



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

El control interno y la modernización de la gestión
pública en una municipalidad distrital de La Libertad,
2023

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

AUTOR:

García Jave, Juan Alfredo (orcid.org/0000-0003-0739-6012)

ASESORES:

Dr. Peñalver Higuera, Manuel José (orcid.org/0000-0002-8732-984X)

Dr. Martinet Villanueva, Oscar Enrique (orcid.org/0000-0003-3107-3176)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

**TRUJILLO – PERÚ
2023**

DEDICATORIA

La presente tesis se la dedico a Dios, a mi mamá Catita y a mis 04 angelitos en el cielo los cuales me cuidan y protegen siempre.

A mis padres Ana María y Jorge Luis que siempre quisieron que me superara profesionalmente y este logro profesional va para ellos.

A mi familia en general, que vieron mis fortalezas y mi dedicación en cada paso que doy en mi vida

AGRADECIMIENTO

Agradezco Especialmente a mi amigo Rubén José Astudillo Blanco y a la Dra. Santa Ines Lezama Soto por haberme aconsejado e impulsado siempre ha crecer profesionalmente.

A mis maestros, compañeros de universidad y compañeros del trabajo que me ha permitido lograr importantes objetivos como culminar la presente investigación y obtener un escalón más en mi carrera profesional.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, MANUEL JOSE PEÑALVER HIGUERA, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, asesor de Tesis titulada: "El control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023", cuyo autor es GARCIA JAVE JUAN ALFREDO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 19.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

TRUJILLO, 13 de Julio del 2023

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
MANUEL JOSE PEÑALVER HIGUERA CARNET EXT.: 02403968 ORCID: 0000-0002-8732-984X	Firmado electrónicamente por: MJPENALVER el 26- 07-2023 19:23:37

Código documento Trilce: TRI - 0590727





UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Originalidad del Autor

Yo, GARCIA JAVE JUAN ALFREDO estudiante de la ESCUELA DE POSGRADO del programa de MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - TRUJILLO, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan la Tesis titulada: "El control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 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
GARCIA JAVE JUAN ALFREDO DNI: 44840874 ORCID: 0000-0003-0739-6012	Firmado electrónicamente por: JAGARCIAJ el 13-09- 2023 08:52:42

Código documento Trilce: INV - 1288663

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Declaratoria de autenticidad del asesor	iv
Declaratoria de originalidad del autor.....	v
Índice de contenidos.....	vi
Índice de tablas.....	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización.....	17
3.3. Población, muestra y muestreo.....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	19
3.6. Método de análisis de datos	20
3.7. Aspectos éticos.....	20
IV. RESULTADOS.....	21
4.1. Descripción por variables de estudio.....	21
4.2. Prueba de hipótesis.....	23
V. DISCUSIÓN	31
VI. CONCLUSIONES	37
VII. RECOMENDACIONES	38
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	39
ANEXOS.....	46

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.	Distribución de frecuencias del control interno	20
Tabla 2.	Distribución de frecuencia de la modernización de la gestión pública	21
Tabla 3.	Prueba de normalidad	22
Tabla 4.	Correlación entre el control interno y la modernización de la gestión pública	23
Tabla 5.	Correlación entre la cultura organizacional y la modernización de la gestión pública	24
Tabla 6.	Correlación entre la gestión de riesgos y la modernización de la gestión pública	25
Tabla 7.	Correlación entre la supervisión y la modernización de la gestión pública	26
Tabla 8.	Correlación entre el control interno y el gobierno abierto	27
Tabla 9.	Correlación entre el control interno y el gobierno electrónico	28
Tabla 10.	Correlación entre el control interno y la articulación interinstitucional	29

RESUMEN

La presente investigación se desarrolló con objetivo de determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023. El tipo de estudio fue con un enfoque cuantitativo, de diseño no experimental correlacional descriptiva transversal. La población y muestra estuvo conformada por 100 empleados de la institución pública con injerencia en la parte administrativa. La técnica empleada para la recolección de datos, fue la encuesta, utilizándose como instrumento, un cuestionario por cada variable, con 40 ítems para cada una; instrumentos que fueran validados por juicio de expertos, con experiencia en gestión pública, y la confiabilidad fue realizada por el método de Alfa de Cronbach.

Los datos recogidos fueron analizados con el software estadístico SPSS V. 26. Se identificó que el nivel del control interno fue “regular” según la apreciación del 68.0% de los encuestados y el nivel de la modernización de la gestión pública fue “eficiente” según el 50.0%. Se concluyó que existe una relación directa y muy significativa entre el control interno y la modernización de la gestión pública, según resultado del Coeficiente Rho de Spearman: $r= 0.419$ (correlación positiva moderada) con un p-valor 0,000 menor que el valor de significancia ($p<0,01$); por tanto, se aceptó la hipótesis de investigación, rechazándose la hipótesis nula.

Palabras clave: Control interno, modernización de la gestión pública, gestión de riesgos.

ABSTRACT

The present investigation was developed with the objective of determining the relationship between internal control and the modernization of public management in a District Municipality of La Libertad, 2023. The type of study was with a quantitative approach, of a cross-sectional descriptive correlational non-experimental design. The population and sample consisted of 100 employees of the public institution with interference in the administrative part. The technique used for data collection was the survey, using as an instrument, a questionnaire for each variable, with 40 items for each one; instruments that were validated by expert judgment, with experience in public management, and the reliability was carried out by the Cronbach's Alpha method.

The data collected was analyzed with the statistical software SPSS V. 26. It was identified that the level of internal control was "regular" according to the appreciation of 68.0% of those surveyed and the level of modernization of public management was "efficient" according to 50.0%. It was concluded that there is a direct and very significant relationship between internal control and the modernization of public management, according to the result of Spearman's Rho Coefficient: $r = 0.419$ (moderate positive correlation) with a p-value 0.000 less than the value of significance. ($p < 0.01$); therefore the research hypothesis was accepted, rejecting the null hypothesis.

Keywords: Internal control, modernization of public management, risk management.

I. INTRODUCCIÓN

La Presidencia del Consejo de Ministros (PCM) presentando la Política Nacional de Modernización en Gestión Pública-2030, indicó que en la última década hubo cambios afectando las expectativas de las personas sobre el papel del gobierno, con una sociedad exigente y entorno cambiante, creciente tecnología e innovación como problemas socioeconómicos. El Banco Interamericano de Desarrollo (BID, 2018) reveló: a un ciudadano peruano, le toma ocho horas efectuar un trámite en las entidades públicas, en tanto que a un ciudadano chileno solamente, dos horas (Roset, Reyes y Santiso, 2018); esta demora genera insatisfacción ciudadana e incrementa los niveles de desconfianza sobre la actuación del Estado (PCM, 2022), pese a políticas en simplificación administrativas vigentes (SGP, 2021). En ese contexto, en el ámbito estatal, con Ley N° 28716 se establece pautas de funcionamiento de control interno, para proteger y fortalecer los sistemas administrativos a través del control previo, concurrente y posterior, frente a prácticas corruptas que limitan conseguir metas y objetivos institucionales con ética y transparentemente (CGR, 2023).

