



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Sistema de control y cumplimiento de metas en la Municipalidad
Provincial de Lamas, San Martín - 2023

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

AUTORA:

Macedo Vela, Diana (orcid.org/0000-0002-3265-221X)

ASESORES:

Dr. Saavedra Sandoval, Renán (orcid.org/0000-0002-3018-9460)

Dr. Delgado Bardales, Jose Manuel (orcid.org/0000-0001-6574-2759)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, liderazgo y ciudadanía

TARAPOTO - PERÚ

2023

DEDICATORIA

Principalmente a Dios, por ser el inspirador y darme fuerza para continuar en este proceso de obtener uno de los anhelos más deseados.

A mis padres Florentina Vela Carrión y Segundo Macedo Bardález, por su amor, trabajo, sacrificio y por apoyarme incondicionalmente en mi formación profesional.

A mis hermanos por el apoyo y su constante motivación en todas las etapas de mi vida.

Diana

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, por guiarme a lo largo de vida, por brindarme la fuerza necesaria e iluminar mi mente para culminar esta etapa profesional.

A la universidad Cesar Vallejo, por ser nuestra casa de estudios; y por formarme como profesional.

Al Dr. Renán Saavedra Sandoval y Dr. José Manuel Delgado Bardales, por compartir sus conocimientos y valores a lo largo de nuestra preparación, por brindarnos su apoyo, paciencia y motivación durante la realización de la tesis.

A mis padres, por ser mi apoyo incondicional.

La autora



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad de los Asesores

Nosotros, DELGADO BARDALES JOSE MANUEL, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, asesores de Tesis titulada: "Sistema de control y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023", cuyo autor es MACEDO VELA DIANA, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 14.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

Hemos 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, asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

TARAPOTO, 04 de Agosto del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
DELGADO BARDALES JOSE MANUEL DNI: 01126836 ORCID: 0000-0001-6574-2759	Firmado electrónicamente por: JMDELGADOB el 04- 08-2023 20:30:48
SAAVEDRA SANDOVAL RENÁN DNI: 00974279 ORCID: 0000-0002-3018-9460	Firmado electrónicamente por: SSAAVEDRASA el 04-08-2023 15:01:13

Código documento Trilce: TRI - 0641024



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, MACEDO VELA DIANA estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TARAPOTO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "Sistema de control y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023", es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la Tesis:

1. No ha sido plagiada ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicada, ni presentada anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

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

Nombres y Apellidos	Firma
MACEDO VELA DIANA DNI: 71789969 ORCID: 0000-0002-3265-221X	Firmado electrónicamente por: DMACEDOV el 24-07- 2023 17:36:07

Código documento Trilce: INV - 1233188

ÍNDICE DE CONTENIDOS

CARÁTULA.....	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD DE LOS ASESORES.....	iv
DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD DEL AUTOR	v
ÍNDICE DE CONTENIDOS.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	vii
ÍNDICE DE FIGURAS	viii
RESUMEN.....	ix
ABSTRACT.....	x
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	6
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	16
3.2. Variables y operacionalización	17
3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis.....	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	19
3.5. Procedimientos	21
3.6. Método de análisis de datos.....	22
3.7. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS.....	24
V. DISCUSIÓN	32
VI. CONCLUSIONES	39
VII. RECOMENDACIONES.....	40
REFERENCIAS	41
ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Nivel de implementación del sistema de control	24
Tabla 2 Nivel de cumplimiento de metas	25
Tabla 3 Prueba de normalidad.....	26
Tabla 4 Relación entre control previo con el cumplimiento de metas	27
Tabla 5 Relación entre control simultáneo con el cumplimiento de metas	28
Tabla 6 Relación entre control posterior con el cumplimiento de metas	29
Tabla 7 Relación entre el sistema de control con el cumplimiento de metas	30

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Dispersión de las variables	31
---	----

RESUMEN

La investigación planteó como objetivo determinar la relación entre el sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, siendo un estudio de tipo básico, diseño descriptivo correlacional, transversal y no experimental, habiendo sido la población 84 trabajadores municipales, y la muestra de 52 trabajadores, siendo la técnica la encuesta y el instrumento el cuestionario, se tuvo como resultados que el nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023, es medio con 48.1%, condición expresada también para sus dimensiones que son control previo, control simultáneo y control posterior; y el nivel de cumplimiento de metas es alto para el 55.8%, condición expresada también para sus dimensiones metas de ejecución presupuestal y programas presupuestales. Finalmente se concluye que, existe relación significativa entre el sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, determinado por el Rho de Spearman que arroja un valor 0.706 considerado como positiva alta, y un valor del coeficiente de determinación de 0.4998, que implica que un 49.98% de los elementos del sistema control se vinculan directamente al cumplimiento de metas.

Palabras clave: Sistema de control, Meta institucional, Municipalidad

ABSTRACT

The objective of the research was to determine the relationship between the control system with the fulfillment of goals in the Provincial Municipality of Lamas, San Martín - 2023, being a basic type study, descriptive correlational, cross-sectional and non-experimental design, having been the population 84 municipal workers, and the sample of 52 workers, the technique being the survey and the instrument the questionnaire, the results were that the level of implementation of the control system in the Provincial Municipality of Lamas, San Martín - 2023, is medium with 48.1%, a condition also expressed for its dimensions, which are prior control, simultaneous control, and subsequent control; and the level of achievement of goals is high for 55.8%, a condition also expressed for its budget execution goals and budget programs dimensions. Finally, it is concluded that there is a significant relationship between the control system with the fulfillment of goals in the Provincial Municipality of Lamas, San Martín - 2023, determined by Spearman's Rho, which yields a value of 0.706 considered as positive high, and a value of the coefficient of determination of 0.4998, which implies that 49.98% of the elements of the control system are directly linked to the achievement of goals.

Keywords: Control system, institutional goal, municipality

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo actual, los sistemas de control en el ámbito gubernamental no sólo están destinados a verificar el uso correcto de los recursos públicos, sino que también estos sean empleados para la consecución de las metas de gobierno destinadas a aminorar los escenarios de exclusión social y promover el desarrollo de las poblaciones, sin embargo la OCDE (2020) menciona que en muchos países latinoamericanos los sistemas de control enfrentan un sin número de trabas burocráticas para ejercer sus atribuciones, en especial para lograr contar con la información, existiendo aun los paradigmas de la reserva de la información, a pesar de las normas específicas que sobre la materia existen, y sobre las acciones para cumplir las metas establecidas, las falencias del sistema de control se centran a que muchas veces sólo son auditados los procedimientos para su logro, más no así los impactos que se generan con las intervenciones.

Por otra lado, en el escenario peruano, el sistema de control está regulado por la Ley N° 27785, que establece el sistema de control en los entes del Estado a nivel nacional, así como establece las facultades para la operatividad de este sistema, Albán y Poma (2018) hacen mención que el problema de los sistemas de control no sólo está dado por la baja cobertura que tienen para verificar los procesos administrativos de las entidades, siendo los sistemas de abastecimiento, presupuestal y de inversiones los más auditados, sin embargo los informes que se emiten muchas veces terminan en los archivos, no implementándose las recomendaciones, aun cuando estas sean de cumplimiento obligatorio, y cuando se detectan acciones de naturaleza penal, al ser procesos muy largos, se generan percepciones de impunidad.

También, para el caso del cumplimiento de metas, esta tiene como sustento lo especificado en el art. 79 del D.S. N° 304-2012-EF - texto unificado y ordenado de la Ley N° 28411, Ley del Sistema General de Presupuesto Nacional, el que se puede medir a partir de los programas presupuestales, o por las metas específicas de cada pliego presupuestario, donde Madrid y

Palomino (2020) indican que, las metas que plantean las entidades en sus planes operativos, tienen un enfoque de verificación de cumplimiento de las metas de los procesos y los resultados inmediatos, sin que se verifiquen los indicadores de impacto, pero aun así, los funcionarios y autoridades obstruyen los procesos de control, en especial del cumplimiento presupuestal y de inversiones, arguyendo sobrecarga laboral, carencia de personal o simplemente haciendo caso omiso a los requerimientos de información, demostrando que el Estado tiene un diseño débil de estrategias para un eficiente y verdadero sistema de control.

Por otra parte, en el ámbito municipal nacional, Huimán (2022) indica que los sistemas de control no están eficientemente implementados, donde no todos los gobiernos locales del país, cuentan con órgano de control interno como parte de su estructura funcional, dependiendo estas acciones de otros municipios provinciales, acción que ocurre en muchas municipalidades distritales, lo que genera una alta dependencia operacional para cumplir sus funciones, a la par de la poca independencia administrativa, funcional y económica, mostrando un escaso valor público de sus resultados, donde muchas de las acciones de control son ex post que sólo sirven para efectuar correctivos a futuro y sancionar responsables, y no controles concurrentes para corregir los hechos antes de adoptar decisiones.

También, en cuanto a la región San Martín, una investigación ejecutada por García (2020) en una unidad ejecutora ubicada en Tarapoto, perteneciente al pliego de la instancia regional en San Martín, muestra que nueve de cada diez que participaron en el estudio, indican que los objetivos institucionales contenidos en los programas presupuestarios y planes de acción presentan medidas de desatención efectiva que pueden ser mejoradas, contemplando procesos de selección, medidas de ejecución de inversiones y procesos de control, lo que genera que ni siquiera los criterios de eficacia según metas se cumplan, que por lo general son medidas por el avance presupuestal o el logro de tareas, donde no se evalúa la calidad del gasto y los impactos de las intervenciones.

En el escenario específico de la municipalidad de la provincia de Lamas, reportes del sistema de control han demostrado que las metas institucionales se han visto afectadas en su cumplimiento debido a inoperancia en los procesos, así se tiene que para el año 2022 la entidad respecto al programa que incentiva la mejora de la administración en las municipalidades contó con tres metas, de las cuales solo ha sido cumplida una meta, siendo esta la meta 2, que correspondió a la consolidación de la gestión y administración del impuesto a los predios, quedando sin cumplimiento la meta 3 desarrollo de un sistema integral para gestionar los residuos sólidos dentro del territorio municipal y la meta 5, garantías de la sostenibilidad y calidad prestacional de los servicios de saneamiento, condiciones que para el año 2023 acarrearán que se dejen de percibir aproximadamente 23 millones adicionales de montos presupuestales asimismo que no se obtenga el 100% de bonos para la entidad.

Por otro lado, se reporta que el plan de adquisiciones ha sido modificado 28 veces, especialmente en el rubro de servicios de consultorías y contratos de servicios especializados con terceros, muchos de los cuales no tienen un sustento técnico y legal para tal decisión, cuyos entregables no guardan relación directa con ninguna meta presupuestal y son meras acciones de naturaleza administrativa; y finalmente como producto de los sistemas de control, a la fecha la municipalidad mantiene cuatro procesos de investigación de tipo de responsabilidad administrativa.

Finalmente, con las informaciones del ámbito internacional, nacional, regional y local; luego del análisis respectivo, se ha decidido realizar una investigación sobre el control el sistema de control y cumplimiento de metas, para lo cual fue planteado como problema general: ¿Cuál es la relación entre el sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023?; asimismo, como problemas específicos, ¿Cuál es el nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023?, ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San

Martín - 2023?; ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023?.

De igual modo, la investigación se justificó por conveniencia, los trabajadores municipales, que son quienes tienen el encargo de la función pública, cuentan ahora con elementos para mejorar el cumplimiento de las metas. Por su relevancia social, al evidenciar la vinculación con el cumplimiento de metas de una entidad, contribuye a generar una mayor conciencia ciudadana en los procesos de control. Por valor teórico, debido a que los resultados permiten la generación de aportes nuevos, tanto académicos y científicos sobre los sistemas de control y el cumplimiento de metas, tuvo implicancias prácticas, ya que los resultados que se obtuvieron son el reflejo de un escenario objetivo en el ámbito municipal, y por tanto fuente para la adecuación e innovación de los procesos que se ejecutan actualmente. Por su utilidad metodológica, debido a que la técnica e instrumentos aplicados fueron aporte del investigador teniendo como referencia aportes de otros autores, los que previo a su validación y posterior análisis de confiabilidad, nos demostraron que son válidos para ejecutar investigaciones descriptivo correlacionales.

Asimismo, se planteó como objetivo general: Determinar la relación entre el sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023; asimismo, como objetivos específicos: Identificar el nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023; Medir el nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023; Definir la relación entre las dimensiones del sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023.

De igual forma, se propuso como hipótesis general: Existe relación positiva y significativa entre el sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, asimismo, como hipótesis específicas: El nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023, es alto; El nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023, es alto; Existe relación positiva y significativa, entre las dimensiones del sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023.

II. MARCO TEÓRICO

La investigación tuvo como fundamentos una diversidad de estudios internacionales; entre ellos se cita a Cabana, et al. (2020), y Costa et al. (2020) quienes establecieron como conclusiones que, la generación de valor público es explicada en 35,2 % por la existencia de vinculación relacional directa con la obtención de resultados estratégicos, siendo los factores catalizadores la idoneidad de los servidores, las acciones de dirección alineada al control de las acciones, el establecimiento de recompensas y una cultura orientada a mejora sostenida y continuada. El valor público de los servicios es catalogado como regular, dejando al descubierto falencias para incorporar criterios de calidad y políticas de impacto, al que se asocia los actos de corrupción y el fraude, en los procesos administrativos con énfasis en contrataciones e inversiones; las que producen pérdidas económicas importantes, y conducen a la ineficiencia y mal empleo del erario público.

