo	En la institución las decisiones son asumidas de manera personal por los jefes de los diferentes departamentos.	X		X		X		
31	Directo	Cuando se requiere tomar decisiones los responsables de la conducción institucional piden ayuda a los integrantes de la institución y recompensan su participación.	X		X		X		
32	Directo	En la institución se toman decisiones haciendo participar a los integrantes en el tratamiento y la solución de los problemas.	X		X		X		
33	Directo	Se estimula la participación de todos los integrantes en el planteamiento y desarrollo de las actividades institucionales.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: CONTROL			Si	No	Si	No	Si	No	
34	Directo	En la institución se han definido estándares que sirven de modelo, guía o base para efectuar el control de los procesos de gestión y sus resultados.	X		X		X		
35	Directo	Conocemos y aplicamos los estándares o indicadores de gestión y de resultado de la institución para evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales.	X		X		X		
36	Directo	Existen guías de estándares e instrumentos de evaluación y control de la calidad de los procesos de gestión y de los resultados institucionales.	X		X		X		
37	Directo	Contamos con un sistema de evaluación y control institucional que los trabajadores consideran como referente para el desarrollo eficaz de las acciones previstas.	X		X		X		
38	Directo	En la institución se utiliza instrumentos de medición de resultados debidamente aprobados.	X		X		X		
39	Directo	Los instrumentos de medición de resultados que se utilizan en la institución son eficaces.	X		X		X		
40	Directo	Como consecuencia de las acciones previstas en el sistema de evaluación de la institución, se recogen los reportes sobre los aciertos y errores en la ejecución del plan estratégico de la institución.	X		X		X		
41	Directo	Contamos con un plan de evaluación del logro de los objetivos, actividades y metas que utilizando el monitoreo y la supervisión posibilita retroalimentar los procesos de gestión para mejorar los resultados institucionales.	X		X		X		



CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: María del Pilar Bermejo Cabanillas

DNI: 44404023

Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

01	Cantador Público	Universidad Cesar Vallejo
02	Maestro en Gestión Pública	Universidad Cesar Vallejo

Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

01	Auditor Gubernamental	Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote	05/05/2013 - 15/05/2019	6 años
02	Auditor Analista	Contraloría General de la República.	16/05/2019 - Continúa	3 años, 5 meses
03				

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.

*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.



8 de noviembre del 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

ESCALA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Nº	Dirección del ítem	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias/Observaciones
			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
DIMENSIÓN 1: AMBIENTE DE CONTROL			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Directo	¿ la entidad a realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	X		X		X		
2	Directo	¿La entidad cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	X		X		X		
3	Directo	¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permite recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	X		X		X		
4	Directo	¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en Control Interno durante los dos últimos años?	X		X		X		
5	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?	X		X		X		
6	Directo	¿La entidad cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	X		X		X		
7	Directo	¿ Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	X		X		X		
8	Directo	¿La entidad a difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados a través, de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	X		X		X		

9	Directo	¿La entidad dependencia realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios?	X		X		X		
10	Directo	¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?	X		X		X		
11	Directo	¿La entidad otorga reconocimiento, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, a los responsables de la implementación de medidas de recomendación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en sus plazos establecidos?	X		X		X		
12	Directo	¿La entidad utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	X		X		X		
13	Directo	¿La entidad a tipificado en su Reglamento de Informaciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	X		X		X		REGlamento de Sanciones
DIMENSIÓN 2 : INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			Si	No	Si	No	Si	No	
14	Directo	¿El titular de la entidad a presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	X		X		X		
15	Directo	¿La entidad a cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	X		X		X		
16	Directo	¿La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras publicas que se encuentran en ejecución?	X		X		X		
17	Directo	¿La entidad revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el Procedimiento Administrativo Sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y procedes a cumplir con la correspondiente normativa?	X		X		X		
18	Directo	¿La Alta Dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	X		X		X		
19	Directo	¿Se ha presentado el Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
20	Directo	¿La entidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?	X		X		X		
21	Directo	¿La entidad incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádava,	X		X		X		

		forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que puedan afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?							
22	Directo	¿se comunica formalmente la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos y unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI?	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: EVALUACIÓN DE RIESGOS			Si	No	Si	No	Si	No	
23	Directo	¿La entidad ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente Directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	X		X		X		
24	Directo	¿ se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia de riesgo?	X		X		X		
25	Directo	¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Cultura?	X		X		X		
26	Directo	¿La entidad ha registrado el presupuesto necesario para la ejecución de las principales Acciones Estratégicas Institucionales (del PEI) o Productos (del Programa Presupuestal)	X		X		X		PREJUBUCADO INSTITUCIONAL DE PRESTAJES - PIA
27	Directo	¿La entidad ha registrado el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	X		X		X		
28	Directo	¿La entidad ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la Republica, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	X		X		X		
29	Directo	¿ha participado el Titular de la entidad en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	X		X		X		
30	Directo	¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el Control Interno?	X		X		X		
31	Directo	¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?	X		X		X		
32	Directo	¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales de Tipo I (del PEI) o Resultados Específicos (del Programa Presupuestal)?	X		X		X		
33	Directo	¿Se han analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	X		X		X		
34	Directo	En la identificación de riesgos, ¿han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	X		X		X		

35	Directo	¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar o valorar riesgos?	X		X		X		
36	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se han analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	X		X		X		
37	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	X		X		X		
38	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno(coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas regulares?	X		X		X		
39	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	X		X		X		
40	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	X		X		X		
41	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyeran sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	X		X		X		
42	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	X		X		X		
43	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisor de la ejecución de las obras publicas?	X		X		X		
44	Directo	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: ACTIVIDADES DE CONTROL			Si	No	Si	No	Si	No	
45	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función?	X		X		X		
46	Directo	Durante la determinación de medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	X		X		X		
47	Directo	Durante la determinación de medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	X		X		X		

48	Directo	¿Se han desarrollados talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	X		X		X		
49	Directo	¿La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	X		X		X		
50	Directo	¿La entidad ha determinado los órganos responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de Acción?	X		X		X		
DIMENSIÓN 5: SUPERVISIÓN			Si	No	Si	No	Si	No	
51	Directo	¿En el reporte de seguimiento de Plan de Acción Anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	X		X		X		
52	Directo	¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control?	X		X		X		
53	Directo	¿La entidad ha logrado implementar los 3 ejes de SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	X		X		X		
54	Directo	¿La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la implantación del SCI?	X		X		X		
55	Directo	¿La entidad cuenta con por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI?	X		X		X		
56	Directo	¿Se remite el Reporte de Seguimiento de Plan de Acción Anual para la implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
57	Directo	¿Se remite el Reporte de Evaluación Anual de la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		
58	Directo	¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección?	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO ESCALA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO ESCALA DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg: Lionel Juliano Chala Velásquez

DNI: 32739879

Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

01	MAESTRO EN DERECHO DEL TRABAJO Y DE LA SEGURIDAD SOCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TAMBILLO	
02	ABOGADO COLEGADO	UNIVERSIDAD SAN PEDRO	

Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

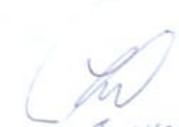
01	DOCENTE UNIVERSITARIO	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SANTA	CINCO AÑOS DE EXPERIENCIA
02	PERSONA JURADA DE TESIS.	UNIVERSIDAD NACIONAL DE SANTA	TRES AÑOS DE EXPERIENCIA
03			

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Ciudad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