En esa línea, Gamboa, Puente y Vera (2016) destacaron al control interno como acción obligatoria de entidades que utilizan recursos públicos; ejecutado por autoridades, órganos directivos y personal que proporciona seguridad razonable para conseguir objetivos institucionales protegiendo los recursos públicos; sin embargo, según Índice de Percepción de Corrupción (IPC, 2018), Transparency International, ubicó al Perú en el puesto 105 por su descrédito internacional, equiparada a la corrupción, abandono de proyectos de inversión, controles débiles, ineficiente sistemas de gestión, limitación en operaciones efectivas de los servicios públicos meritocráticos, conflictos legales con proveedores, etc.; razón por la cual, la Contraloría adoptó nuevos métodos de control para asegurar la observancia de la ley (CGR, 2021). La crisis existente en el sector público, para Huimán (2022) se debe por el inadecuado control interno, dificultando la gestión preventiva respecto al correcto uso de recursos financieros y materiales. La corrupción es un fenómeno ligado con la mala gestión en entidades estatales, que impide la competencia e impacta negativamente al crecimiento económico. Otra

debilidad recurrente, según Leyva y Soto (2015) es que la fase de control y evaluación pasan a un segundo plano, en tanto que la fase de planificación y de la ejecución de recursos cobra mayor importancia.

El Sistema Administrativo “Modernización de la Administración Pública”, introdujo evaluaciones en riesgos como mecanismo para lograr objetivos organizacionales; ello implica una aplicación práctica y ordenada de identificación, análisis, evaluación, tratamiento y seguimiento, cualquiera sea el origen (CLAD, 2019). La Contraloría General de la República (CGR, 2016) con Directiva N° 016-2016-CG/INTEG incluye la gestión de riesgos como una de sus prioridades. La Política Nacional en Modernización de Gestión Pública constituye herramienta central orientador del proceso de modernización hasta el 2030 en el Perú, asegurando que la gestión moderna se oriente por resultados, con funcionarios competentes y motivados, en torno a políticas públicas del Estado (nacional, regional y local), para control de procesos y actividades productivas a satisfacción de los ciudadanos (SGP, 2022), mediante un gobierno abierto, electrónico y articulación interinstitucional, transparentando la gestión, fomentando la integridad pública, con participación ciudadana. Pese al control interno y política de modernización, instituciones del gobierno nacional, regional y municipalidades provinciales o distritales, evidencian limitada capacidad de gestión y administración deficiente y poco transparente de bienes y servicios.

La entidad tiene portal web, pero no está actualizada con información de acceso público requerida; existe brechas de comunicación, carece de un Plan de Desarrollo Concertado, Plan Estratégico Institucional; desarrollan acciones sin estar articulados con la Política Nacional, Sectorial y Regional. Las autoridades no consideran la conexión interinstitucional entre organizaciones de diferentes niveles gubernamentales; tampoco toma en cuenta la conexión entre organizaciones del mismo nivel gubernamental; ni mucho menos, tiene acogida cuando realizan audiencias públicas para rendir cuentas y realizar procesos de presupuesto participativo. Si las instituciones, por exigencia normativa implementan su sistema de control interno, sus resultados son distintos a los deseados.

Resultó necesario saber la relación del aludido sistema con la modernización en la entidad, para recomendar mejoras procurando una eficiente y eficaz gestión con ética y transparencia. Se planteó como problema general: ¿Qué relación existe entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023?, con los problemas específicos siguientes: PE1. ¿Qué relación existe entre la cultura organizacional del control interno y la modernización de la gestión pública? PE2. ¿Qué relación existe entre la gestión de riesgos del control interno y la modernización de la gestión pública? PE3. ¿Qué relación existe entre la supervisión del control interno y la modernización de la gestión pública? PE4. ¿Qué relación existe entre el control interno y el gobierno abierto de la modernización de la gestión pública? PE5. ¿Qué relación existe entre el control interno y el gobierno electrónico de la modernización de la gestión pública?, y PE6. ¿Qué relación existe entre el control interno y la articulación interinstitucional de la modernización de la gestión pública?

El estudio resultó conveniente porque permitió identificar errores y puntos críticos del control interno y en modernización. Fue socialmente trascendente porque la información que se brindó en la investigación resultó útil para la entidad e interesados en temas de control interno, buscando fortalecer acciones para alcanzar objetivos y metas institucionales de modo eficaz, eficiente, ético y transparente. Asimismo, la información obtenida, sirve para futuras investigaciones. Por su valor teórico, permite resolver problemáticas que se presenten en torno a una inadecuada aplicación de control interno. Por sus implicancias prácticas, el presente estudio conlleva a la comprensión y análisis de la situación analizada y propuesta de soluciones. Por su justificación metodológica, el instrumento utilizado en el estudio servirá a futuros investigadores medir el nivel y constatar que el control interno importa en la modernización de entidades gubernamentales. Fue relevante socialmente porque el estudio beneficia a la población al tener oportunidad de acceso a servicios eficientes y eficaces por parte de las entidades del estado.

Se planteó el objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de

La Libertad, 2023. Como objetivos específicos: O1. Determinar la relación que existe entre la cultura organizacional del control interno y la modernización de la gestión pública. O2. Determinar la relación que existe entre la gestión de riesgos del control interno y la modernización de la gestión pública. O3. Determinar la relación que existe la supervisión del control interno y la modernización de la gestión pública. O4. Determinar la relación que existe entre el control interno y el gobierno abierto de la modernización de la gestión pública. O5. Determinar la relación que existe entre el control interno y el gobierno electrónico de la modernización de la gestión pública, y O6. Determinar la relación que existe entre el control interno y la articulación interinstitucional de la modernización de la gestión pública.

Se esbozó como hipótesis general: Existe relación directa y significativa entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023. Como hipótesis nula: No existe relación directa y significativa entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023. Asimismo, se formularon las siguientes hipótesis específicas: H1. Existe relación directa y significativa entre la cultura organizacional del control interno con la modernización de la gestión pública. H2. Existe relación directa y significativa entre la gestión de riesgos del control interno con la modernización de la gestión pública. H3. Existe relación directa y significativa entre la supervisión del control interno con la modernización de la gestión pública. H4. Existe relación directa y significativa entre el control interno y el gobierno abierto de la modernización de la gestión pública. H5. Existe relación directa y significativa entre el control interno y el gobierno electrónico de la modernización de la gestión pública, y H6. Existe relación directa y significativa entre el control interno y la articulación interinstitucional de la modernización de la gestión pública.

II. MARCO TEÓRICO

En plano internacional, Novales et al. (2022) Indicó que el control interno en actividades económicas – financieras española buscó impedir y detectar el indebido uso de los recursos públicos, porque el control se desarrolló a nivel externo e interno, cuya responsabilidad recae específicamente en la Intervención General de la Administración del Estado y Tribunal de Cuentas, que en calidad de supremo fiscalizador, realizan el control interno y externo, respectivamente, de las cuentas como la gestión económica estatal.