De igual forma, se considerará a Foglia y Rofman (2020); y Audrey et al. (2019) quienes concluyen explicando que, los municipios están progresivamente incorporando a su gestión mecanismos de control ciudadano, complementado a la acción de control interno que imperativamente exige la Ley, permitiendo se construya un esquema de gobernanza que visibiliza no solo el uso de los recursos, a su vez también del cómo se cumplen las metas y los objetivos que se programan. Expandir de estos modelos de control ciudadano requiere de escenarios sociales y políticos con cierta estabilidad, condición que no siempre ocurre, pues las desviaciones y los fraudes no sólo causa daño a las municipalidades, este genera un costo humano asociado a la no superación de las desigualdades, que es el fin superior de las entidades del Estado para con los ciudadanos.

Por otro se citan a Ramos y Viana (2019) y Rodríguez et al. (2022), quienes concluyeron que sólo un 25% de los municipios emplean procesos de gobernanza electrónica para los procesos de control, proyectos y servicios que ejecutan, donde las acciones del planeamiento, presupuestales, de

abastecimiento, tesorería y contabilidad se encuentran articuladas, de forma tal que el órgano de control puede verificar en tiempo real las acciones que realizan, a la vez que la ciudadanía también tenga acceso a los reportes que se generan. Los sistemas de control tienen indicadores de medición, los que han sido estructurados y adecuados para cada municipalidad según su tamaño y alcance poblacional, siendo por lo general indicadores de avance presupuestal, cobertura de servicios, calidad de los servicios y criterios para realizar incidencia política a partir de los productos entregados a la población, donde las deficiencias en la definición de resultados e impactos se transforma en el diseño de los proyectos que no identifica los resultados e impactos, mucho menos en indicadores del índice de desarrollo humano o los cierres de brechas socio económicas.

Asimismo, para el ámbito nacional se citará a Visurraga (2022) y Vásquez et al. (2023), quienes exponen como conclusiones, que existe una relación de significancia alta, positiva y directa de las auditorías de gestión y los procedimientos de control del sector gubernamental, donde se evidencia que no son gestionadas, supervisadas, vigiladas, verificadas las metas de las directrices operativas de las instituciones de forma eficiente de acuerdo con las normas generales y específicas que se encuentran aprobadas por el ente que rige el control, y estas tienen una alta predisposición al establecimiento de la situación de las entidades, sobre todo el cómo está siendo dirigido los planes que desarrolla, donde los procesos correctivos son muy poco implementados, en el que sólo un 12% de los entrevistados indica que los procedimientos siempre son cumplidos en todos sus componentes y los indicadores de logro de las metas operacionales son cumplidos siempre para el 33.98% de los encuestados.

Adicionalmente, se citará a Quiroz (2020) y Guillén et al. (2022), quienes concluyen, que en los gobiernos subnacionales no se adoptan prácticas efectivas de gobernanza política para que sean cumplidas los objetivos de las organizacionales, debido principalmente a la articulación de las decisiones estratégicas con las acciones operativas, donde con frecuencia

son modificados los proyectos de inversión, sin tomar en cuenta el ciclo del proceso de planificación o los criterios de priorización de las intervenciones, donde prima una alta injerencia de orden político antes que lo técnico. Los procesos para evaluar el desempeño en las entidades públicas actualmente pueden ser medidos por programas presupuestales específicos, sin embargo, esta modalidad sólo comprende poco más del 42% del total del presupuesto de los gobiernos en las regiones y un 38,7% a nivel de gobiernos locales, condición que limita verificar la eficiencia de las metas institucionales, por consiguiente las auditorías de gestión en el Perú están dejando de evaluar legitimidad de las intervenciones desde la eliminación de brechas y la satisfacción de las poblaciones.

Para el nivel local, se citará a Lozano et al. (2020) y Uzuriaga (2022) quienes en sus conclusiones explicitan que, no se evidencia relación significativa al compararse el control de las acciones internas y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Picota, donde el Rho de Spearman alcanza un valor de 0.271. La percepción que tienen los trabajadores del control interno resalta la valoración de poco trascendente e importante para el logro de los indicadores de la gestión administrativa, es decir bajo el comportamiento actual de la gestión si se lograra implementar estrategias con el objeto de mejorar el control interno, esta no se traduciría en una gestión administrativa eficiente, por tanto existe evidencia que los controles gubernamentales optimizan el empleo de los fondos de orden público, siempre que estos sean gestionados con responsabilidad y racionalidad adecuada, para asegurar que su empleo sea destinado a las intervenciones propias de las municipalidades.

Asimismo, dentro de este ámbito, también se citarán a Ruiz y Sánchez (2021) y Ruiz et. al (2021), quienes concluyen que, entre las causas que dan origen al incumplimiento de metas destacan la deficiente programación de las actividades que no se emplea el análisis de reportes e informes de las acciones desarrolladas en anteriores ejercicios fiscales, no se cuenta con manuales o un sistema de gestión de indicadores de metas cumplidas, las

que generalmente se ejecutan solo para el gasto ejecutado y no de las metas concretas de las intervenciones para valorar su cumplimiento efectivo. Además, no basta con que se planifique eficientemente cada componente de la gestión en los municipios, sino que, para lograr un adecuado cumplimiento de las metas, se debe ejecutar las inversiones en los plazos previstos y con la calidad de caso, y de forma complementaria ejecutar el presupuesto para las actividades, cuyos resultados deben reflejar cambios significativos en la población.

Por otra parte, el estudio se fundamentará en importantes **teorías vinculadas al tema**, donde para la variable **sistema de control**, según Agyapong (2017) lo define como las acciones continuadas que emplea la administración para recopilar información sobre indicadores específicos de las funciones administrativas que conforman la entidad, para alertar que sean cumplidas las metas de las políticas públicas en marcha y/o el correcto de los fondos asignados. Para Mulyani (2020) es el empleo de técnicas, metodologías, prácticas e instrumentos que se destinan a la corroboración que se cumplan los objetivos de la entidad, siendo una acción especializada e integral, que por lo general se encarga a la Contraloría y sus dependencias, de acuerdo con las atribuciones que le son asignadas por Ley. Por otro lado, Criado et al. (2019), indica que son las intervenciones para controlar la legalidad y autenticidad del gasto, a la cual se incorpora la cautela del cumplimiento de los objetivos y metas con economía, eficacia y eficiencia.

Según el autor Saiz (2020), menciona la teoría de la eficacia, se fundamenta en que la gestión pública debe definir estándares para vincular los resultados de sus acciones con los objetivos planteados, determinándose la capacidad real que ofertan los sistemas administrativos para la consecución de los objetivos planificados, los que no necesariamente implica la cautela de los fondos públicos, sino la concreción de resultados a partir del uso. Otra es la teoría del Castigo, donde el autor Kriss et al. (2016), indica que los sistemas de control funcionan en la medida que el incumplimiento de las acciones conlleve a un castigo, el mismo que debe ser sancionado con celeridad para

lograr cambios y conductas hacia su cumplimiento, y Tan y Xiao (2018), añade que este temor al castigo, minimiza la presencia de fraudes, actuando como un mecanismo disuasivo para evitar desviaciones en el accionar, que pueden terminar en faltas del tipo administrativo como ocurre con la ineficacia en las funciones, o en sanciones penales, como ocurre en los actos de colusión y cohecho.

Asimismo, la teoría de la eficiencia del ciclo productivo, donde Mauro et al. (2019), fundamenta que, el control se ejecuta con la finalidad de verificar la oportunidad del cumplimiento de los procesos, dando respuestas oportunas para que la organización ejecute los correctivos si son necesarios, que contribuyan a desarrollar las ventajas competitivas y comparativas de cada uno de los colaboradores, haciendo más eficiente la administración pública; donde la organización tiene que ejercer control para que estos se logren con un mínimo empleo de recursos; donde se minimicen los costos de los fondos que se utilizan para contar los objetivos logrados, siendo que, el control interno buscará sean verificadas las intervenciones para alertar tempranamente la presencia de desviaciones o su cumplimiento de manera efectiva (Teixeira et al. 2021).

Por otro lado, la investigación se complementará con la definición de sus **dimensiones** para la variable **Sistema de control**; desde la perspectiva de Valdivia (2019) se puede agrupar en función de los servicios que prestan los órganos de control, que pueden ser Control previo, Control simultáneo y Control posterior. Para el caso de la dimensión 1: Control previo: implica desarrollar acciones que faciliten que con antelación al hecho se pueda advertir si se están previendo las acciones o la documentación necesaria para el cumplimiento legal. Ochoa (2019) indica que estas pueden ser, por ejemplo, la verificación de las fases del planeamiento y la asignación presupuestal, la verificación de las fases preparatorias de los procesos de contrataciones, las acciones para la aprobación de viabilidad de proyectos, las autorizaciones presupuestales de obras, incluyendo los adicionales, la verificación de las acciones para contratar personal. Para Cachay et al.

(2022), en el Control Previo se incluyen las acciones intrínsecas al Control Interno, en especial el componente del ambiente para el control y la gestión de la eventualidad de contingencias.

Para la dimensión 2: Control simultáneo: que Valdivia (2019) lo conceptúa como aquella consistente en la evaluación de la ejecución de una o más acciones o procesos, donde son verificados y revisados los documentos y las acciones físicamente en conformidad a las disposiciones establecidas. De acuerdo a la Directiva N° 002-2019-CG/NORM, el control simultáneo puede ser ejecutado mediante el control concurrente, que se ejecuta como una forma de acompañamiento multidisciplinario y sistemático, multidisciplinario, con el fin de evaluar mediante la aplicación de técnicas diversas, un conglomerado de fases o hitos de control que pertenecen a un proceso que está siendo ejecutado, siendo esta sucesiva, ordenada e interconectada cuando es aplicado. Otro es la orientación de oficio, ejercido emitiendo alerta por escrito y puntualizada al que ejerce la titularidad de la entidad, vinculada a la presencia de condiciones que puedan ocasionar incumplimientos, omisiones, errores al ejecutar uno o más acciones de un proceso, y un tercero es la visita de control, que es ejercido mediante una acción presencial de hechos o actos en curso vinculados a la prestación de servicios, la entrega de bienes, o el desarrollo de obras, donde se constate que la realización sea conforme a las normas correspondientes.

Y finalmente la dimensión 3: Control posterior: es decir aquella que se ejecuta luego de haberse ejecutado la acción, las que pueden ser la auditoría de cumplimiento, que según la Resolución de Contraloría N° 002-2022, corresponde a una evaluación con el objeto de establecer el nivel de observancia de las normas aplicables de la gestión pública o la prestación de un servicio, con el objeto de transparentar las acciones y la rendición de cuentas. Otra forma es la auditoría financiera, que se configura en la evaluación de los estados financieros en cuanto a su razonabilidad y verosimilitud debe ir de acuerdo con las normas de la gestión financiera del Estado y por último la auditoría de desempeño, que es una evaluación de los

criterios de la eficacia de las acciones, la efectividad productiva, calidad producida y la economía de los recursos, en la generación y entrega de los servicios y bienes que llevan a cabo las entidades con el objeto de lograr los resultados que beneficien a los ciudadanos.

Asimismo, los conceptos relacionados a la segunda variable **Cumplimiento de metas**, que de acuerdo al MEF (2020) es la expresión numéricamente cuantificable y objetiva de los productos esperados de las intervenciones, ya sea mediante proyectos, programas presupuestales o actividades, que se programa en los planes estratégicos y operativos (MEF, 2020). Se define también como, el nivel de consecución que se espera alcanzar de los indicadores establecidos en la planificación sectorial y/o territorial, que son medidos con estándares de eficacia, eficiencia, economía y calidad de cualquier ente de gobierno, independiente del nivel al que pertenezca. (Van Dooren et. al, 2018). Otra es la definida por Gomez (2016) quien menciona que, está establecido por una situación donde una instancia pública establece el alcance de sus intervenciones, los que serán cumplidas por directivas y normas específicas, estableciendo para ello procesos operacionales del ciclo productivo de la entidad de acuerdo al rol que le ha sido asignado.

Por su parte Rojas (2020) indica que son modalidades conducentes a definir criterios de medición, las intervenciones de un proyecto o una unidad productiva ejecutora de acciones, las cuales cuentan con indicadores, los que tienen niveles de intervención, los que se jerarquizan en función de la matriz del marco lógico del proyecto. El procedimiento faculta efectuar la mensuración de cómo serán cumplidos los indicadores definidos en las intervenciones estratégicas o los programas presupuestales de las entidades, tomando como marco referencial la asignación presupuestal y los impactos de las modificaciones positivas de la vida de los ciudadanos desde el modelo de gestión por resultados. La meta institucional se estructura en cuatro elementos, el primero el objetivo buscado, la unidad de cuantificación

de su ocurrencia, la unidad en que será medida la cuantificación del indicador, y el lugar donde se desarrollará la intervención. (MEF, 2020)

De igual manera, las teorías que dan fundamento a la variable Cumplimiento de Metas, se tiene, a la teoría del control de las intervenciones, que según los autores Mihaila et al. (2019), indican que una meta institucional para ser cumplida se necesita tener dominio sobre los procesos, los que pueden ser presupuestales, logísticos, de personal, tecnológicos, sociales y ambientales, cuyos flujos deben ser analizados en función de los riesgos o limitantes del entorno, pues existen supuestos que pueden aparecer, los que logran catalizar o frenar el logro de las metas planteadas. En segundo lugar, la teoría del management, donde el autor Kousgaard et al. (2019), define que la meta debe ser formulada y evaluada teniendo criterios de innovación y perfeccionamiento constante de las intervenciones y los modelos de gestión, buscando que los resultados anhelados por la colectividad se enmarquen en las limitaciones de orden jurídico – político del rol que asume el Estado.