LIONEL J. CHALA VELÁSQUEZ

8 de noviembre del 2022

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE GESTIÓN ADMINISTRATIVA
CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Nº	Dirección del ítem	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias/Observaciones
			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
DIMENSIÓN 1: PLANEACIÓN			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Directo	Hemos realizado el diagnóstico de nuestra institución en equipo.	X		X		X		
2	Directo	El diagnóstico refleja las características de nuestra institución.	X		X		X		
3	Directo	Hemos elaborado los objetivos y metas de nuestra institución tomando como base los resultados del diagnóstico de la realidad.	X		X		X		
4	Directo	Conocemos y asumimos compromiso con el logro de los resultados y metas institucionales.	X		X		X		
5	Directo	Las acciones programadas se articulan a los objetivos y metas de la institución.	X		X		X		
6	Directo	Asumimos una actitud de compromiso con el desarrollo de las acciones programadas.	X		X		X		
7	Inversa	Se programan acciones de monitoreo y supervisión del Plan Estratégico de la Institución	X		X		X		
8	Directo	Se efectúan acciones de control de la Ejecución del Plan Estratégico.	X		X		X		
9	Directo	Se realizan previamente evaluaciones de los avances del Plan Estratégico	X		X		X		
10	Directo	Los funcionarios y personal de la institución tienen conocimiento de los procesos de monitoreo, supervisión y evaluación, así como de los instrumentos de evaluación que se aplicaran.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2 : ORGANIZACIÓN			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
11	Directo	Aplico normas legales, técnicas y administrativas que permiten materializar los objetivos y metas previstas.	X		X		X		
12	Directo	Efectuó procesos de gestión en estricto cumplimiento de las normas legales que rigen el trabajo municipal y el de atención a niñas, niños y adolescentes.	X		X		X		

13	Directo	Realizo procesos de gestión administrativa que cumplen apropiadamente cumplen apropiadamente los procedimientos técnicos que regulan la práctica administrativa municipal y el de atención a las niñas, niños y adolescentes.	X		X		X		
14	Directo	Realizo procesos de gestión institucional en cumplimiento estricto de lo que se establece en el ROF y el MOF	X		X		X		
15	Directo	Realizo actividades de trabajo institucional programadas con adecuada comunicación y coordinación entre las instancias de gestión y los trabajadores ejecutores de las actividades.	X		X		X		
16	Directo	La realización de las actividades programadas genera un clima de integración y de identidad institucional que favorecen el logro de los objetivos previstos.	X		X		X		
17	Directo	Se monitorea y supervisa la ejecución de las normas de gestión institucional.	X		X		X		
18	Directo	Se evalúa el funcionamiento de la estructura organizacional.	X		X		X		
19	Directo	Se efectúan acciones correctivas y de retroalimentación en la ejecución de las normas institucionales.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: DIRECCIÓN Y LIDERAZGO			Si	No	Si	No	Si	No	
20	Directo	La toma de decisiones en la institución se efectúa realizando una adecuada selección de alternativas.	X		X		X		
21	Directo	La adecuada toma de decisiones en la institución influye en el desempeño positivo de las distintas áreas de trabajo.	X		X		X		
22	Directo	Las decisiones institucionales se caracterizan por ser producto de un proceso lógico y racional.	X		X		X		
23	Inversa	Ejecuto las acciones con dedicación por la por la motivación que promueve la dirección institucional al proporcionar adecuadas condiciones de trabajo.	X		X		X		
24	Directo	Realizo las acciones más por la vocación, intereses y responsabilidad de los integrantes de la institución.	X		X		X		
25	Directo	Tenemos un clima institucional sumamente positivo que motiva la realización de las actividades institucionales.	X		X		X		
26	Directo	Disponemos de un sistema de comunicación que permite poner en marcha de manera exitosa los planes y programas previstos y corregir errores y confusiones que afecten el logro de objetivos diseñados.	X		X		X		
27	Directo	La comunicación predominante en la institución es aquella que proviene de los cargos jerárquicos y se dirige hacia los	X		X		X		