Salcedo, Martínez y Valencia (2021) señalaron que los controles internos son fundamentales para el desarrollo de personas y organizaciones, porque conducen a una amplia formación de los servidores públicos. El sector público enfrenta desafíos para responder con eficiencia, eficacia y efectividad las necesidades socio-económicas de países latinoamericanos. El analizó el concepto de control interno y su implementación en algunos países de América Latina y Colombia. Los resultados mostraron que Colombia incorporó en su Constitución Política de 1991, el concepto de control interno, con propósito de lograr los fines de las instituciones públicas. En el mundo actual, las autoridades públicas han implementados los controles internos como estrategia empresarial, para lograr el éxito de las instituciones públicas. Con esta forma, se analizó y completó el desarrollo del sistema de gestión en control interno, satisfaciendo necesidades, mejorando competencias del personal y las acciones vinculadas al planeamiento, la acción, verificación y actuación.

Méndez (2020) analizó el control interno aplicado en Universidades Estatales Mexicanas. A partir de una investigación teórica identificó el valor del control interno y las tendencias investigativas en ámbito público. Destacó su contribución al concepto de Nueva Gobernanza Pública (NGP) y Gobierno Abierto, reconocido como modelo evolutivo que incluye temáticas de gobernanza, gobierno electrónico, participación ciudadana y rendición de cuentas. Revisó la importancia del control en niveles superiores según auditoría realizadas por la Federación en las cuentas públicas 2016-2017 de las UPEs (Universidades Públicas Estatales), como organismos descentralizados receptoras de fondos

públicos federales mediante subvenciones federales regulares conocidas como U006. El control interno, por su parte, se define como sistema organizacional de función a nivel institucional, sub-organizacional, unidades académicas y dependencias administrativas de las universidades, para conseguir los objetivos de los niveles organizacionales.

Czubarski et al. (2020) analizaron los controles internos con el fin de profundizar en cómo y en qué medida se desarrollan actualmente en los municipios de Misiones. Los controles internos apropiados dentro de las unidades de gobierno local permiten una mejor gestión, mejor cumplimiento de objetivos y metas, la detección oportuna de desviaciones y actuación para la prevención de riesgos. Con documentos disponibles profundizaron la teoría del control interno, examinando experiencias de otros controles internos del sector público para ver su desarrollo, tratamiento de deficiencias y soluciones propuestas. Finalmente, realizaron un análisis temático de la normativa aplicable a las entidades de gobiernos locales, regulados en la Ley N° XV N° 5 – Ley Orgánica de Municipalidades.

Serrano (2018), llevó a cabo un examen cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo, evidenciando que el manejo interno es un recurso básico para la gestión contable-financiera eficiente en empresas bananeras del Cantón. Los resultados demostraron que la compañía satisface en su mayoría con los elementos de control interno; sus tareas y operaciones garantizan la legitimidad de la información originada.

En el plano nacional, Huimán (2022) resumió información de varios autores que trataron el control interno en administración pública, valorando su importancia y utilidad en las instituciones públicas. Utilizó una metodología de investigación cualitativa, sistemática de la literatura de diversas revistas de economía, administración y gestión pública. Durante el periodo de revisión (enero-marzo 2022), identificó qué tan importante es el control interno. A partir de la revisión de normas y políticas propagadas por ente técnico de control en su portal institucional, validó que para un correcto funcionamiento de entidades públicas requiere implementar un control interno, caso contrario, genera riesgos

potenciales de errores, retrasos en las operaciones estratégicas, incumplimiento de objetivos, fraudes, etc. Las instituciones públicas que implementaron el control en base al modelo COSO, lograron resultados positivos, mejoraron los procesos de participación, contribuyeron en la reducción de riesgos de error y fraudes.

Ramírez (2022) realizó un estudio para determinar cómo se relacionan los controles internos con la administración del gobierno local en Lamas, San Martín, 2021. Utilizó un estudio no experimental, básico, cuantitativo, transversal, de nivel descriptivo. Tuvo como muestra 81 empleados. Los resultados mostraron la relación entre variables según valores ($p=0,000 < 0,01$). Aceptó la hipótesis planteada. Observó un coeficiente de correlación positivo promedio de $r_s = 0,681$. En otras palabras, entre mayor sea la relación, mayor será la incidencia del control sobre la gestión pública.

Calderón, Braga y Arana (2022) en su artículo científico señalaron al control interno y modernización del Estado como procesos de reforma encaminados a superar las limitaciones y retrocesos administrativos en diversas instituciones, convirtiéndose en un tema interesante en el Perú. Presentaron los resultados de estudios realizados desde un aspecto cualitativo con objetivo de conocer el avance actual de este proceso. Esto involucró la revisión de documentos y entrevistas con dos informantes clave que localizaron en el ámbito de investigación.

Uzuriaga (2022) revisó cómo implementar controles internos favorece el óptimo uso de patrimonio público en un gobierno local. Con un estudio no experimental, tipo descriptivo relacional, midió la correlación del control interno con la optimización de recursos públicos aplicando un cuestionario a 21 empleados municipales. Concluyó que el uso del recurso público en la municipalidad de Yarowilka se optimiza mediante la implementación de controles permitiendo una administración adecuada, responsable utilizando racionalmente los recursos asignados para sus actividades.

Alva (2021) para comprobar la correlación del control interno con la modernización en gestión pública, realizó un estudio descriptivo con la participación de servidores de la Dirección Regional de Salud Ucayali,

determinando la existencia de un grado de correlación de variables con sus dimensiones, mediante la correlación rho de Spearman. Dado el p-valor = 0.410 > 0.05, Concluye que los controles internos no tienen un impacto significativo en la modernización administrativa, incluso si estas variables se encuentran regularmente.

Curacachi (2021) realizó un estudio para establecer la relación de control interno con modernización administrativa de gobiernos distritales de Coronel Portillo al haber identificado deficiencias de control en instituciones públicas; afirmando existencia de relación importante entre variables, según correlación Rho de Spearman = 0.681, finalizó señalando que cuando se realiza procedimientos de control para optimizar recursos, la administración será eficiente, productiva con una contribución más exitosa al desarrollo de la institución.

En cuanto a las bases teorías que fundamentan las variables, citamos la “Teoría de Control Interno” de Holmes (1992). Explicó que la dirección es responsable de aplicar control interno para salvaguardar activos empresariales, además de velar por su protección adecuada, para prevenir cualquier forma de fraude, malversación, hurto o estafa. Por el compromiso de los empleados, trabajadores y de todos aquellos directamente involucrados en el campo de la informática, todos los recursos utilizados deben contar con el permiso de la dirección. Expone además que otra tarea de la gerencia es asegurar una información contable correcta y confiable, que motiven decisiones acertadas para ayudar a la empresa en materia crediticia.

En cambio, Carmona y Barrios (2007) estaban al margen del cambio de paradigma de control interno de la década de 1990. Los análisis críticos de los principales informes internacionales: COSO (Committee of Sponsorin Organisations), ERM (Enterprise Risk Management Framework) y COCO (control) citan el cambio y sus implicancias en la gestión pública, sugiriendo herramientas para ayudar a entidades del sector a lograr los resultados esperados. Mejora la economía, eficiencia, eficacia, combatiendo la corrupción y actividades ilegales.

En relación al concepto de Control Interno, Fonseca (2011) señaló que se originó en el trabajo de los contadores responsables de las cuentas anuales de las empresas estadounidenses. Era una forma de garantizar que sus activos estuvieran seguros, que no se encontrarían fraudes o irregularidades; fue el primer precursor del estudio "Verificación de estados financieros" en Instituto Estadounidense de Contadores Públicos Certificados (AICPA, 1929). El control tiene tres elementos: organización, sistemas y procedimientos, personal y su supervisión, cuyo objeto es controlar las actividades de gestión contable de la empresa. De esta forma, precisó al control interno como el acto de salvaguardar adecuadamente la propiedad, el dinero y los recursos públicos, obligando a los gobiernos a actuar de acuerdo con los mismos lineamientos. Las organizaciones internacionales comenzaron en la década de 1990 a modernizar la gestión financiera en América Latina.