Otra es la teoría de la gobernanza social, que Camilo et al. (2018), conceptúa que las metas de una entidad pública deber ser logradas mediante un ejercicio de transparencia, responsabilidad y participación, que conduzcan no solo a contar con la obra o servicio, sino que estos fomenten escenarios de paz social y construyan legitimidad de las intervenciones, pues se puede tener la mejor infraestructura, pero no necesariamente el mejor servicio.

Finalmente, la teoría del valor añadido, que indica que las metas no solo es evaluar los elementos tangibles de las intervenciones, sino los elementos del impacto logrado en el cambio de vida de las poblaciones, que por lo general están centrados en disminuir pobreza, incrementar ingresos y los otros indicadores vinculados al índice de desarrollo humano – IDH.

Para el modelo COSO (2020) implica evaluar los aspectos conducentes a lograr los objetivos de las organizaciones, como son ambiente de control, el análisis de riesgos, las acciones propias del control, el flujo del contenido

comunicacional y la información; y el monitoreo de las tareas. Li (2020) lo define como un sistema tendiente a verificar si los dispositivos destinados a la dirección, ordenamiento y regulación de las acciones de una entidad funcionan según lo planeado, con el propósito de aminorar las probabilidades de fraude, fallas y plantear correctivos de ser el caso. La Ley N° 27785, lo tipifica como, el conjunto de unidades de control, normativas y procesos integrados y estructurados bajo criterios funcionales que son conducidos y desarrollados en el ejercicio del poder administrativo conferido por ley, las que son ejecutados de forma descentralizada, donde el funcionario no solo tiene el imperativo del cumplimiento de sus funciones que le corresponde, sino también de tomar conocimiento que su accionar está orientado a ofertar servicios de calidad a la colectividad.

Cerramos el contenido del marco teórico, presentando las **dimensiones** de la segunda variable Cumplimiento de Metas, donde la dimensión 1): Ejecución de Metas, según MEF (2020) pueden mensurarse por la ejecución de los presupuestos y por los indicadores de logro de los programas presupuestales. Para el primer caso, se ejecutan los comparativos de los valores monetarios presupuestados inicialmente en relación a los valores ejecutados, los que pueden ser medidos por genéricas del gasto, donde la ejecución de las genéricas de activos no financieros, bienes y servicios son los que mayor trascendencia tienen al momento de evaluación. Otra forma de medir es por fuentes de financiamiento, las que pueden ser recursos de naturaleza ordinaria y determinados, los recursos que provienen del recaudado propio, recursos por transacciones oficiales de crédito y servicio de deuda. Así mismo se puede medir según funciones, las que se definen según la nomenclatura que asume cada sector.

La segunda, es la dimensión 2: Programas presupuestales: según MEF (2020) implica analizar cada programa presupuestal de la entidad tomando en consideración el logro de sus indicadores los que pueden ser de procesos que implica indicadores de alguna etapa de la intervención, resultados inmediatos que son aquellos que ocurren tan pronto concluyan los procesos

previstos de la intervención, como ocurre por ejemplo con un puente construido, resultados intermedios que pueden medirse por los resultados que ocurren como consecuencia directa del resultado obtenido, como puede ser, el incremento del flujo vehicular luego de asfaltar una carretera y resultados de impacto, que son los resultados finales de la intervención que generan cambios sustanciales en la población, como puede ser el incremento de los ingresos como producto mejores facilidades para comercializar productos luego de construido la carretera. A esto Arias y Poma (2018) añade las metas para desaparecer las brechas, que por lo general se establecen sobre la base de los postulados de los objetivos para el desarrollo pre definidos por Naciones Unidas.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

3.1.1. Tipo investigación

La presente investigación fue de tipo básica, esto porque resultó indispensable que sean recopilados contenidos de orden teórico vinculado al sistema de control y metas institucionales con la finalidad de que sean caracterizadas mejor a las variables y poder ser evaluadas coherentemente. Según CONCYTEC (2018) lo detalla cómo, aquel estudio que tiene como destino la corroboración de teorías o conceptos de fenómenos o hechos sometidos a un estudio para incrementarlos o validarlos, sin que sean definidos como producto del estudio sin ninguna aplicación práctica.

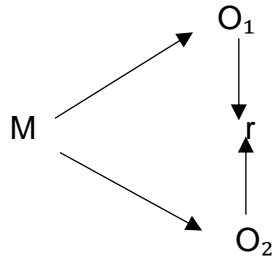
3.1.2. Diseño de investigación

El diseño del estudio investigativo fue no experimental, cuantitativa, transversal, descriptivo correlacional, donde Rodríguez y Pérez (2017), indican que la condición de no experimental se evidencia porque no son manipulados los elementos de las variables, es cuantitativa, porque se tuvo como atributo que los resultados del estudio se presentan empleando valores numéricos para las variables y las dimensiones que la componen. Fue transversal pues el acopio de datos fue actuado en referencia a las variables planteadas que pertenecen al periodo 2023 en el Provincia de Lamas, departamento de San Martín, en relación a ello, Guerin (2019) detalla que son estudios donde los valores que proceden de recolectar la información son obtenidos en un solo momento, y estos corresponde de manera exclusiva al periodo en evaluación; descriptivo, porque cada uno de los resultados fueron examinados en función de sus atributos los cuales son descritos pormenorizadamente y correlacional, porque se compararon los valores de los atributos que presenta una variable o sus componentes mediante

un estadístico inferencial para estimar el grado de relación que exista entre ellas.

El diseño que empleado fue el siguiente:

Esquema:



Dónde:

M = Muestra

O₁ = Sistema de control

O₂ = Cumplimiento de metas

r = Relación entre las variables

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Sistema de control

Variable 2: Cumplimiento de metas

Nota: La matriz que operacionaliza estas variables están ubicadas en anexos.

3.3. Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

3.3.1. Población

La población se conformó por todos los individuos o elementos de los cuales se quiso obtener una información, presentando alguna característica en común que los aglutine (Saldaña, 2015). La investigación que se planteó correspondió a los 84 trabajadores de la Municipalidad de la Provincia de Lamas, vinculados al sistema de control y el área de planificación, presupuesto y

administración, de acuerdo a la data proporcionada por la Oficina de Recursos Humanos al 30 de abril de 2023.

Criterios de inclusión

Los criterios inclusivos de la población fueron aquellos trabajadores que desarrollen acciones directas con el sistema de control y el cumplimiento de metas, siendo ellos del área, planificación, presupuesto, abastecimiento, tesorería, contabilidad, proyectos, y el órgano de control institucional.

Criterios de exclusión

Los criterios excluyentes de la población, fueron definidos para aquellos trabajadores que tengan permisos laborales y estén ejerciendo su derecho vacacional al momento de recolectar los datos.

3.3.2. Muestra

La muestra de investigación estuvo formada por 84 trabajadores de la Municipalidad de la Provincia de Lamas. Al tenerse una población finita, esta se calculó aplicando el cálculo muestral cuya fórmula es:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{e^2(N-1) + z^2 p * q}$$

Dónde:

N= Población = 84

q = Grado de significación (1-p) = 0.12

z = Grado de confianza = 95%. = 1.96

p = Posibilidad de ocurrencia = 90%. = 0.88

e = Error = 0,05 =5%

Se aplica:

Por lo tanto, se tuvo:

$$n = \frac{z^2 * p * q * N}{e^2(N-1) + z^2 p * q} = \frac{1.96^2 * 0.88 * 0.12 * 84}{0.05^2(102-1) + 1.96^2 * 0.88 * 0.12} = 52.49$$

Aplicando el criterio de aproximación por redondeo, se tuvo una muestra de 52 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Lamas.

3.3.3. Muestreo

El muestreo que se aplicó correspondió al aleatorio probabilístico simple, esto porque, el investigador hará empleo la expresión estadística del cómputo de la muestra o cantidad precisa de individuos a los que deberá someter los instrumentos de acopio de datos.

3.3.4. Unidad de análisis

La unidad de análisis del estudio fue un trabajador de la Municipalidad Provincial de Lamas.

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

Técnicas

La técnica que aplicada en este trabajo correspondió a la encuesta. Como señala Villavicencio (2016), se aplica en investigaciones cuyo objeto es contar con información de cualidades o atributos de un fenómeno en estudio, donde son empleadas preguntas de respuestas cerradas.

Instrumentos

El instrumento que fue aplicado fue el cuestionario, siendo así que el investigador tuvo que diseñar dos cuestionarios que posteriormente fueron validados, el primero que evaluó a la variable Sistema de control, se fundamenta en los conceptos planteados por Valdivia (2019), y tuvo 18 ítems para sus tres dimensiones, donde la dimensión Control previo estará formado por 06 ítems, la dimensión Control simultáneo y Control posterior con 06 ítems cada uno.

Para la variable Cumplimiento de Metas, se fundamentó en los conceptos planteados por MEF (2020), 16 ítems en total para sus 02 dimensiones, donde la dimensión ejecución de metas consta de 06 ítems y la dimensión programas presupuestales con 10 ítems. Ambos cuestionarios fueron medidos empleando categorías valorativas que se estructura de la siguiente manera: 1=Muy en desacuerdo, 2=En desacuerdo, 3=Ni de acuerdo ni desacuerdo, 4=De acuerdo, 5=Muy de acuerdo. La variable fue Sistema de control valorada en tres niveles, los que transformaron empleando el criterio de baremo: Bajo (18-41), Medio (42-65) y Alto (66-90). Para la variable Cumplimiento de metas: Bajo (16-37), Medio (38-59) y Alto (60-80).

Validez

La validación correspondió ser ejecutada por jueces expertos, quienes fueron amplios conocedores en los temas en estudio, siendo uno menos uno un metodólogo. Las fichas de los expertos donde emiten su valoración se adjuntan al anexo. Estos valores fueron sometidos a la prueba de Ayken, donde el valor logrado es de 0.955, es decir un 95.5% de consistencia de opiniones entre los expertos evaluadores del instrumento.

Confiabilidad

Para estimar el valor de la confiabilidad de los cuestionarios, se analizó con el alfa de Cronbach de los datos acopiados en la prueba piloto, el mismo de la premisa conceptual, el valor del alfa debe ser lo más cercano a la unidad, a fin que el instrumento cuente con consistencia e idoneidad. Para ello se consideró la teoría expresada por Casteell y Bridier (2021) que hacen mención que valora el nivel de consistencia de un conjunto de valores recolectados con un cuestionario, donde este estadístico oscila entre 0 y 1, donde el valor mínimo es de 0.7 para considerar confiable el instrumento. La confiabilidad conseguida por el cuestionario de la variable “Sistema de Control” y “Cumplimiento de metas” mediante la prueba piloto fue 0.941 y 0.957 respectivamente, siendo estos valores superiores al valor mínimo esperado se define que el instrumento es confiable. Los resultados alcanzados a través del coeficiente alfa de Cronbach dan garantía que los constructos que fueron diseñados presentan consistencia para su aplicación y así contar con resultados de significancia que coadyuven a que sean resueltos los propósitos del estudio.

3.5. Procedimientos

En las líneas que siguen, se hace una explicación del procedimiento que se llevó a cabo para el desarrollo del estudio: primero, la investigación partió por la obtención de los permisos a las autoridades municipales para llevar a cabo el estudio y lograr la autorización para el empleo del nombre institucional en el informe de la tesis. Luego se identificaron a cada trabajador de la muestra, tomando como premisa los aspectos definidos para la inclusión y exclusión definidos, a quienes se les aplicó los instrumentos de forma presencial, evitando que otras personas interactúen con el encuestado al momento de dar respuesta al cuestionario.

3.6. Método de análisis de datos

Para los objetivos descriptivos de la investigación durante la etapa para el análisis de datos en un primer momento se procedió a tabular los resultados en una tabla de doble entrada, para luego, esta data ser transformada de las cinco escalas en que fueron obtenidas la información a tres escalas, para lo cual se utilizó la técnica de baremo, cuyos resultados son presentados explicando las frecuencias de su ocurrencia tanto numéricamente como porcentualmente.

Para el objetivo general y los objetivos específicos inferenciales, una vez tabulados los datos, estos fueron procesados para estimar si los valores corresponden a una curva normal o no, debiendo ser empleado el estadístico de Kolmogorov-Smirnov, pues el tamaño muestral tuvo más de 50 individuos. Esta situación condicionó se defina el estadístico de correlación a ser aplicado, siendo el R de Spearman, porque la data no pertenecía a una curva normal, por tanto, correspondió aplicar un estadístico para variables no paramétricas y condición bivariada. Para establecer el coeficiente del estadístico de correlación, se estableció teniendo en cuenta que el rango valorativo oscila entre -1 a 1, al ser un valor positivo indicará una relación directa, y de relación directa si el valor es negativo, donde en la medida que más se acerque a la unidad la correlación tendrá una mayor significancia (Saldaña, 2015).