		trabajadores de área.							
28	Directo	La comunicación en la institución se da entre niveles jerárquicos semejantes y luego se transfiere a los trabajadores.	X		X		X		
29	Directo	La comunicación en la institución se caracteriza por la claridad, oportunidad, confiabilidad e integridad de sus directivos.	X		X		X		
30	Directo	En la institución las decisiones son asumidas de manera personal por los jefes de los diferentes departamentos.		X		X		X	
31	Directo	Cuando se requiere tomar decisiones los responsables de la conducción institucional piden ayuda a los integrantes de la institución y recompensan su participación.	X		X		X		
32	Directo	En la institución se toman decisiones haciendo participar a los integrantes en el tratamiento y la solución de los problemas.	X		X		X		
33	Directo	Se estimula la participación de todos los integrantes en el planteamiento y desarrollo de las actividades institucionales.	X		X		X		
DIMENSIÓN 4: CONTROL			Si	No	Si	No	Si	No	
34	Directo	En la institución se han definido estándares que sirven de modelo, guía o base para efectuar el control de los procesos de gestión y sus resultados.	X		X		X		
35	Directo	Conocemos y aplicamos los estándares o indicadores de gestión y de resultado de la institución para evaluar el cumplimiento de los objetivos institucionales.	X		X		X		
36	Directo	Existen guías de estándares e instrumentos de evaluación y control de la calidad de los procesos de gestión y de los resultados institucionales.	X		X		X		
37	Directo	Contamos con un sistema de evaluación y control institucional que los trabajadores consideran como referente para el desarrollo eficaz de las acciones previstas.	X		X		X		
38	Directo	En la institución se utiliza instrumentos de medición de resultados debidamente aprobados.	X		X		X		
39	Directo	Los instrumentos de medición de resultados que se utilizan en la institución son eficaces.	X		X		X		
40	Directo	Como consecuencia de las acciones previstas en el sistema de evaluación de la institución, se recogen los reportes sobre los aciertos y errores en la ejecución del plan estratégico de la institución.	X		X		X		ACTO DE EVALUACIÓN
41	Directo	Contamos con un plan de evaluación del logro de los objetivos, actividades y metas que utilizando el monitoreo y la supervisión posibilita retroalimentar los procesos de gestión para mejorar los resultados institucionales.	X		X		X		

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO CUESTIONARIO DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: Lionel Juliano Chala Velásquez

DNI: 32739879

Formación académica del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

01	MAESTRO EN DESEMPEÑO DEL TRABAJO Y EN LA SEGURIDAD SOCIAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DE TARIJILLA	
02	ABOGADO COLECCIONADO	UNIVERSIDAD SAN ALONSO	

Experiencia profesional del validador: (asociado a su calidad de experto en la variable y problemática de investigación)

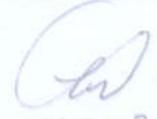
01	DOCENTE UNIVERSITARIO	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SANTA	(FUERA AÑOS DE EXPERIENCIA)
02	ABOGADO Y SUABDO DE FISCAL	UNIVERSIDAD NACIONAL DEL SANTA	TRES AÑOS DE EXPERIENCIA
03			

*Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

*Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

*Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión


 Legado - 2. CUILO V: 015202

8 de noviembre del 2022

¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	4.7
Parcialmente	5	11.6
No	36	83.7
Total	43	100.0

En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	18	41.9
Parcialmente	5	11.6
No	20	46.5
Total	43	100.0

En la identificación de riesgos, ¿se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?

	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	25.6
Parcialmente	10	23.3
No	22	51.2
Total	43	100.0

¿Las acciones programadas se articulan a los objetivos y metas de la institución?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	7.0
De acuerdo	3	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	17	39.5
En desacuerdo	19	44.2
Totalmente en desacuerdo	1	2.3
Total	43	100.0

¿Se programan acciones de monitoreo y supervisión del Plan Estratégico de la Institución?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	2.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7.0
En desacuerdo	37	86.0
Totalmente en desacuerdo	2	4.7
Total	43	100.0

Se realizan previamente evaluaciones de los avances del Plan Estratégico

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	3	7.0
De acuerdo	3	7.0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	18	41.9
En desacuerdo	19	44.2
Total	43	100.0

¿La realización de las actividades programadas genera un clima de integración y de identidad institucional que favorecen el logro de los objetivos previstos?

	Frecuencia	Porcentaje
Totalmente de acuerdo	1	2.3
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	7.0
En desacuerdo	39	90.7
Total	43	100.0



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, CASUSOL MORALES DAVID OMAR FERNANDO, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Sistema de Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad Provincial de San Pablo, Cajamarca, 2022.", cuyo autor es CORDOVA CAÑARI GARY ALEXANDER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 25.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHIMBOTE, 03 de Enero del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
CASUSOL MORALES DAVID OMAR FERNANDO DNI: 17636498 ORCID: 0000-0002-7580-6573	Firmado electrónicamente por: DOFCASUSOLM el 07-01-2023 19:06:32

Código documento Trilce: TRI - 0508632