Iniciando el siglo XX, Henry Fayol dijo que la gestión eficaz de una organización requiere la consideración de varios elementos fundamentales que sustentan la planificación, organización, dirección y control en procesos de gestión (Espinoza, 2019). En este contexto, el control está referida a la comprobación de cumplimiento de objetivos, comparar lo que se planeó con lo que se hizo, identificar las posibles causas de la variación aplicando las acciones correctivas necesarias. La gestión debe implementarse constantemente para la mejora continua. Por lo tanto, puntualiza al control interno en conjunto de procedimientos ejecutados por una empresa con propósito de lograr objetivos determinados por la organización, sean administrativos, operativos o financieros, teniendo como objetivo la confiabilidad operativa, minimizando riesgos (Vásquez, 2016). De igual modo, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras (COSO) la definió como proceso esbozado que brinda seguridad razonable para lograr objetivos operativos. En esta línea "Sistema de Control Interno" es entendida como normas, medidas, actividades, políticas, procedimientos, implementados por los distintos actores de la entidad. En el sector privado, generalmente se entiende que el SCI está motivado por la junta directiva, el director ejecutivo o la gerencia de la empresa (ASF, 2014). En las instituciones públicas, la semejanza debe ser la de una autoridad política o administrativa o la persona responsable de la

planificación de la institución. En nuestro país, las leyes de presupuestos del sector público de 2016 y 2019 estableció la implementación del SCI como una obligación de entidades públicas; sin embargo, según exploración del ente técnico de control (CGR), a diciembre 2018, sólo el 3% de las entidades estatales culminaron con la implementación de su SCI bajo los alcances de la derogada Directiva N° 013-2016-CG/GPROD, pero vigente al momento de la investigación (Shack, 2021), aun cuando el control interno es de importancia para prevenir riesgos (Henao, 2018).

Por su parte, Carmona y Barrios (2007) en base del Informe COSO, identificó cinco elementos interrelacionados control interno que afectan a una organización: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y seguimiento: i) Ambiente de control, influye en nivel de conciencia que tienen los empleados sobre el mismo; los controles internos se basan en la integridad de los individuos en una entidad. ii) 2) Evaluación de riesgos: identifica y analiza riesgos para lograr objetivos; formado en base de gestión de riesgos. iii) Actividades de control, deben integrarse en el proceso de evaluar riesgos. Una vez identificada el riesgo, la empresa desarrolla actividades de control para reducir, minimizar o tratar riesgos limitantes para lograr objetivos. iv) En la actualidad, la gestión empresarial está integrada por sistemas contables, estadísticos y de gestión de la información, con planificación, reporte, análisis, implementación de planes, evaluación de metas alcanzadas, flujo de ideas, intercambio de información, organización, comunicación interna abierta, comunicación externa efectiva, análisis de actividades e indicadores, informes de auditoría interna y externa, etc.; y, v) La supervisión como un proceso continuo es crucial. De hecho, cuando cambian los factores externos e internos, los controles que alguna vez fueron adecuados y efectivos pueden volverse inadecuados, poniendo en peligro la gestión.

Es pertinente señalar que el control interno tiene como objetivos: a) Mejorar el desempeño, eficiencia, transparencia y economía de operaciones en una organización y calidad de servicios públicos. b) Proteger o preservar recursos y bienes, de pérdidas, daños, indebido uso o actividades ilícitas o de cualquier circunstancia inusual o lesiva que los afecte. c) Cumplir pautas de aplicación a

organizaciones con sus actividades. d) Asegurar una información actualizada y confiable; e) Fomentar / promover valores institucionales. f) Garantizar que los funcionarios públicos administren responsablemente fondos y bienes públicos, del mismo modo cumplan con los deberes asignados. g) Promover la creación de valor público en bienes y servicios para los ciudadanos. (CGR, 2014). Asimismo, trae beneficios a la administración (CGR, 2016).

Sobre las dimensiones de la variable 1, con Directiva N° 016-2019-CG/INTEG, se agrupó componentes y principios de control interno en tres ejes:

Eje Cultura Organizacional identifica circunstancias que limitan lograr las metas organizacionales, que generalmente son vistas como deficiencias que motivan acciones correctivas. Comprende, 1) Componente Ambiente de Control: Los cinco principios de idoneidad se basan en integridad, valores éticos, adecuación de los principios empresariales, necesidad de una estructura organizativa y adecuada asignación de responsabilidades e importancia en política de personal. 2) Componente Información y Comunicación: Enfatiza como valor, la excelencia de la información, la demanda de información y el diálogo con los demás, la seguridad en la salvaguarda de la información y la influencia de la tecnología, junto con otros medios de comunicación, con relación a la calidad y velocidad del flujo de información.

Eje Gestión de Riesgos, reconoce riesgos que afectan las provisiones de bienes o servicios a favor de personas, permitiendo establecer medidas de control para mitigarlos. Consta, 1) Componente Evaluación de Riesgos; contiene: identificación, análisis y respuesta, evaluando su severidad, tolerancia e impacto. 2) Componente Actividades de Control: Medidas definidas por políticas y procedimientos; toman en cuenta la rápida evolución o cambio tecnológico, así como la distinción de controles automáticos de las generales.

Eje Supervisión, consiste en monitorear constantemente el cumplimiento de los planes, a través de la evaluación semestral y anual, su grado de madurez y acciones correctivas. Consta del Componente Supervisión: Se dividen en dos tipos de actividades de seguimiento: evaluaciones en curso y evaluaciones autónomas.

Sobre modernización de la gestión pública Fernández, Fernández y Rodríguez (2008), señalaron que la globalización como proceso actúa como motor de la modernización, potenciando el interés de los países por la competitividad económica y la evaluación de su comportamiento frente a los demás. En esa línea, Valeriano (2012) precisó que modernizar el gobierno de Perú es un pilar importante para el desarrollo sostenible del país. Demanda de voluntad política basada en acuerdos entre las autoridades y una legislación que integre al gobierno central, gobiernos regionales y locales. Un enfoque sistemático que tiene en cuenta los logros jurisprudenciales de las leyes de reforma de la administración nacional y las experiencias involucradas en sus aspectos restrictivos que han sido promulgadas e implementadas por varios gobiernos en las últimas décadas.

Para Espinoza (2021), modernizar la gestión pública municipal apunta básicamente lograr máxima eficiencia de atención ciudadana, transparencia y calidad del servicio. En esa línea, modernizar la gestión pública implica una transformación continua, porque optimiza el desempeño de las instituciones públicas creando valor público, es decir, optimiza la gestión interna para brindar bienes, servicios o normas, satisfaciendo necesidades o expectativas de los ciudadanos (SGP, 2022).