3.7. Aspectos éticos

Dentro de este acápite, es conveniente que sean precisados que se aplicaron los principios éticos que se configuran en una investigación: **Beneficencia**, siendo un estudio que propugnó beneficiar a los participantes del estudio. **No maleficencia**, estuvo determinado que el estudio no causará daño por ninguna acción a los participantes, y para ello toda la información revelada fue manejada con la reserva de la identidad de las personas que proporcionaron la información, salvaguardando así alguna acción de naturaleza administrativa laboral. **Autonomía**, que implicó que cada participante del estudio lo hizo de

forma libre y sin acción de coacción alguna, luego de haberse informado de los alcances del estudio. **Justicia**, que comprendió que todos los participantes del estudio tuvieron un trato igualitario y sin que sean discriminados. Complementariamente se respetó el **derecho** de autor, por tanto, las citas bibliográficas fueron detalladas de acuerdo a lo definido por las Normas APA para la citación del origen de la información expuestas por personas ajenas al estudio, con el fin de que se respete los derechos de autor (R.C.U. N° 034-2021/UCV).

IV. RESULTADOS

Tabla 1

Nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023

Niveles	Intervalo	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	18 - 41	4	7.7 %
Medio	42 - 65	25	48.1 %
Alto	66 -90	23	44.2 %
Total		52	100.0 %

Fuente: Datos procedentes de cuestionario aplicado a los trabajadores conformantes de la muestra.

Interpretación:

En la tabla 1, los valores del nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023 es medio, con 48.1 %, (25 trabajadores encuestados), es alto, con 44.2 %, (23 trabajadores encuestados) y bajo con 7.7 %, (4 trabajadores encuestados).

Tabla 2

Nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023

Niveles	Intervalo	Frecuencia	Porcentaje
Bajo	16 - 37	3	5.8%
Medio	38 - 59	20	38.5%
Alto	60 - 80	29	55.8%
Total		52	100.0%

Fuente: Datos procedentes de cuestionario aplicado a los trabajadores conformantes de la muestra.

Interpretación:

La tabla 2 evidencia los valores del nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023 es alto con un 55.8%, (29 trabajadores encuestados) es medio, con 38.5 %, (20 trabajadores encuestados) y bajo con 5.8 %, (3 trabajadores encuestados).

Tabla 3*Prueba de normalidad*

	Kolmogorov – Smirnov*		
	Estadístico	GI	Sig.
Sistema de control	,351	52	,000
Cumplimiento de metas	,348	52	,000

*Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Datos procedentes de cuestionario aplicado a los trabajadores conformantes de la muestra.

Interpretación

La tabla 3 muestra los valores de la prueba de normalidad calculados con la prueba de Kolmogorov -Smirnov asumen una significancia igual a 0.000, prueba asumida por haber tenido una muestra mayor a 50 individuos. La condición de normalidad se asume cuando la significancia es igual o mayor a 0.005, y en nuestro caso al tener un valor igual a cero, se infiere que la data no corresponde a una curva de normalidad.

Tabla 4

Relación entre control previo con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023

		Control previo	Cumplimiento de metas
	Rho de Spearman	1	,712**
Control previo	Significancia bilateral		,000
	N		52
	Rho de Spearman	,712**	
Cumplimiento de metas	Significancia bilateral	,000	
	N	52	

**.

 Significancia de correlación en nivel 0,01

Fuente: Datos procedentes de cuestionario aplicado a los trabajadores conformantes de la muestra.

Interpretación

Se aprecia en la tabla 4 que precede que la significancia bilateral es igual a 0.00, el mismo que es < que p valor 0.01, condición que demuestra que ambas variables están vinculadas entre sí, por tanto, existe relación entre ambas, y con un Rho=0.712 (correlación positiva alta) se puede inferir que la relación entre control previo con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, es positiva alta.

Tabla 5

*Relación entre control simultáneo con el cumplimiento de metas en la
Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023*

		Control simultáneo	Cumplimiento de metas
Control simultáneo	Rho de Spearman	1	,888**
	Significancia bilateral		,000
	N		52
Cumplimiento de metas	Rho de Spearman	,888**	
	Significancia bilateral	,000	
	N	52	

**.

 Significancia de correlación en nivel 0,01

Fuente: Datos procedentes de cuestionario aplicado a los trabajadores conformantes de la muestra.

Interpretación

Se aprecia en la tabla 5 que precede que la significancia bilateral es igual a 0.00, el mismo que es < que p valor 0.01, condición que demuestra que ambas variables están vinculadas entre sí, por tanto, existe correlación, y con un Rho=0.888 (correlación positiva alta) se puede inferir que la relación entre control simultáneo con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, es positiva alta.

Tabla 6

*Relación entre control posterior con el cumplimiento de metas en la
Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023*

		Control posterior	Cumplimiento de metas
Control posterior	Rho de Spearman	1	,755**
	Significancia bilateral		,000
	N		52
Cumplimiento de metas	Rho de Spearman	,755**	
	Significancia bilateral	,000	
	N	52	

** Significancia de correlación en nivel 0,01

Fuente: Datos procedentes de cuestionario aplicado a los trabajadores conformantes de la muestra.

Interpretación

Se aprecia en la tabla 6 que precede que la significancia bilateral es igual a 0.00, el mismo que es < que p valor 0.01, condición que demuestra que ambas variables están vinculadas entre sí, por tanto, existe correlación, y con un Rho=0.755 (correlación positiva alta) se puede inferir que la relación entre control posterior con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, es positiva alta y significativa.

Tabla 7

*Relación entre el sistema de control con el cumplimiento de metas en la
Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023*

		Sistema de control	Cumplimiento de metas
Sistema de control	Rho de Spearman	1	,706**
	Significancia bilateral		,000
	N		52
Cumplimiento de metas	Rho de Spearman	,706**	
	Significancia bilateral	,000	
	N	52	

** . Significancia de correlación en nivel 0,01

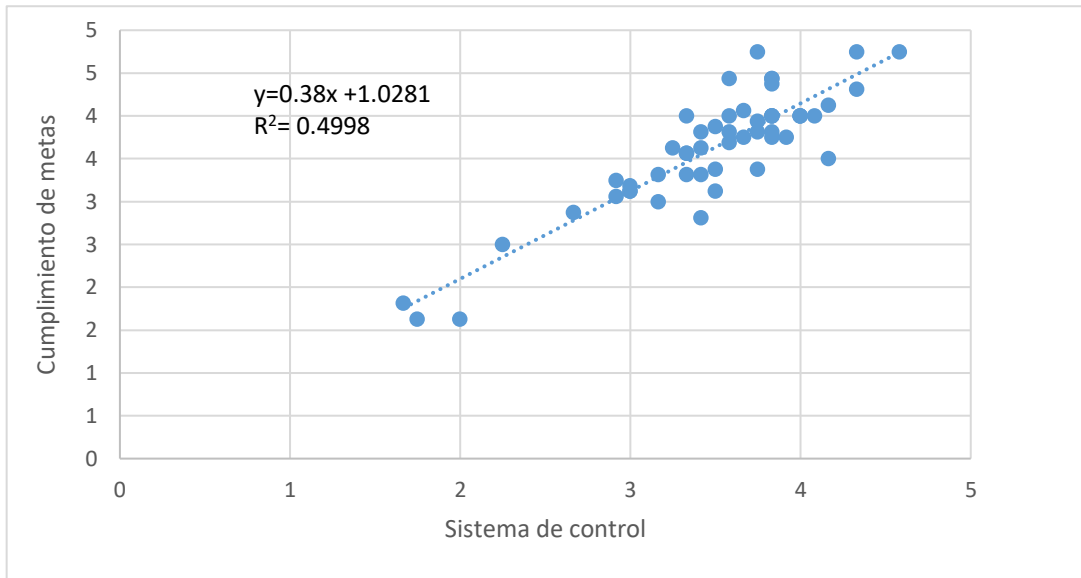
Fuente: Datos procedentes de cuestionario aplicado a los trabajadores conformantes de la muestra.

Interpretación

Se explica en la tabla 7 que precede que la significancia bilateral es igual a 0.00, el mismo que es < que p valor 0.05, condición que demuestra que ambas variables están vinculadas entre sí, por tanto, existe correlación, y con un Rho=0.706 (correlación positiva alta) se puede inferir que la relación entre el sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, es positiva alta y significativa.

Figura 1

Dispersión de las variables



Fuente: Datos procedentes de cuestionario aplicado a los trabajadores conformantes de la muestra.

Interpretación

Para figura 1 muestra el gráfico de dispersión, el $R^2=0.4998$, condición que corrobora que los elementos constitutivos del sistema de control influyen directamente en un 49.98 % en las acciones destinadas al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas – 2023.

V. DISCUSIÓN

Empezamos este acápite haciendo el análisis de la relación entre el sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, 2023, donde los resultados arrojaron un valor de 0,706 para el estadístico inferencial de Rho de Spearman, valor considerado como positivo alto, implicando con ello que las dos variables como parte de la gestión institucional tienen un comportamiento interdependiente y por tanto vinculados de forma significativa, siendo este valor similar a lo definido por Lozano et al. (2020), quien manifiesta, se evidencia relación significativa al compararse el control de las acciones internas y la gestión administrativa en la municipalidad de la provincia de Picota, donde el Rho de Spearman alcanza un valor de 0.771.

Así también, si observamos que el coeficiente de determinación ($R^2=0.4998$) que explica que los resultados para que sean cumplidas las metas, como son el cumplimiento de los indicadores de las metas presupuestales del gasto, como la ejecución de los programas presupuestales, tiene una vinculación directa de las acciones que provienen del sistema de control en la municipalidad analizada en un 49.98%, es decir cerca de la mitad de las acciones logradas en el cumplimiento de metas se vinculan de forma directa al sistema de control, condición que nos muestra que mejor intervención en los sistemas de control mejores serán los resultados del cumplimiento de metas, condición que se complementa con lo afirmado por Visurraga (2022), quien al analizar varias municipalidades dice, se evidencia que no son gestionadas, supervisadas, vigiladas, verificadas las metas y las directrices operativas de las instituciones de forma eficiente de acuerdo con las normas generales y específicas que se encuentran aprobadas por el ente que rige el control, lo que conlleva a tener poca efectividad del cierre de brechas sociales.

Por otro lado, los sistemas de control en una entidad pública como premisa se encarga de velar porque los recursos asignados sean empleados de forma correcta, buscando por tanto el máximo valor público, y al tener una correlación positiva alta, con el cumplimiento de metas, ésta más bien se está dando porque el logro de los indicadores de ambas variables tienen una misma tendencia

valorativa, donde por ejemplo el valor en la escala alto obtiene la mayor puntuación para ambas variables; 48.1% en sistema de control y 55.8% en cumplimiento de metas; condición que no está permitiendo se aplique los preceptos de la teoría de la eficiencia del ciclo productivo, que Mauro et al. (2019), fundamenta que, el control se ejecuta con la finalidad de verificar la oportunidad del cumplimiento de los procesos, dando respuestas oportunas para que la organización ejecute los correctivos si son necesarios, haciendo más eficiente la administración pública; donde la organización tiene que ejercer control para que estos se logren con un mínimo empleo de recursos; donde se minimicen los costos de los fondos que se utilizan para contar los objetivos logrados.

Ahora analizamos el nivel en que implementa el sistema de control dentro de la municipalidad de la provincia de Lamas, San Martín – 2023, que logra un valor de 48.1% en la escala medio, y en bajo con 7.7%, es decir para un 55.8% de los trabajadores encuestados el sistema de control presenta falencias en su implementación, para las tres modalidades de intervención que son el control previo, simultáneo y posterior, siendo muy similar a lo observado por Guillén et al. (2022), que dice un 42% de los encuestados manifiesta que las auditorías de gestión en el Perú están dejando de evaluar legitimidad de las intervenciones desde la eliminación de brechas y la satisfacción de la población, por tanto, muchas veces su gestión relegada a una intervención de segundo orden.

Si consideramos que los recursos públicos deben ser empleados con eficiencia y probidad en todos los niveles de intervención, al tener un logro de implementación de sólo 48.1%, indica que intervenciones como la verificación del planeamiento, las asignaciones presupuestales, de las contrataciones; así como el control concurrente y las auditorías de cumplimiento, financieras y de desempeño, presenta falencias en su implementación, condición que desde nuestra percepción genera un alto riesgo de desviaciones de los recursos asignados, que puedan afectar la integridad patrimonial y de gestión de la entidad; condiciones similares a lo observado por Albán y Poma (2018) que explicitan, el problema de los sistemas de control no sólo está dado por la baja

cobertura que tienen para verificar los procesos administrativos de las entidades, aun cuando los sistemas de abastecimiento, presupuestal y de inversiones son los más auditados, estos son insuficientes para minimizar los riesgos y con ello garantizar una adecuada gestión de las entidades.

Es preciso mencionar también, que tener un sistema de control con niveles de implementación con falencias, desde nuestra perspectiva, en la entidad municipal analizada, conlleva a que tanto servidores como autoridades muchas veces estimen que este sistema cumple un rol solo de cumplimiento de acciones procedimentales y no como una forma disuasiva para evitar que se vulneren las normas en perjuicio de la entidad, por tanto, el temor a ser evidenciados es bajo, contrario a la teoría del Castigo, que Kriss et al. (2016), indica que los sistemas de control funcionan en la medida que el incumplimiento de las acciones conlleve a un castigo, el mismo que debe ser sancionado con celeridad para lograr cambios y conductas hacia su cumplimiento.