En Perú, con Decreto Supremo N° 103-2022-PCM, se decretó la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2030. Para lograr una gestión moderna, debe existir una combinación de aspectos de la gestión de recursos (relacionados con las herramientas, técnicas e instrumentos de sistemas de gestión y sistemas administrativos) con los objetivos de política pública (resultados prioritarios a alcanzar). Por tanto, es importante que los funcionarios públicos comprendan que el objetivo final de la administración pública es proporcionar productos, servicios y regulaciones que tengan un impacto positivo en las personas. Esto se logra resolviendo problemas que son de interés público y promoviendo oportunidades que beneficien tanto a las generaciones actuales como a las futuras, contribuyendo así a alcanzar las metas de las naciones (PNGP, 2022).

Respecto a las dimensiones Modernización de la Gestión Pública, para la “Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico”, el Gobierno Abierto puede representar diferentes aspectos para los diferentes actores involucrados, influenciados por factores socio-culturales. La definición de gobierno abierto varía en función de las prioridades nacionales. Para implementar adecuadamente las iniciativas de gobierno abierto resulta de importancia contar con una definición uniforme que sea reconocida plenamente y aceptada por todo el sector público, comunicado y aceptada por todas las partes interesadas (OCDE, 2016).

“Un gobierno abierto está sujeto al examen público de ciudadanos que lo eligieron, competente para atender solicitudes y satisfacer necesidades de manera responsable mediante acciones con resultados esperados. Igualmente, es un gobierno donde la sociedad civil organizada como ciudadanos puede: (i) conseguir información clara y relevante; (ii) relacionarse con entidades del estado como también supervisar las actividades de funcionarios y servidores civiles; y (iii) contribuir en la toma de decisiones. El gobierno abierto motiva y garantiza la honestidad, transparencia, integridad, participación ciudadana y utiliza los medios tecnológicos para favorecer la rendición de cuentas con eficiencia” (PNMGP, 2021).

El Gobierno Electrónico, conocido como Gobierno Digital, es herramienta esencial de proceso de modernización; facilita al sector público, ciudadanos e interesados de apoyar el diseño e implementación de iniciativas sustentadas en el ecosistema, velando por el pleno respeto de los servicios y contenidos digitales, derechos de los ciudadanos como del público en el entorno digital (PCM, 2018).

El Gobierno Electrónico es una herramienta útil para lograr objetivos de gobierno abierto. El Banco Mundial (2009) informa que a medida que crece el gobierno electrónico, el valor de los servicios para los usuarios aumenta en proporción a una mejor comprensión, investigación y procesos de interacción con los segmentos de clientes de diferentes bienes de la población. La eficiencia y la capacidad compartida entre gobiernos, agencias e incluso jurisdicciones se pueden mejorar cuando la prestación de servicios se ve a través de la lente de las necesidades o expectativas del cliente. Además, es posible fusionar información y

transacciones y privilegios para que este canal realice transacciones. Estos servicios crean nuevos desafíos de gobernanza, coordinación, financiación y control para los gobiernos (Huamán, 2020).

De acuerdo con el Plan Nacional para Modernizar la Administración Pública 2013-2016 (SGP, 2013), la articulación interinstitucional potencia los recursos y la capacidad para alcanzar metas. Plantea la relación interinstitucional vertical (entre entidades de los diferentes niveles de gobierno) e interrelación horizontal (entre instituciones que ostentan la misma jerarquía; en nivel descentralizado, entre administraciones regionales y locales). Para Dill'erva (2021), la articulación interinstitucional, distingue dos niveles fundamentales: i) A nivel político, se establecen conexiones entre organismos de uno o más niveles de gobierno con propósito de coordinar y alinear prioridades políticas; y, ii) a nivel gerencial, se establecen relaciones entre los órganos administrativos (representados como servidores públicos) de uno o más niveles de gobierno, a fin de articular y cooperar en gestión y ejecución de políticas públicas.

Finalmente, en cuanto a los paradigmas, Ramos (2015) señaló que ceden observar la realidad a partir de una perspectiva particular y determinar medidas a gran escala de cómo se desenvuelve la investigación. El paradigma "positivista" ha sido descrito como una forma científica, técnica, sistemática, empírica, analítica, racional que prueba hipótesis a través de expresiones numéricas o medios estadísticos e indica los parámetros de ciertas variables. Es dualista y objetiva debido a la independencia entre investigador y sujeto de investigación. Evita posibles interferencias entre ellos ya que pueden alterar el proceso de investigación. El enfoque conocido como "post-positivismo" se considera una modificación del positivismo, aunque difiere en el hecho que reconoce la existencia de la realidad, pero no la comprende completamente. Esta realidad se entiende a partir de leyes precisas, aunque de manera incompleta. Estos paradigmas guían los estudios cuantitativos destinados a explicar los fenómenos estudiados para su posterior predicción y control. La investigación cuantitativa utiliza la información recopilada para ayudar a los investigadores a plantear modelos de comportamiento y probar los distintos enfoques teóricos para explicar

estos modelos, utilizando estadísticas basadas en mediciones numéricas, contrastar y probar hipótesis a través de estrategias.

III. METODOLOGÍA

Se aplicó el método Deductivo, referido al aterrizaje general en ciertas cosas utilizando la lógica deductiva o razonamiento a partir de la teoría; para probar la hipótesis. Plantea el problema a investigar, puntualiza los objetivos y formula preguntas: qué se quiere hacer o se pretende saber (Hernández, Fernández y Baptista, 2014), esbozando el marco teórico planteado.

El método hipotético-deductivo son datos selectos, organizados y ponderados de acuerdo a una lógica, que permiten comparar los datos obtenidos y contrastar la hipótesis. Esto asegura que se resuelvan operativamente. A medida que se reforman, se investigan de acuerdo con las hipótesis planteadas, determinando su grado de correlación. Si estas son positivas en el grado deseado, implica que han sido validadas (Landeau, 2012) y se pueden establecer hipótesis de investigación.

El método analítico implica la extracción de componentes de un conjunto con el propósito exclusivo de examinarlos e indagarlos de manera individual, con el propósito de establecer y conocer las relaciones entre ellas; se dimensionó cada variable con indicadores e ítems formando el cuestionario (Gómez, 2012).

El método sintético, produce una síntesis de lo investigado. Estos son de naturaleza progresiva y requieren la construcción de una teoría para sintetizar los diversos elementos del fenómeno que se analiza. Es un proceso de razonamiento que intenta reformatear lo realizado en el método analítico. Esto nos ha permitido comprender la naturaleza y la esencia del fenómeno estudiado (Gómez, 2012) y facilitó la elaboración de resúmenes y conclusiones.

3.1. Tipo y diseño de investigación

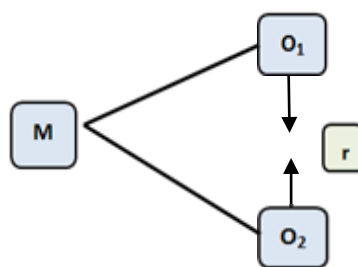
3.1.1. Tipos de investigación

Para Landeau (2012): Por su finalidad, es responsabilidad de la investigación aplicada. Por su carácter: correlacional comprobando la relación de variables. Por su naturaleza: Cuantitativa, como proceso de recolección de datos para realizar análisis con pocos errores y rondas de control de retroalimentación para obtener resultados satisfactorios. Por su alcance temporal: transaccional, ya que los datos se recopilan durante un tiempo determinado. Por su orientación: aplicada; son

resultados que posibilita diseñar estrategias de resolución de problemas y aplicarlas.

3.1.2. Diseño de investigación

Diseño no experimental correlacional descriptiva transversal. Es no experimental porque no se maniobraron variables; fue observada en su contexto. Correlacional descriptiva transversal, porque se observó la relación de variables en determinado tiempo. El esquema es:



Dónde:

M: Empleados

O₁: Control Interno

O₂: Modernización de la gestión pública

r: Relación

3.2. Variables y operacionalización

3.2.1. Variables

Variable 1: Control interno “Es el conjunto de acciones que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe de manera correcta, eficaz, eficiente que coadyuve con el logro de los objetivos y la misión institucional” (Leiva y Soto, 2015).

Variable 2: La modernización de la gestión pública “Es un proceso de transformación constante a fin de mejorar lo que hacen las entidades públicas, generando valor público” (PCM, 2019).

3.2.2. Operacionalización

a) **Diseño de investigación:** Correlacional.

b) **Tipo de variable:**

Variable 1, cuantitativa: Control interno.

Variable 2, cuantitativa: Modernización de la gestión pública

c) Escala de medición: Ordinal.

Matriz de operacionalización (Anexo 1).

3.3. Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población

Para Ventura-León (2017): conjunto de individuos con rasgos similares, aunque no siempre se puede examinar a la totalidad de la colectividad, por lo que es recomendable establecer muestras con las mismas características. La muestra constó de 100 empleados con injerencia en la parte administrativa.

Criterios de inclusión

- Empleados que intervienen en la parte administrativa con vínculo laboral de los Decretos Legislativos 276 y 1057.
- Empleados técnicos y profesionales.
- Empleados que expresaron su participación voluntaria.

Criterios de exclusión

- Personal del régimen laboral obrero.
- Personal que tenga la condición de locadores.

3.3.2. Muestra

Subconjunto de población, conocido como muestra según Hernández et al. (2014), debe ser definido de manera precisa cumpliendo el requisito de representatividad de la población. Debido a que se trata de una muestra finita, se optó por trabajar con la población entera.

3.3.3. Unidad de análisis

Empleado

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Técnica

Arias (2012) define a la encuesta como método de recolectar datos de un grupo de sujetos referente a temas particulares. Se empleó la encuesta como herramienta que permitió recopilar datos de los empleados municipales a fin de alcanzar nuestros objetivos.

3.4.2. Instrumento

Se elaboró el Cuestionario en base de 80 interrogantes. Para el control interno se emplearon 40 ítems distribuidas en las dimensiones: cultura organizacional,

gestión de riesgos y supervisión con sus respectivos indicadores, tomándose como base las normas relacionadas con los principios y componentes del control interno; Se estableció una escala tipo Likert de orden múltiple, con cinco posibles respuestas: siempre (5), casi siempre (4), a veces (3), casi nunca (2) y nunca (1). Para la modernización de la gestión pública, se consideró 40 ítems con sus dimensiones: gobierno abierto, gobierno electrónico y articulación interinstitucional y sus respectivos indicadores, Se estableció una escala tipo Likert de orden múltiple, con cinco posibles respuestas: siempre (5), casi siempre (4), a veces (3), casi nunca (2) y nunca (1), conforme es de verse en el Anexo 6.

3.4.3. Validez del instrumento

Los instrumentos fueron evaluados por tres expertos de la administración pública, quienes se encargaron de revisar el contenido, tomando en consideración criterios de redacción, pertinencia, coherencia, adecuación y comprensión. Intervinieron como expertos la Abg. Santa Ines Lezama Soto, Doctora en Gestión Pública y Gobernabilidad, y los Magísteres en Gestión Pública: Ing. Jaime Rodolfo Chávez Terrores y Abg. Krushenka Ersley Paredes López (Anexo 3).

3.4.4. Confiabilidad del instrumento

Fue determinada por coeficiente Alfa de Cronbach, porque es un método que permite medir estructuras a través de escalas, es decir, cada empleado eligió un valor de escala que se aproximó a su realidad. En ese sentido, los resultados fueron: control interno 0,976 y modernización de la gestión pública 0,965, es decir al encontrarse dentro de los rangos $>0,9$ resultados que según George y Mallery (2003) se consideran como excelentes. Los detalles por cada variable y sus ítems se plasman en el Anexo 4.

3.5. Procedimientos

Se realizaron las coordinaciones previas para que se permita la aplicación de los instrumentos en la entidad seleccionada. En los instrumentos se utilizó la escala de medición ordinal-Likert, valorado en puntos: uno (nunca), dos (casi nunca), tres (a veces), cuatro (siempre) y cinco (casi siempre) como respuesta a cada pregunta, que permitió a los empleados encuestados, seleccionar una respuesta que más se aproxime a su realidad. El tiempo que conllevó a los empleados para desarrollar la encuesta fue de aproximadamente 15 minutos, por cuestionario, el

mismo que lo realizaron de manera individual. Luego se analizaron datos, vaciando los resultados en matriz preparado en excel, lo que permitió medir los niveles y luego realizar la contrastación de la hipótesis. Con los resultados se procedió a interpretarlas, ejecutar la discusión de resultados con los trabajos previos seleccionados y la teoría revisada, para finalmente realizar las conclusiones y emitir recomendaciones según objetivos en investigación.

3.6. Método de análisis de datos

Los datos recogidos fueron ingresados a la matriz de puntuaciones confeccionada en hoja Excel, permitiendo presentar tablas de distribución de frecuencias, de manera comprensible y facilitando su interpretación.

Se empleó estadística descriptiva para expresar los niveles por las variables estudiadas y de sus dimensiones. Se utilizó para para la V.1 control interno, los valores: eficiente (148-200), regular (95-147) y deficiente (41-94). Para variable modernización de la gestión pública: eficiente (148-200), regular (95-147) y deficiente (41-94).

Se empleó la estadística inferencial. Se procesaron los datos considerando variables y dimensiones. La correlación fue realizada utilizando el SPSS V26, en este sistema se efectuó la prueba de normalidad: Kolmogorov-Smirnov, determinándose emplear como prueba no paramétrica: Rho de Spearman por tratarse de datos numéricos, con la siguiente interpretación de correlación: valor r (0.01 a 0.19) positiva muy baja; (0.20 a 0.39) positiva baja; (0.40 a 0.69) positiva moderada; (0.70 a 0.89) positiva alta; (0.90 a 0.99) positiva muy alta; y (1) positiva perfecta.

3.7. Aspectos éticos

Por la autonomía, se encuestó al personal que deseó participar en la investigación, otorgándosele libertad para responder los cuestionarios. Por la beneficencia, se actuó prevaleciendo el interés de los demás, beneficiando a la institución con los resultados. Por la no-maleficencia, el estudio no perjudicó a la organización ni a los empleados participantes. Debido al principio de Justicia, las acciones realizadas en mérito del estudio fueron justas, permitiendo que los empleados participen sin distinción alguna.

IV. RESULTADOS

4.1. Descripción por variables de estudio

Tabla 1

Distribución de frecuencias del control interno

Control Interno		
Niveles	Nº	%
Eficiente	26	26.0
Regular	68	68.0
Deficiente	6	6.0
Total	100	100.0

Nota. Encuesta aplicada.