En lo referido a la identificación del nivel en que son cumplidas las metas en la Municipalidad de la Provincia de Lamas, San Martín - 2023, este obtiene un valor alto de 55.8%, condición que nos indica que para el 44.2% de los encuestados este no logra ser cumplida satisfactoriamente, por tanto con aspectos por mejorar para alcanzar los fines que persigue la entidad, sin embargo este valor es mucho más alto que lo definido por Visurraga (2022) que en una municipalidad provincial, sólo un 12% de los entrevistados indica que los procedimientos siempre son cumplidos en todos sus componentes y los indicadores de logro de las metas operacionales son cumplidos siempre para el 33.98% de los encuestados.

Estos resultados muestran que prácticamente la mitad de los entrevistados determina que las metas no son cumplidas satisfactoriamente, indica que los elementos de ejecución los presupuestos por genéricas del gasto, por clasificadores funcionales y por fuentes de financiamiento no están siendo aplicados de acuerdo a lo planificado; así como el cumplimiento de los programas presupuestales desde sus indicadores de proceso, resultados

intermedios, de impacto y de cierre de brechas, tampoco se cumplen, por tanto se cumple lo indicado por Ruiz et al. (2021), que no basta con que se planifique eficientemente los componentes de la gestión municipal, sino que el cumplimiento necesita sean activados todos los sistemas administrativos, los que deben participar de forma integral, caso contrario no se logran ser cumplidas las metas; y desde nuestra perspectiva están aplicando lo definido por Palomino (2020) quien afirma, las metas que plantean las entidades en sus planes operativos, tienen un enfoque de verificación de cumplimiento de las metas de los procesos y los resultados inmediatos, sin que se verifiquen los indicadores de impacto.

Cuando una meta institucional no es cumplida, los principales afectados son la población que ve mermada sus posibilidades de acceder a un servicio como las prestaciones de agua potable, o un bien productivo como puede ser un canal de riego o una carretera, por tanto no se cumple el valor público que define el rol de la entidad, que para el caso de la Municipalidad Provincial de Lamas, afirmamos que esto ocurre, debido a los resultados de cumplimiento desde la perspectiva de los trabajadores sólo alcanza un 55.8%, que si lo trasladamos a los criterios de satisfacción de los usuarios consideramos que sería mucho menor esta valoración, por tanto no se viene cumpliendo la teoría de la gobernanza social, que Camilo et al. (2018), conceptúa que las metas de una entidad pública deber ser logradas mediante un ejercicio de transparencia, responsabilidad y participación, que conduzcan no solo a contar con la obra o servicio, sino que estos fomenten escenarios de paz social y construyan legitimidad de las intervenciones, pues se puede tener la mejor infraestructura, pero no necesariamente el mejor servicio.

Por otro lado, la definición de la relación entre el control previo con las acciones para que se cumplan las metas en la Municipalidad de Provincia de Lamas, San Martín – 2023, muestra un valor de correlación de 0.712, que se considera como positiva alta, por consiguiente el accionar del control previo, que está definido principalmente en las acciones de la planificación de los sistemas administrativos, influye para que las metas de la entidad sean cumplidas, siendo

esta consideración similar a lo evidenciado por Ruiz et al. (2021), que afirma se ha corroborado la existencia de una correlación positiva de valor alto entre gestión municipal con el desempeño de la meta 4 en el ámbito distrital La Banda de Shilcayo, siendo el valor de R de Pearson de 0.935.

Desde los sustentos doctrinales de la gestión de procesos, el control previo, es el eslabón inicial para verificar que las intervenciones de la entidad estarán enmarcadas en primer lugar al cumplimiento de la legalidad establecida en las normas, y luego destinadas a que el proceso de planificación o definición de las actividades estén orientadas a que serán cumplidas las metas de la entidad según los planes operativos, pero al tener una correlación positiva alta, implica que existen condiciones que no se están cumpliendo para ambas variables, condición ya expuesta al analizar el nivel de logro; siendo esto similar a lo indicado por Quiroz (2020) que afirma, que en el gobierno local de Chota, no se adoptan prácticas efectivas de gobernanza política para que sean cumplidos los objetivos organizacionales, debido principalmente a la articulación de los decisiones estratégicas con los acciones operativas, donde con frecuencia son modificados los proyectos de inversión, sin tomar en cuenta el ciclo del proceso de planificación o los criterios de priorización de la intervenciones.

Para el caso de la relación entre control simultáneo con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023 que logra un nivel de correlacional de 0.888, que es definido como positiva alta, nos demuestra que cuanto más se acerca el control a las acciones en el momento en que son ejecutadas, las metas son de mayor cumplimiento; resultado similar a lo indicado por Visurraga (2022), que expone, existe una relación de significancia alta, positiva y directa de las auditorías de gestión y las intervenciones de control de sector gubernamental en la circunscripción de la región Junín.

Así también, teniendo en consideración que el control simultáneo, implica efectuar acciones de control concurrente, intervenciones de orientación de oficio y visitas de control a las actividades de la entidad, esta influye de forma más efectiva a que las metas se cumplan, pues desde nuestra perspectiva esta

modalidad de control actúa con mucha más efectividad para persuadir a los colaboradores de la entidad a que actúen conforme a ley, pero además su objetivo de este tipo de control, es alertar in situ y en el momento de su ejecución las posibles desviaciones que puedan ocurrir, condiciones que si bien demuestran estar relacionadas, estas no necesariamente se dan por niveles de eficiencia logrados, sino porque las variables tienen similar comportamiento en cuanto a los valores de logro, por tanto coherentes con lo indicado por Cabana, et al. (2020), que afirman que la generación de valor público es explicada en un 35,2% por la existencia de vinculación relacional directa con la obtención de resultados estratégicos, siendo los factores catalizadores la idoneidad de los servidores, las acciones de dirección alineada al control de las acciones, el establecimiento de recompensas y una cultura orientada a mejora sostenida y continuada.

Ahora en cuanto a la relación entre control posterior con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023 que arroja un valor de 0.755 en el Rho de Spearman, indica una correlación positiva alta y significativa, es decir si bien existe una vinculación de interdependencia de las variables, existen condiciones en ambas variables que necesitan ser reforzada para lograr una mayor vinculación y por ende, mejores resultados de la gestión institucional, y desde nuestra perspectiva el control ex post, muchas veces por el tiempo transcurrido desde su implementación no siempre tiene un elemento para el planteamiento de procesos de mejora o encontrar lecciones aprendidas, afirmación que se complementa con lo afirmado por Huimán (2022) que dice, muchas de las acciones de control son ex post que sólo sirven para efectuar correctivos a futuro y sancionar responsables, y no controles concurrentes para corregir los hechos antes de adoptar decisiones.

Finalmente, en términos generales, las diversas modalidades del sistema de control gubernamental, cumplen una función específica según el momento en que se apliquen, pero todas a su vez, a generar espacios para un cumplimiento de las metas de la entidad y estas a su vez alineadas para el cierre de brechas de la población, por tanto al tener valores de correlación positiva alta entre las

variables, explica la importancia del control, pero a su vez que en esta entidad necesitan ser mejorados para cumplir a cabalidad lo indicado por Camilo, et. al (2018) que explica la teoría del valor añadido, donde las metas no solo es evaluar los elementos tangibles de las intervenciones, sino los elementos del impacto logrado en el cambio de vida de las poblaciones.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1. Existe relación positiva y significativa entre el sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, determinado por el Rho de Spearman que arroja un valor 0.706 considerado como correlación, y un valor del coeficiente de determinación de 0.4998, que implica que un 49.98% de los elementos del sistema control se vinculan directamente al cumplimiento de metas.
- 6.2. El nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023, es medio con 48.1%, condición expresada también para sus dimensiones que son control previo, control simultáneo y control posterior.
- 6.3. El nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023, es alto para el 55.8%, condición expresada también para sus dimensiones metas de ejecución presupuestal y programas presupuestales.
- 6.4. Existe relación significativa entre las dimensiones del sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023, donde el Rho de Spearman arroja valores de 0.712, 0.888 y 0.755 para el control previo, control simultaneo y control posterior respectivamente, siendo una correlación positiva.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1. A las autoridades de la Municipalidad Provincial de Lamas a implementar elementos estratégicos de gestión del control gubernamental alineados a la misión institucional y sustentados en los principios del sistema de control y las normas del código de ética en la gestión pública, destinadas a lograr un efectivo cumplimiento de metas.
- 7.2. A los responsables del Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Lamas a socializar los planes de control y los respectivos hallazgos como producto de su intervención, para generar mejores niveles de compromiso en el actuar de los servidores y autoridades municipales, alineados a la gestión por procesos.
- 7.3. Al responsable de la oficina de planificación de la Municipalidad Provincial de Lamas a establecer un cuadro de mando integral de indicadores de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, como parte de la gestión por resultados y la estrategia de cierre de brechas sociales.
- 7.4. A las autoridades de la Municipalidad Provincial de Lamas, a establecer un plan de capacitación en temas de control gubernamental y seguimiento de indicadores de las metas planificadas, para así generar mayor compromiso en el actuar hacia los objetivos institucionales.

REFERENCIAS

- Agyapong, K. (2017). Internal Control Activities as a Tool for Financial Management in the Public Sector: A Case Study of Ghana Post Company Limited. *Journal for the Advancement of Developing Economies*, 6 (1) p. 43-77. <https://doi.org/10.32873/unl.dc.jade6.1.3>
- Albán, J.M. y Poma, A.E. (2018) Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. *Revista Yachak*, 2 (4) p.38-45. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Audrey S. Paterson, Fredrick Changwony, Peter B. (2019) Accounting control, governance and anti-corruption initiatives in public sector organisations, *The British Accounting Review*, 51, (5) <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.100844>.
- Arias, K., Retamal, K., y Ramos, C. (2019). Inter-municipal cooperation in Latin America: current situation and future research challenges. *Revista de Administração Pública*, 53(3), 575-591. <https://doi.org/10.1590/0034-761220180042x>
- Cabana, S., Cortés, F., Contreras, F., y Vargas, V. (2020). Influencia del control de gestión al valor público generado en servicios dependientes del Ministerio de economía, fomento y turismo, Chile. *Información tecnológica*, 31(2), 103-116. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642020000200103>
- Cachay L.M.T., Couto G., Pimentel P., Castanho R.A. (2020) Internal Control and Its Application in Public Management: a Literature Review. *Journal for the Advancement of Developing Economies* <http://doi.org10.37394/23207.2022.19.29>
- Camilo, S., Manenti, R., y Yamaguchi, C. K. (2018). Práticas de governança pública municipal: análise informacional dos sítios eletrônicos em portais de transparência. *Revista de Ciências da Administração*, 20, 8-23. <http://dx.doi.org/10.5007/2175-8077.2018V20nespp8>
- Casteel, A., & Bridier, N. (2021). Describing populations and samples in doctoral student research. *International Journal of Doctoral Studies*, 16(1), 339-362. [doi:https://doi.org/10.28945/4766](https://doi.org/10.28945/4766)

- Costa GA., Machado,D., Martins. V (2020) The efficiency of social control in municipal bidding: a study in social observatories. *Society Contable Gestão* 14(4):112. <https://doi.org/10.1007/s41109-022-00523-6>
- Criado, J., Ruvalcaba, E., and Valenzuela, R. (2019). Revisiting the Open Government Phenomenon. A Meta-Analysis of International Literature. *JeDEM-eJournal of eDemocracy and Open Government*, 10(1), 50-81.<https://doi.org/10.29379/jedem.v10i1.454>
- Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission; COSO; (2020). About us: Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission. <https://www.coso.org/Pages/aboutus.aspx>
- Decreto Supremo N° 304-2012-EF (19 diciembre 2012) *Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Diario Oficial El Peruano. <https://www.mef.gob.pe/es/normatividad-sp-9867/por-instrumento/decretos-supremos/9619-decreto-supremo-n-304-2012-ef-1/file>
- Deng, J., Zhang, N., Ahmad, F., & Draz, M. U. (2019). Local government competition, environmental regulation intensity and regional innovation performance: An empirical investigation of Chinese provinces. *International Journal of Environmental Research and Public Health*, 16(12). <https://doi.org/10.3390/ijerph16122130>
- Directiva N° 002-2019-CG/NORM (28 de marzo 2019) Servicio de Control Simultáneo. Diario Oficial El Peruano. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/2022/Version_Integrada_Servicio_de_Control_Simultaneo.pdf
- Foglia, C., y Rofman, A. (2020). Gobernanza participativa local en el Gran Buenos Aires: Una Radiografía Actual de los 24 Municipios. *Revista Iberoamericana de Estudios Municipales*, (21), 113-145. <https://doi.org/10.32457/riem.vi21.307...>
- García, G. (2020) *Gestión del presupuesto y cumplimiento de objetivos institucionales en la Unidad Ejecutora N° 0989, Gerencia Territorial Bajo Mayo, Tarapoto – 2019*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/55440>