Según tabla 1, el nivel del control interno predominante como percepción de los empleados, fue “regular”; pues de la distribución porcentual, se aprecia que el 68.0% lo percibe en nivel regular, mientras que un 26.0% en nivel eficiente y solo el 6.0% lo percibe en un nivel deficiente.

Si bien el control interno según percepción de los empleados resulta ser regular, es porque en la entidad existen limitaciones o los directivos encargados de la implementación del SCI no están ejecutando de manera adecuada u oportuna actividades en cultura organizacional (promoción de la integridad pública, fomento de los valores, definición de los niveles de autoridad y líneas de reporte, evaluación de desempeño, capacitaciones, otorgamiento de reconocimientos, implementación de canales de comunicación interna), gestión de riesgos (identificación, valoración y planteamiento de actividades de control que mitigue riesgos, acciones referente a gobierno digital y electrónico para garantizar el funcionamiento y protección de la información) y la supervisión (no definen procesos de mejora, no se comunican las deficiencias y tampoco se adoptan o se hace seguimiento de medidas correctivas). Se rescata que tienen definida los objetivos institucionales, cuenta con lineamientos para la administración de los bienes y activos, aplica mecanismos para actualizar la información del portal institucional.

Tabla 2

Distribución de frecuencias de la modernización de la gestión pública

Modernización de la Gestión Pública		
Niveles	Nº	%
Eficiente	50	50.0
Regular	47	47.0
Deficiente	3	3.0
Total	100	100.0

Nota. Encuesta aplicada.

Según tabla 2, el nivel de modernización de la gestión pública predominante según percepción de encuestados, es “eficiente”; pues de la distribución porcentual, se aprecia que un 50.0% lo perciben en nivel eficiente, seguido del 47.0% que considera en nivel regular y solamente un 3.0% percibe en nivel deficiente.

Si bien es cierto según los empleados la modernización resulta ser eficiente, es cierto que un importante porcentaje, casi la otra mitad, lo considera en el nivel regular, y esto es porque aún no se han realizado acciones para modernizar la gestión, en torno al gobierno abierto (no cuentan con un plan de gobierno digital, no se difunde la información de ejecución presupuestal, y no tienen claramente definido que autoridades y funcionarios están sometidos al escrutinio público), en cuanto al gobierno electrónico, no utiliza las TICs como herramienta que mejore la comunicación, la eficiencia y eficacia de su gestión, no cuenta con pagos en línea, no utilizan internet para capacitaciones, difusión de resultados de gestión en inversión, además que los ciudadanos no ingresan a reuniones virtuales por la existencia de brechas de la comunicación en el distrito. Demuestra deficiencia en lo que respecta a la articulación y colaboración con otras entidades públicas. Importa que la entidad continúe realizando para fortalecer las demás acciones que viene efectuando para mejorar su gestión.

4.2. Prueba de hipótesis

4.1.1. Prueba de normalidad

Tabla 3

Prueba de normalidad

Variables / dimensiones	Kolmogorov-Smirnov		
	Estadístico	gl.	Sig.
Control Interno	,053	100	,200
Cultura organizacional	,074	100	,200
Gestión de riesgos	,080	100	,120
Supervisión	,077	100	,148
Modernización de la Gestión Pública	,074	100	,200
Gobierno abierto	,084	100	,078
Gobierno electrónico	,095	100	,028
Articulación interinstitucional	,130	100	,000

Nota. Datos SPSS

La prueba de normalidad, muestran una distribución no normal, puesto que hay un valor menor ($,000 < 0.05$) en la “articulación interinstitucional”, siendo los demás valores mayores a $p > 0.05$; en esa medida, se determinó utilizar como prueba para contrastar la hipótesis: Rho de Spearman.

4.1.2. Contrastación de las hipótesis

a. Hipótesis general

Tabla 4

Correlación entre el control interno y la modernización de la gestión pública

		CONTROL INTERNO	MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA
CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,419**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	100	100
MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Coefficiente de correlación	,419**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	100	100

Nota. Datos SPSS

El coeficiente $r=0,419$ y el p-valor $0,000 < 0,01$, determinó que el control interno se relaciona de manera directa positiva moderada y muy significativa con la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023; por tanto, se aceptó la hipótesis de investigación; cuanto mejor se aplique el control interno mejor será la modernización en la entidad.

b. Hipótesis específicas

Tabla 5

Correlación entre la cultura organizacional y la modernización de la gestión pública

		CULTURA ORGANIZACIONAL	MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA
CULTURA ORGANIZACIONAL	Coefficiente de correlación	1,000	,337**
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	100	100
MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Coefficiente de correlación	,337**	1,000
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	100	100

Nota. Datos SPSS

El coeficiente $r=0,337$ y el p-valor $0,001 < 0,05$, determinó que la cultura organizacional se relaciona de manera directa positiva baja y significativa con la modernización de la gestión pública; aceptándose la HE_1 .

Tabla 6

Correlación entre la gestión de riesgos y la modernización de la gestión pública

		GESTIÓN DE RIESGOS	MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA
GESTIÓN DE RIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,405**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	100	100
MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Coeficiente de correlación	,405**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	100	100

Nota. Datos SPSS

El coeficiente $r=0,405$ y el p-valor $0,000 < 0,01$, determinó que la gestión de riesgos se relaciona de manera directa positiva moderada y muy significativa con la modernización de la gestión pública; aceptándose la HE_2 .

Tabla 7

Correlación entre la supervisión y la modernización de la gestión pública

		SUPERVISIÓN	MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA
SUPERVISIÓN	Coeficiente de correlación	1,000	,505**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	100	100
MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA	Coeficiente de correlación	,505**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	100	100

Nota. Datos SPSS

El coeficiente $r=0,505$ y el p-valor $0,000 < 0,01$, determinó que la supervisión se relaciona de manera directa positiva moderada y muy significativa con la modernización de la gestión pública; aceptándose la HE_3 .

Tabla 8

Correlación entre el control interno y el gobierno abierto

		CONTROL INTERNO	GOBIERNO ABIERTO
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,405**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	100	100
GOBIERNO ABIERTO	Coeficiente de correlación	,405**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	100	100

Nota. Datos SPSS

El coeficiente $r=0,405$ y el p-valor $0,000 < 0,01$, determinó que el control interno se relaciona de manera directa positiva moderada y muy significativa con el gobierno abierto; aceptándose la HE_4 .

Tabla 9

Correlación entre el control interno y el gobierno electrónico

		CONTROL INTERNO	GOBIERNO ELECTRÓNICO
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,379**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	100	100
GOBIERNO ELECTRÓNICO	Coeficiente de correlación	,379**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	100	100

Nota. Datos SPSS

El coeficiente $r=0,379$ y el p-valor $0,000 < 0,01$, determinó que el control interno se relaciona de manera directa positiva baja y muy significativa con el gobierno electrónico; aceptándose la HE_5 .

Tabla 10

Correlación entre el control interno y la articulación interinstitucional

		CONTROL INTERNO	ARTICULACIÓN INTERINSTITUCIONAL
CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,436**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	100	100
ARTICULACIÓN INTERINSTITUCIONAL	Coeficiente de correlación	,436**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	100	100

Nota. Datos SPSS

El coeficiente $r=0,436$ y el p-valor $0,000 < 0,01$, determinó que el control interno se relaciona de manera directa positiva moderada y muy significativa con la articulación interinstitucional; aceptándose la HE_6 .