- Gómez, M.del R. (2016) Modelo estratégico de aprendizaje organizacional para impulsar la competitividad municipal. *Pensamiento & Gestión*, núm. 40, pp. 1-30
- Guillen, M.L., Humpiri, M.E., Cabel, D.M. y Chávez, R.W. Apaza (2022) Auditorías de desempeño en instituciones públicas: Modelo propuesto para la mejora de gestión de recursos públicos. *Waynarroque, Revista de Ciencias Sociales Aplicadas*. 3(2). <https://doi.org/10.47190/rcsaw.v2i4>
- Gutiérrez, J.E., Amado, J.F., Palomino, M.D. y Arias, J.A. (2023) Resiliencia: Un factor clave en la gestión de procesos y productividad empresarial. *Episteme Koinonía. Revista Electrónica de Ciencias de la Educación, Humanidades, Artes y Bellas Artes*, 5 (10) <https://doi.org/10.35381/e.k.v5i10.2066>
- Huberts, L.W. (2018) Integrity: What it is and Why it is Important. *Public Integrity*, Volumen. 20. <https://doi.org/10.1080/10999922.2018.1477404>
- Huimán, F. (2022) El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina, Revista Científica Multidisciplinar*, 6 (2) https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030 p 2316
- Kousgaard, M., Scheele, C., y Vrangbæk, K. (2019). Inter-Sectoral Collaboration in Municipal Health Centres: A Multi-Site Qualitative Study of Supporting Organizational Elements and Individual Drivers. *International Journal of Integrated Care*, 19(2). <http://doi.org/10.5334/ijic.4196>
- Kriss, P. H., Weber, R. A., & Xiao, E. (2016). Turning a blind eye, but not the other cheek: On the robustness of costly punishment. *Journal of Economic Behavior & Organization*, 128, 159-177. <https://doi.org/10.1016/j.jebo.2016.05.017>
- Ley N° 27785 – Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de República (13 de julio 2002) Diario Oficial El Peruano.
- Li, X. (2020) The effectiveness of internal control and innovation performance An Intermediary effect base on corporate social responsibility. *PLoS One* 15 (6). <https://doi.org/10.1371/journal.pone.023456>
- Lozano, E., Amasifuén, M. y Luna, E.E (2020) Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balances, Revista Académico Científico de la Escuela de Ciencias Contables de la UNAS*. 8 (11) <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198/211>

- Madrid, C., y Palomino, W. (2020). Oportunidades de corrupción y pandemia: el compliance gubernamental como un protector eficaz al interior de las organizaciones públicas. *Desde el Sur*, 12(1), p. 213-239. <https://dx.doi.org/10.21142/des-1201-2020-0014>
- Malinda, Z., Sugihart, D.K. & Muttaqin, Z (2022) Administrative sanctions against abuse of authority in the environmental licensing sector based on positive law in Indonesia. *Journal of Law and Policy Transformation* 7 (2) p.84-99. <https://journal.uib.ac.id/index.php/jlpt/article/view/6869/2922>
- Mauro, S. G., Cinquini, L., & Pianezzi, D. (2019). New Public Management between reality and illusion: Analysing the validity of performance-based budgeting. *British Accounting Review*, 10 (8) p. 250-259. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2019.02.007>
- Mihaila, S., Bădicu, G., y Jieri, N. (2019). Possibilities of Continuous Improvement of Budgets by the Kaizen Method in the Current Context. *Eastern European Journal of Regional Studies*, 5(2), 81-99. https://csei.ase.md/journal/files/issue_52/EEJRS_5.2_f-81-99_MIH.pdf
- Ministerio de Economía y Finanzas – MEF (2020) *Metas Presupuestales*. MEF: DNPP -MEF. <https://www.mef.gob.pe/es/metaspresupuesto>.
- Mulyani, S., Munir, D., Akbar, B., Yoseph, M., & Sudrajat. (2020). The significance of the internal control system implementation on village government performance. *Journal of Human and Social Sciences*, 36 (27) p.1278-1291. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7667424>
- Ochoa, M. E. C. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(2), 422-448. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6923471.pdf>
- Organization for Economic Cooperation and Development – OECD (2020). *Government at a Glance: Latin America and the Caribbean 2020* <https://doi.org/10.1787/13130fbb-en>
- Quiroz, J.R. (2020) El nivel de la gestión de la Municipalidad Provincial de Chota: Una metodología para gobiernos locales. *Industrial Data*, 25 (1) pp.79-102. <http://dx.doi.org/10.15381/idata.v25i1.20870>.

- Ramos, A., y Viana, J. (2019). Índices de transparencia y gestión en las entidades públicas como herramienta de control y desempeño: una comparación entre indicadores municipales en Alegoas - Brasil. *Visión de Futuro*, 23(1). <https://www.redalyc.org/journal/3579/357959548005/>
- Resolución de Contraloría N° 002-2022-CG (07 enero 2022) *Manual de Auditoria de Desempeño*. Diario Oficial El Peruano. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2717969/Resoluci%C3%B3n%20de%20Contralor%C3%ADa%20N%C2%BA%20002-2022-CG.pdf.pdf?v=1641914979>
- Rodríguez, Y., Hernández, N.R. & Castellanos, G. (2022) Gestión de impactos para el desarrollo. *Economía y Desarrollo*, 166 (2) http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0252-85842022000200002
- Rodríguez, A. & Pérez, A. (2017). Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento. *Revista Escuela de Administración de Negocios*, (82), 175–195. <https://doi.org/10.21158/01208160.n82.2017.1647>
- Rojas, L.E. (2022) Gestión de Stakeholders para la Productividad y Competitividad por Gobiernos Locales. *Revistas Journal del Instituto de Gobierno y Gestión Pública*, 9 (1) <https://revistagobiernoygestionpublica.usmp.edu.pe/index.php/RGGP/article/view/224/397>
- Ruiz, M. E., Saldaña, M. C. A., Saavedra, D. F., Flores, M. K., & Delgado, J. M. (2021). Gestión municipal y cumplimiento de la meta 4 en la municipalidad distrital de la Banda de Shilcayo. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8655-8675. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.946
- Ruiz, T. B., & Sánchez, D. K. (2021). Gestión estratégica y cumplimiento de metas en el contexto de la emergencia sanitaria en la provincia del Dorado. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 8822-8855. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.957
- Saiz, M. P. (2020). Internal control of public administrations. Its role in prevention and the fight against the corruption of the public powers. *Revista catalana de Dret Públic*, 60(1), 87-101. [370938-Text de l'article-538183-1-10-20200831.pdf](https://www.rca.cat/revista-catalana-de-dret-public/370938-Text-de-l'article-538183-1-10-20200831.pdf)

- Tan, F., & Xiao, E. (2018). Third-party punishment: Retribution or deterrence? *Journal of Economic Psychology*, 67, 34-46. <https://doi.org/10.1016/j.joep.2018.03.003>
- Teixeira, J.C., Silva, J., Rodrigues, A.P. y Mazzini, M. (2021) Inclusão e diversidade na administração: manifesta para o futuro-presente. *Revista administração de empresas*. Vol.61, N°.03.<https://doi.org/10.1590/s0034-759020210308>.
- Torres, R.M; Hurtado, K. del C; García, M.E y Morán, F.M (2021) Análisis sobre elementos del control interno y gestión de la calidad en empresas hoteleras. *Coodes*, 9, (3) p.905-918. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S2310-340X2021000300905
- Uzuriaga, E.U. (2022) El control interno y la optimización de los recursos públicos en la municipalidad provincial de Yarowilca, región Huánuco 2016. *Balances*, 15 (10) <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/267/280>
- Van Dooren, W, Bouckaert, G y Halligan, J (2018) *Performance management in the public sector* (2^{dn} edition) London: Editorial Routledge. <https://www.routledge.com/Performance-Management-in-the-Public-Sector/Dooren-Bouckaert-Halligan/p/book/9780415738101>
- Vásquez, A., Chávez, G., & González, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. *Revista Enfoques*, 7(26), 162–169. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>
- Vinueza, J. I., y Robalino, R. C. (2020). La optimización y el control interno en el uso de los recursos públicos en la mejora de la gestión administrativa. *Revista Científica FIPCAEC* 5(16), p.14-38. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.158>
- Valvidia, E.T. (2019) *Manual del Sistema Nacional de Control y Auditoría Gubernamental*. 2da. edición. Escuela Nacional de Control.
- Villavicencio, E. (2016). La importancia de los estudios descriptivos. *Evidencias en Odontología Clínica*, 2(1), 6-7. <http://dx.doi.org/10.35306/eoc.v2i1.77>
- Visurraga L. (2022). Auditoría de gestión y control gubernamental en el sector público. Caso: Junín-Perú. *CIENCIAMATRIA*, 8(14), 92-107. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i14.636>

ANEXOS

Matriz de Operacionalización de variables

Variable	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
V1: Sistema de control	Intervenciones para controlar la legalidad y autenticidad del gasto, a la cual se incorpora la cautela del cumplimiento de los objetivos y metas con economía, eficacia y eficiencia (Criado, et. al (2019)).	Intervenciones del sistema de control para valorar la legalidad y autenticidad del gasto; comprende las dimensiones: control previo, control simultáneo, y control posterior. Se medirá con un cuestionario	Control previo	Verificación de las fases del planeamiento	Ordinal
				Verificación de la asignación presupuestal	
				Verificación de las fases preparatorias de los procesos de selección	
				Autorizaciones presupuestales	
				Aprobación de viabilidad de proyectos	
				Verificación de las acciones de contratación de personal	
			Control simultáneo	Control concurrente	
				Orientación de oficio	
				Visita de control	
				Auditoría de cumplimiento	
Control posterior	Auditoría financiera				
	Auditoría de desempeño				
V2: Metas institucionales	Situación donde una instancia pública establece el alcance de sus intervenciones, los que serán cumplidas regidos a directivas y normas específicos, estableciendo para ello procesos operacionales del ciclo productivo de la entidad de acuerdo al rol que le ha sido asignado (Gómez, 2016).	Procesos donde son establecidos el alcance de sus intervenciones, los que serán cumplidas regidos a directivas y normas específicos, estableciendo para ello sus dimensiones. Se medirá con un cuestionario.	Ejecución presupuestal	Por genéricas del gasto	Ordinal
				Por fuentes de financiamiento	
				Por funciones	
			Programas Presupuestales	Indicadores de procesos	
				Indicadores de resultados inmediatos	
				Indicadores de resultados intermedios	
				Indicadores de resultados finales	
				Indicadores por cierre de brechas	

Matriz de consistencia

Título: Sistema de control y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos									
<p>Problema general ¿Cuál es la relación entre el sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es el nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023? ¿Cuál es el nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023? ¿Cuál es la relación entre las dimensiones del sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023?</p>	<p>Objetivo general Determinar la relación entre el sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023.</p> <p>Objetivos específicos Identificar el nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023. Medir el nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023. Definir la relación entre las dimensiones del sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023.</p>	<p>Hipótesis general Existe relación positiva y significativa entre el sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023.</p> <p>Hipótesis específicas H1: El nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023, es alto. H2: El nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023, es alto. H3: Existe relación positiva y significativa muy alta, entre las dimensiones del sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>									
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones										
<p>Estudio de investigación es de tipo básica Diseño No experimental - correlacional</p> <div style="text-align: center;"> <pre> graph TD M --> O1 M --> O2 O1 -- r --> O2 </pre> </div> <p>M: Muestra O1: Sistema de control O2: Cumplimiento de metas r: Relación entre las variables.</p>	<p>Población: Lo integraron 84 trabajadores de la Municipalidad de la Provincias de Lamas.</p> <p>Muestra: 52 trabajadores de la Municipalidad Provincial de Lamas.</p>	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%;">Variables</th> <th style="width: 50%;">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="3" style="text-align: center;">Sistema de control</td> <td style="text-align: center;">Control previo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Control simultáneo</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Control posterior</td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">Meta institucional</td> <td style="text-align: center;">Ejecución presupuestal</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">Programas presupuestales</td> </tr> </tbody> </table>		Variables	Dimensiones	Sistema de control	Control previo	Control simultáneo	Control posterior	Meta institucional	Ejecución presupuestal	Programas presupuestales
Variables	Dimensiones											
Sistema de control	Control previo											
	Control simultáneo											
	Control posterior											
Meta institucional	Ejecución presupuestal											
	Programas presupuestales											

Instrumentos de recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS.

Variable: Sistema de Control

Cuestionario 1

Fecha de recolección:/...../.....

INSTRUCCIONES:

Buen día, presento ante usted este cuestionario que tiene como objetivo determinar la relación entre el sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas; para el desarrollo de una investigación científica. La encuesta es totalmente confidencial y anónima; por tanto, le solicito leer cada una de las preguntas y responder con sinceridad marcando con un aspa el recuadro con la respuesta que usted considera correcta. Es importante precisar que todas las preguntas deben ser respondidas.

ESCALA

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Ítem	Dimensiones / Indicadores	Escalas				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Control previo					
01	¿Considera usted que la verificación de las fases del planeamiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?					
02	¿Considera usted que la verificación de la asignación presupuestal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, es efectuado de forma correcta?					
03	¿Considera usted que la verificación de las fases preparatorias de los procesos de selección como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?					
04	¿Considera usted que las autorizaciones presupuestales como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?					
05	¿Considera usted que la aprobación de viabilidad de proyectos como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?					
06	¿Considera usted que la verificación de las acciones de contratación de personal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?					
	Dimensión: Control simultáneo					
07	¿Considera usted que el control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas coadyuva a la gestión operativa?					
08	¿Considera usted que las recomendaciones del control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas son implementadas?					
09	¿Considera usted que la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?					
10	¿Considera usted que las recomendaciones de la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?					
11	¿Considera usted que las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?					
12	¿Considera usted que las recomendaciones de las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?					
	Dimensión: Control posterior					
13	¿Considera usted que las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?					
14	¿Considera usted que las recomendaciones de las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?					
15	¿Considera usted que las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?					
16	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?					

17	¿Considera usted que las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?					
18	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?					



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**CUESTIONARIO APLICADO A LOS TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE LAMAS.**

Variable: Cumplimiento de Metas Institucionales

Cuestionario 2

Fecha de recolección:/...../.....

INSTRUCCIONES:

Buen día, presento ante usted este cuestionario que tiene como objetivo determinar la relación entre el sistema de control y el cumplimiento de metas en la Municipalidad; para el desarrollo de una investigación científica. La encuesta es totalmente confidencial y anónima; por tanto, le solicito leer cada una de las preguntas y responder con sinceridad marcando con un aspa el recuadro con la respuesta que usted considera correcta. Es importante precisar que todas las preguntas deben ser respondidas.

ESCALA

Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	2	3	4	5

Ítem	Dimensiones / Indicadores	Escala				
		1	2	3	4	5
	Dimensión: Ejecución de Metas					
1	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por genéricas del gasto contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
2	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
3	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por fuentes de financiamiento contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
4	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por fuentes de financiamiento contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
5	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por funciones contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
6	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por funciones contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
	Dimensión: Programas presupuestales					
7	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de procesos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
8	¿Considera usted que los Indicadores de procesos son cumplidas en función de las metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
9	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados inmediatos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
10	¿Considera usted que los indicadores de resultados inmediatos son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
11	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados intermedios ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
12	¿Considera usted que los indicadores de resultados intermedios son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
13	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados finales ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
14	¿Considera usted que los indicadores de resultados finales son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
15	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de cierre de brechas ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
16	¿Considera usted que los indicadores de cierre de brechas son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?					

Consentimiento y/o asentimiento informado



Anexo 3

Consentimiento Informado (*)

Título de la investigación: Sistema de control y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023.

Investigadora: Diana Macedo Vela

Propósito del estudio

Le invitamos a participar en la investigación titulada "Sistema de control y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023", cuyo objetivo es Determinar la relación del sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023. Esta investigación es desarrollada por estudiantes de posgrado del programa de Maestría de Gestión Pública de la Universidad César Vallejo del campus Tarapoto, aprobado por la autoridad correspondiente de la Universidad y con el permiso de la Municipalidad Provincial de Lamas.



Describir el impacto del problema de la investigación.

Que la Municipalidad Provincial de Lamas, respecto al programa de incentivos a la mejora de la gestión municipal no cumplió con todas sus metas de incentivos a la mejora de la gestión municipal, condiciones que para el año 2023 acarrearán que se dejen de percibir aproximadamente 23 millones adicionales de montos presupuestales asimismo que no obtenga el 100% de bonos es por ello que el trabajo de investigación busca Identificar el nivel de implementación del sistema de control en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023; Identificar el nivel de cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023; Definir la relación entre las dimensiones del sistema de control con el cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023

Procedimiento

Si usted decide participar en la investigación se realizará lo siguiente (enumerar los procedimientos del estudio):

1. Se realizará una encuesta o entrevista donde se recogerán datos personales y algunas preguntas sobre la investigación titulada: "Sistema de control y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2023."
2. Esta encuesta o entrevista tendrá un tiempo aproximado de 60 minutos y se realizará en el ambiente deSub Gerencia de Logística..... de la Municipalidad Provincial de Lamas. Las respuestas al cuestionario o guía de entrevista serán codificadas usando un número de identificación y, por lo tanto, serán anónimas.

Obligatorio a partir de los 18 años

Participación voluntaria (principio de autonomía):

Puede hacer todas las preguntas para aclarar sus dudas antes de decidir si desea participar o no, y su decisión será respetada. Posterior a la aceptación no desea continuar puede hacerlo sin ningún problema.

Riesgo (principio de No maleficencia):

Indicar al participante la existencia que NO existe riesgo o daño al participar en la investigación. Sin embargo, en el caso que existan preguntas que le puedan generar incomodidad. Usted tiene la libertad de responderlas o no.

Beneficios (principio de beneficencia):

Se le informará que los resultados de la investigación se le alcanzará a la institución al término de la investigación. No recibirá ningún beneficio económico ni de ninguna otra índole. El estudio no va a aportar a la salud individual de la persona, sin embargo, los resultados del estudio podrán convertirse en beneficio de la salud pública.

Confidencialidad (principio de justicia):

Los datos recolectados deben ser anónimos y no tener ninguna forma de identificar al participante. Garantizamos que la información que usted nos brinde es totalmente Confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de la investigación. Los datos permanecerán bajo custodia del investigador principal y pasado un tiempo determinado serán eliminados convenientemente.

**Problemas o preguntas:**

Si tiene preguntas sobre la investigación puede contactar con el Investigador:

Macedo Vela Diana, email: diana130894@outlook.es

y Docente asesor: Dr. Saavedra Sandoval, Renán email: ssaavedrasa@ucvvirtual.edu.pe

Consentimiento

Después de haber leído los propósitos de la investigación autorizo participar en la investigación antes mencionada.

Nombre y apellidos: CARLOS MARTIN CUZCO VALERA

Fecha: 08/06/2023 hora: 08:30 am Firma: 

Para garantizar la veracidad del origen de la información: en el caso que el consentimiento sea presencial, el encuestado y el investigador debe proporcionar: Nombre y firma. En el caso que sea cuestionario virtual, se debe solicitar el correo desde el cual se envía las respuestas a través de un formulario Google.

Validación de los instrumentos de investigación

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Variable: Sistema de control

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Control previo													
01	¿Considera usted que la verificación de las fases del planeamiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la verificación de la asignación presupuestal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, es efectuado de forma correcta?				X				X				X	
03	¿Considera usted que la verificación de las fases preparatorias de los procesos de selección como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
04	¿Considera usted que las autorizaciones presupuestales como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
05	¿Considera usted que la aprobación de viabilidad de proyectos como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X			X				X		
06	¿Considera usted que la verificación de las acciones de contratación de personal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X			X		
	Dimensión: Control simultáneo													
07	¿Considera usted que el control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
08	¿Considera usted que las recomendaciones del control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas son implementadas?				X				X				X	
09	¿Considera usted que la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
10	¿Considera usted que las recomendaciones de la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X				X	
11	¿Considera usted que las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
12	¿Considera usted que las recomendaciones de las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X				X	

Dimensión: Control posterior														
13	¿Considera usted que las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?				X					X				X
14	¿Considera usted que las recomendaciones de las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X					X				X
15	¿Considera usted que las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?				X					X			X	
16	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X					X				X
17	¿Considera usted que las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?				X					X				X
18	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X					X				X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Instrumento con suficiencia para su aplicación.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Bermudes Valles Jorge Luis DNI: 43657667

Especialidad del validador (a): Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad – Escuela de Posgrado – UCV Tarapoto.

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


 Dr. CPC Jorge Luis Bermudes Valles
 Gestión Pública y Gobernabilidad

Dr. Bermudes Valles, Jorge Luis
 DNI N° 43657667.
 Mat. 19-864
 ORCID: 0000-0002-0135-4033



Tarapoto, 30 de mayo de 2023

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Variable: Cumplimiento de metas

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Ejecución de Metas													
01	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
03	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por fuentes de financiamiento contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
04	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por fuentes de financiamiento contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
05	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por funciones contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
06	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por funciones contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
	Dimensión: Programas presupuestales													
07	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de procesos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
08	¿Considera usted que los Indicadores de procesos son cumplidas en función de las metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
09	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados inmediatos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
10	¿Considera usted que los indicadores de resultados inmediatos son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
11	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados intermedios ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
12	¿Considera usted que los indicadores de resultados intermedios son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
13	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados finales ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
14	¿Considera usted que los indicadores de resultados finales son cumplidos en función a las metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	

15	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de cierre de brechas ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
16	¿Considera usted que los indicadores de cierre de brechas son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Instrumento con suficiencia para su aplicación.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr. Bermudes Valles Jorge Luis **DNI:** 43657667

Especialidad del validador (a): Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad – Escuela de Posgrado – UCV Tarapoto.

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

Tarapoto, 30 de mayo de 2023


 Dr. Bermudes Valles, Jorge Luis
 DNI N° 43657667,
 Mat. 19-864
 ORCID: 0000-0002-0135-4033



MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Variable: Sistema de control

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Control previo													
01	¿Considera usted que la verificación de las fases del planeamiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X					X
02	¿Considera usted que la verificación de la asignación presupuestal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, es efectuado de forma correcta?				X				X					X
03	¿Considera usted que la verificación de las fases preparatorias de los procesos de selección como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X					X
04	¿Considera usted que las autorizaciones presupuestales como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X					X
05	¿Considera usted que la aprobación de viabilidad de proyectos como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X					X
06	¿Considera usted que la verificación de las acciones de contratación de personal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X					X
	Dimensión: Control simultáneo													
07	¿Considera usted que el control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas coadyuva a la gestión operativa?				X				X					X
08	¿Considera usted que las recomendaciones del control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas son implementadas?				X				X					X
09	¿Considera usted que la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?			X					X					X
10	¿Considera usted que las recomendaciones de la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X					X
11	¿Considera usted que las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X					X
12	¿Considera usted que las recomendaciones de las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X					X

Dimensión: Control posterior												
13	¿Considera usted que las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X				X
14	¿Considera usted que las recomendaciones de las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X				X
15	¿Considera usted que las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X				X
16	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X				X
17	¿Considera usted que las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X				X
18	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X				X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
-------------------------------------	----------------------	--------------------------	----------------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Con suficiencia para aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador. Chomba Amasifén, Andy Rocio **DNI: 70258789**

Especialidad del validador (a): Magister en Gestión Pública

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


 Lic. Mg. Andy Rocio Chomba Amasifén
 REGUC N° 35564
 CLAD - PERÚ

31 de mayo de 2023

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Variable: Cumplimiento de metas

N°	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Ejecución de Metas													
01	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
03	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por fuentes de financiamiento contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
04	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por fuentes de financiamiento contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
05	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por funciones contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
06	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por funciones contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
	Dimensión: Programas presupuestales													
07	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de procesos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X					X				X	
08	¿Considera usted que los Indicadores de procesos son cumplidas en función de las metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X					X				X	
09	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados inmediatos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
10	¿Considera usted que los indicadores de resultados inmediatos son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
11	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados intermedios ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
12	¿Considera usted que los indicadores de resultados intermedios son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
13	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados finales ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
14	¿Considera usted que los indicadores de resultados finales son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	

15	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de cierre de brechas ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
16	¿Considera usted que los indicadores de cierre de brechas son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
-------------------------------------	----------------------	--------------------------	----------------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Con suficiencia para aplicación

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

Apellidos y nombres del juez validador. Chomba Amasifén, Andy Rocío DNI: 70258789

Especialidad del validador (a): Magister en Gestión Pública

31 de mayo de 2023

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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


 U.c. Mg. Andy Rocío Chomba Amasifén
 REGUC N° 35564
 CLAD - PERÚ

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Variable: Sistema de control

Nº	DIMENSIONES / items	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Control previo													
01	¿Considera usted que la verificación de las fases del planeamiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la verificación de la asignación presupuestal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, es efectuado de forma correcta?				X				X				X	
03	¿Considera usted que la verificación de las fases preparatorias de los procesos de selección como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
04	¿Considera usted que las autorizaciones presupuestales como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
05	¿Considera usted que la aprobación de viabilidad de proyectos como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
06	¿Considera usted que la verificación de las acciones de contratación de personal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
	Dimensión: Control simultáneo													
07	¿Considera usted que el control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
08	¿Considera usted que las recomendaciones del control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas son implementadas?				X				X				X	
09	¿Considera usted que la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
10	¿Considera usted que las recomendaciones de la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X				X	
11	¿Considera usted que las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
12	¿Considera usted que las recomendaciones de las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X				X	

Dimensión: Control posterior														
13	¿Considera usted que las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?				X					X				X
14	¿Considera usted que las recomendaciones de las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X					X				X
15	¿Considera usted que las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?				X					X				X
16	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X					X				X
17	¿Considera usted que las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?				X					X				X
18	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X						X				X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Instrumento con suficiencia para su aplicación.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. José Eli Torres Ramírez DNI: 47261356

Especialidad del validador (a): Maestro en Gestión Pública – Escuela de Posgrado – UCV Tarapoto

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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



José Eli Torres Ramírez

Contador Público Colegiado
CCPLL n.º 02-8540

Moyobamba, 30 de mayo de 2023

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Variable: Cumplimiento de metas

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Ejecución de Metas													
01	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
03	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por fuentes de financiamiento contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
04	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por fuentes de financiamiento contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
05	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por funciones contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
06	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por funciones contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
	Dimensión: Programas presupuestales													
07	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de procesos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
08	¿Considera usted que los Indicadores de procesos son cumplidas en función de las metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
09	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados inmediatos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
10	¿Considera usted que los indicadores de resultados inmediatos son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
11	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados intermedios ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
12	¿Considera usted que los indicadores de resultados intermedios son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
13	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados finales ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
14	¿Considera usted que los indicadores de resultados finales son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	

15	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de cierre de brechas ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X
16	¿Considera usted que los indicadores de cierre de brechas son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X					X				X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Instrumento con suficiencia para su aplicación.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Mg. José Eli Torres Ramírez DNI: 47261356

Especialidad del validador (a): Maestro en Gestión Pública – Escuela de Posgrado – UCV Tarapoto

Moyobamba, 30 de mayo de 2023

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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



José Eli Torres Ramírez
Contador Público Colegiado
CCPLL n.º 02-8540

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS

Variable: Sistema de control

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Control previo													
01	¿Considera usted que la verificación de las fases del planeamiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la verificación de la asignación presupuestal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, es efectuado de forma correcta?				X				X				X	
03	¿Considera usted que la verificación de las fases preparatorias de los procesos de selección como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
04	¿Considera usted que las autorizaciones presupuestales como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
05	¿Considera usted que la aprobación de viabilidad de proyectos como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
06	¿Considera usted que la verificación de las acciones de contratación de personal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
	Dimensión: Control simultáneo													
07	¿Considera usted que el control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
08	¿Considera usted que las recomendaciones del control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas son implementadas?				X				X				X	
09	¿Considera usted que la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
10	¿Considera usted que las recomendaciones de la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X				X	
11	¿Considera usted que las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
12	¿Considera usted que las recomendaciones de las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X				X	

Dimensión: Control posterior													
13	¿Considera usted que las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X			X		
14	¿Considera usted que las recomendaciones de las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X			X		
15	¿Considera usted que las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X			X		
16	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X			X		
17	¿Considera usted que las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X			X		
18	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X			X		

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia en el trabajo.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Oscar Mori Apagüeño **DNI: 48261033**

Especialidad del validador (a): Magister en Auditoría y Gestión Pública

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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



 Lc. Mg. Oscar Mori Apagüeño
 REGUC N° 24048
 CLAD - PERÚ

30 de mayo de 2023

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Variable: Cumplimiento de metas

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Ejecución de Metas													
01	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
03	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por fuentes de financiamiento contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
04	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por fuentes de financiamiento contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X					X				X	
05	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por funciones contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
06	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por funciones contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
	Dimensión: Programas presupuestales													
07	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de procesos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
08	¿Considera usted que los Indicadores de procesos son cumplidas en función de las metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X					X				X	
09	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados inmediatos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X					X				X	
10	¿Considera usted que los indicadores de resultados inmediatos son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
11	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados intermedios ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
12	¿Considera usted que los indicadores de resultados intermedios son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
13	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados finales ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
14	¿Considera usted que los indicadores de resultados finales son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	

15	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de cierre de brechas ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X				X			X	
16	¿Considera usted que los indicadores de cierre de brechas son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X			X			X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia en el trabajo.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Oscar Mori Apagüño **DNI:** 48261033

Especialidad del validador (a): Magister en Auditoría y Gestión Pública

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

30 de mayo de 2023


 Lic. Mg. Oscar Mori Apagüño
 REGUC N° 24048
 CLAO - PERÚ

Firma del experto informante

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Variable: Sistema de control

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Control previo													
01	¿Considera usted que la verificación de las fases del planeamiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la verificación de la asignación presupuestal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, es efectuado de forma correcta?				X				X				X	
03	¿Considera usted que la verificación de las fases preparatorias de los procesos de selección como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
04	¿Considera usted que las autorizaciones presupuestales como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
05	¿Considera usted que la aprobación de viabilidad de proyectos como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
06	¿Considera usted que la verificación de las acciones de contratación de personal como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son efectuadas de forma correcta?				X				X				X	
	Dimensión: Control simultáneo													
07	¿Considera usted que el control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
08	¿Considera usted que las recomendaciones del control concurrente como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas son implementadas?				X				X				X	
09	¿Considera usted que la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
10	¿Considera usted que las recomendaciones de la Orientación de oficio como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X				X	
11	¿Considera usted que las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuva a la gestión operativa?				X				X				X	
12	¿Considera usted que las recomendaciones de las Visitas de control como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?				X				X				X	

	Dimensión: Control posterior												
13	¿Considera usted que las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X				X	
14	¿Considera usted que las recomendaciones de las Auditorías de cumplimiento como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X				X	
15	¿Considera usted que las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X				X	
16	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías de desempeño como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X				X	
17	¿Considera usted que las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, coadyuvan a la gestión operativa?			X				X				X	
18	¿Considera usted que las recomendaciones de las auditorías financieras como parte del Sistema de Control en la Municipalidad Provincial de Lamas, son implementadas correctamente?			X				X				X	

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia en el trabajo.

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

Apellidos y nombres del juez validador. **Magaly Gonzáles Pérez** **DNI: 47982812**

Especialidad del validador (a): **Magister en Auditoría y Gestión Pública**

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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



30 de mayo de 2023

Magaly Gonzáles Pérez
Contadora Pública Colegiada
 CCPLL n.° 02-9027

MATRIZ DE EVALUACIÓN POR JUICIO DE EXPERTOS
Variable: Cumplimiento de metas

Nº	DIMENSIONES / ítems	Claridad ¹				Coherencia ²				Relevancia ³				Observaciones/ Recomendaciones
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	
	Dimensión: Ejecución de Metas													
01	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
02	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por genéricas del gasto contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
03	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por fuentes de financiamiento contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
04	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por fuentes de financiamiento contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X					X				X	
05	¿Considera usted que las asignaciones presupuestales por funciones contribuyen al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
06	¿Considera usted que la ejecución presupuestal por funciones contribuye al cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
	Dimensión: Programas presupuestales													
07	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de procesos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
08	¿Considera usted que los Indicadores de procesos son cumplidas en función de las metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
09	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados inmediatos ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
10	¿Considera usted que los indicadores de resultados inmediatos son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
11	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados intermedios ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
12	¿Considera usted que los indicadores de resultados intermedios son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
13	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de resultados finales ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	
14	¿Considera usted que los indicadores de resultados finales son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X				X				X	

15	¿Considera usted que la formulación de los indicadores de cierre de brechas ayuda al cumplimiento de metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?			X					X			X
16	¿Considera usted que los indicadores de cierre de brechas son cumplidos en función metas institucionales en la Municipalidad Provincial de Lamas?				X			X				X

Leer con detenimiento los ítems y calificar en una escala de 1 a 4 su valoración, así como solicitamos brinde sus observaciones que considere pertinente:

1. No cumple con el criterio	2. Bajo Nivel	3. Moderado nivel	4. Alto nivel
------------------------------	---------------	-------------------	---------------

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Existe suficiencia en el trabajo.

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

Apellidos y nombres del juez validador. Magaly Gonzáles Pérez **DNI: 47982812**

Especialidad del validador (a): Magister en Auditoría y Gestión Pública

¹**Claridad:** El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.

²**Coherencia:** El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo

³**Relevancia:** El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido

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

30 de mayo de 2023



Magaly Gonzáles Pérez
 Contadora Pública Colegiada
 CCPLL n.º 02-9027

Índice de la V de Ayken

Variable 1: Sistema de control

		CLARIDAD					COHERENCIA					RELEVANCIA				
		J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5
D1	P1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3
D2	P7	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P9	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P10	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P11	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P12	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	3
D3	P13	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P14	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P15	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P16	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P17	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P18	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4

V de Ayken 0.95

Variable 2: Cumplimiento de metas

		CLARIDAD					COHERENCIA					RELEVANCIA				
		J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5	J1	J2	J3	J4	J5
D1	P1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
D2	P7	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P9	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P10	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P12	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P13	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
	P15	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
	P16	4	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3

V de Ayken

0.95

Confiabilidad de los instrumentos de investigación

Variable: Sistema de control

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,957	18

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR00001	47,9000	129,042	,791	,954
VAR00002	47,7000	138,432	,788	,953
VAR00003	47,9000	129,989	,785	,953
VAR00004	47,7000	140,221	,683	,955
VAR00005	47,9000	143,042	,740	,955
VAR00006	47,5000	138,684	,789	,953
VAR00007	47,8000	135,326	,904	,952
VAR00008	47,8500	140,134	,535	,957
VAR00009	47,7500	137,355	,652	,955
VAR00010	48,2000	128,589	,854	,952
VAR00011	47,8500	138,450	,711	,954
VAR00012	48,3000	130,537	,818	,953
VAR00013	47,7000	140,221	,683	,955
VAR00014	47,9000	143,042	,740	,955
VAR00015	47,5000	138,684	,789	,953
VAR00016	47,9500	136,892	,710	,954
VAR00017	47,8000	135,326	,904	,952
VAR00018	47,8500	140,134	,535	,957

Variable: Cumplimiento de metas

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	20	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	20	100,0

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

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,941	16

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
VAR0001	40,4500	85,734	,391	,946
VAR0002	40,7000	79,905	,618	,942
VAR0003	40,7000	77,695	,792	,938
VAR0004	40,8500	80,134	,758	,940
VAR0004	40,7500	74,618	,852	,936
VAR0006	40,8500	76,766	,856	,937
VAR0007	40,9500	73,524	,857	,936
VAR0008	41,3000	79,905	,572	,943
VAR0009	40,7500	74,934	,830	,937
VAR00010	40,8000	76,484	,759	,939
VAR00011	41,4500	81,103	,666	,941
VAR00012	40,8500	74,450	,730	,940
VAR00013	41,1000	79,568	,499	,946
VAR00014	40,9500	81,734	,498	,944
VAR00015	40,8500	76,766	,856	,937
VAR00016	41,4500	81,103	,666	,941

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LAMAS

"Capital Folklórica de la Amazonía Peruana"

Lamas 07 de Julio del 2023

CARTA N°0064-2023-A-MPL

SEÑORA : Diana Macedo Vela
Estudiante de Maestría en Gestión Pública – III CICLO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO – FILIAL TARAPOTO

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA EJECUTAR PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

Grato es dirigirme a Usted, para saludarle cordialmente a nombre de la Municipalidad Provincial de Lamas, asimismo, hacer de su conocimiento que, habiendo evaluado la solicitud presentada, se procede a otorgar la AUTORIZACIÓN para ejecutar el proyecto denominado "Sistema de control y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín 2023".

Sin otro particular, me suscribo de Usted.

Atentamente,



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS
"Capital Folklórica de la Amazonía Peruana"
May Díaz Pérez
ALCALDE PROVINCIAL DE LAMAS

38	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3	3	4	4	4	4	3	3	62
39	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	56
40	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	65
41	3	4	3	3	4	3	3	4	4	3	5	4	3	4	3	4	4	3	64
42	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	67
43	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	62
44	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	62
45	3	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	62
46	3	3	3	4	5	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	4	3	4	60
47	3	3	3	4	3	2	3	3	3	2	4	3	4	4	3	3	3	4	57
48	3	3	3	3	4	4	1	3	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	51
49	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	62
50	3	4	4	4	4	3	3	2	2	3	4	3	4	4	4	4	4	3	62
51	2	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	42
52	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	60

Base de dato de cumplimiento de metas

V2: CUMPLIMIENTO DE METAS																		
N° DE ENC.	Ejecución de metas						Programas Presupuestales											Puntaje total
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16		
1	3	4	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	47	
2	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	71	
3	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	67	
4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	2	3	4	4	61	
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
9	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	59	
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
13	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	65	
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	4	3	57	
15	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	58	
16	4	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	66	
17	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	4	3	57	
18	4	5	4	4	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	57	
19	2	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	2	2	27	
20	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	24	
21	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	3	4	2	3	3	3	46	
22	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	57	
23	4	3	2	4	3	4	4	2	4	3	2	5	3	4	3	4	50	
24	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	71	
25	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
26	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	57	
27	1	1	2	2	1	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	24	
28	4	4	4	4	4	4	4	3	3	2	4	3	3	3	4	4	53	
29	5	5	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	50	
30	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	4	66	
31	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	62	
32	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	43	
33	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	52	
34	3	4	4	4	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	3	50	
35	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	71	
36	4	4	4	4	4	4	4	2	4	2	4	2	4	2	4	2	52	
37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	60	
38	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	3	4	4	4	53	

39	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	45
40	2	3	1	3	1	3	1	4	4	4	3	3	4	3	3	3	42
41	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	5	4	3	4	3	4	55
42	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	57
43	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	58
44	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	67
45	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	55
46	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	2	3	3	4	49
47	3	3	4	3	2	3	4	3	3	3	4	3	2	3	3	4	46
48	2	2	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	49
49	4	3	3	3	3	2	4	4	3	3	2	3	3	4	3	3	47
50	5	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	55
51	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	3	2	3	37
52	4	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	48

Constancia de autorización para publicar la identidad en los resultados de las investigaciones



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Datos Generales

Nombre de la organización:	RUC: 20162983793
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMAS	
Nombre del Titular o Representante legal: MAY DÍAZ PÉREZ	
Nombres y Apellidos MAY DÍAZ PÉREZ	DNI: 00950513

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 y cumplimiento de metas en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2023.	
Nombre del Programa Académico: MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA	
Autor: Nombres y Apellidos DIANA MACEDO VELA	DNI: 71789969

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: 8 de mayo de 2023

Firma: _____

May Díaz Pérez
Municipalidad Provincial de Lamas

(*) 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.