V. DISCUSIÓN

Al analizar los datos conseguidos con aplicación de encuestas a los empleados de la institución pública seleccionada, la tabla 1 muestra el nivel predominante del control interno, según percepción de los encuestados fue nivel “regular” en el 68.0%, seguido del nivel “regular” con 26.0%; en tanto que la modernización de la gestión pública (tabla 2), predominó el nivel “eficiente” con un 50.0% seguido del nivel “regular” según el 47.0% de los encuestados.

Es necesario resaltar que si bien según percepción de los empleados, se ubicó al control interno en nivel regular, debe tenerse en cuenta que el porcentaje no es absoluto, es decir la distribución porcentual es variante. Ello porque en la entidad no se está ejecutando oportuna ni adecuadamente las acciones para mejorar la cultura organizacional, como promocionar la integridad pública, fomentar valores, definir niveles de autoridad, evaluar el desempeño laboral, capacitar, otorgar reconocimientos, implementar canales de información para facilitar la comunicación con los trabajadores; en la gestión de riesgos no se han establecido lineamientos en lo que respecta al gobierno digital y el gobierno electrónico, tampoco han identificado, valorado y planteado actividades de control para mitigar riesgos que puedan producirse en el tema informático; y en el eje de supervisión, se ha revelado la ausencia de comunicación de deficiencias a los directivos y trabajadores, para que puedan adoptar medidas preventivas y correctivas en aras de garantizar una adecuada gestión municipal.

Si bien el porcentaje de percepción (50.0%) reveló que la modernización de la gestión pública se encontró en nivel “eficiente” también es cierto que el 47.0% lo considera “regular”; igual que en la variable control interno, el porcentaje no es absoluto, puesto que según la matriz de puntuaciones la institución no elaboró ni aprobó un plan de gobierno digital, la información sobre ejecución presupuestal no es difundida; no se considera a las TICs como herramienta de comunicación, no cuentan con pagos en líneas, no se efectúan capacitaciones virtuales ni tampoco difunden los resultados de la gestión en inversiones públicas. Asimismo, han reportado una deficiencia en articulación y colaboración entre entidades públicas de la circunscripción, resultando necesaria que la entidad realice acciones que fortalezcan su gestión en los demás aspectos.

El control interno resulta ser muy primordial para el progreso de las personas y de organizaciones en el mundo, porque forman a los servidores públicos para desafiar problemas cotidianos, desenvolviéndose con eficiencia, eficacia y efectividad al ejecutar acciones que generen valor público a favor de la ciudadanía que se encuentran asentados en sus jurisdicciones (Salcedo, Martínez y Valencia, 2021); nuestro vecino país de Colombia, incorporó el control interno en su Constitución Política de 1991 (norma que rige los destinos del país con mayor jerarquía de normas) por considerarla de importancia y en el tiempo, según el autor citado, resultó positivo puesto que les permite a las instituciones gubernamentales satisfacer necesidades, mejorar las competencias del talento humano, por ende realizar una gestión eficaz y eficiente en satisfacción de las necesidades.

En esa línea, Gamboa, Puente y Vera (2016) destacaron que el control interno cobra importancia en la gestión pública, porque además de proporcionar herramientas a autoridades, directivos y personal de entidades, permite lograr objetivos mediante la utilización óptima de recursos públicos.

Es importante traer a colación la investigación efectuada por Huimán (2022) en los materiales bibliográficos y literarios existentes en control interno; finalmente, destacó valorando al control interno como herramienta importante en la gestión pública, asimismo, incide en la necesidad de aplicarlas en las entidades públicas para minimizar riesgos, errores, retrasos de operaciones, fraudes, entre otros, revelando resultados positivos en aquellas instituciones que sí implementaron su control interno.

Sin embargo, según informe de la Contraloría General de la República elaborado a diciembre de 2028, reveló que en nuestro país, existieron entidades que no cumplieron con implementar el sistema de control interno según exigencia normativa de la derogada Directiva N° 013-2016-CG/GPROD (Shack, 2021); en ese contexto, la CGR (2023) es consecuente incidiendo la necesidad del control interno en entidades gubernamentales, para lograr metas y objetivos institucionales de manera transparente, por ende, viene modificando, introduciendo mecanismos y estrategias, a través de directivas y de manera frecuente, para que las instituciones del sector público efectúen control interno en

sus entidades, incluyendo incluso, como obligación de las autoridades y directivos instaurar los procedimientos administrativos disciplinarios para sancionar el incumplimiento de implementar medidas de remediación y de control que anualmente deben elaborar y presentar ante el ente rector.

Por otra parte, la modernización de la gestión pública busca se entregue a los ciudadanos servicios públicos con eficiencia, transparencia y calidad, creando valor público, es decir cubrir sus demandas satisfaciendo sus expectativas que han puesto sobre las autoridades (SGP, 2022). En esa medida, en nuestro país, se reguló una Política Nacional que conlleve a este propósito, a través del uso de herramientas, técnicas e instrumentos definidas, que articulen el sistema de gestión y los sistemas administrativos; para ello exige que autoridades, funcionarios y servidores públicos comprendan esto (PNGP, 2022).

La contrastación de hipótesis fue ejecutada con el Coeficiente Rho de Spearman, en el SPSS V.26, se advierte en la tabla 4 que el resultado 0.419 revela una correlación positivamente moderada entre control interno y modernización de la gestión pública; el valor de significancia $0,000 < 0,01$ muestra la existencia de una relación directa y muy significativa entre variables, rechazándose la hipótesis nula, al contrario se aceptó la hipótesis planteada.

Estos resultados concuerdan con los obtenidos por Méndez (2020) quien destacó la contribución del control interno en el concepto de la nueva gobernanza pública y el gobierno abierto porque permiten la aplicación de un gobierno electrónico, fomenta participación ciudadana y rendición de cuentas. Apoya los resultados de Czubarski et al (2020) en medida que el control interno mejora la gestión alcanzando objetivos y metas, detectándose riesgos o desviaciones oportunamente para gestionarlos.

Sobre las dimensiones del control interno; la tabla 5 muestra el resultado 0.337 indicando una correlación positiva baja entre la cultura organizacional con la modernización de la gestión pública; el valor de significancia $0,001 < 0,05$, muestra su relación directa y significativa, por ende se acepta la H_1 .

El resultado 0.405 (tabla 6), muestra una correlación positiva moderada entre gestión de riesgos y modernización de la gestión pública; el valor de

significancia $0,000 < 0,05$ determina existencia de relación directa y muy significativa, aceptándose la H_2 .

El resultado 0,505 en la tabla 7 expresa la relación positiva moderada de la supervisión con la modernización de la gestión pública; el valor 0,000 menor a $p < 0,01$ demuestra su relación directa y muy significativa, aceptándose la H_3 .

En lo que respecta a dimensiones de la modernización de la gestión pública; la tabla 8 muestra el resultado de 0.405 indicando correlación positiva moderada entre el control interno y el gobierno abierto; el valor de significancia 0,000 menor a $p < 0,01$, nuestra su relación directa y muy significativa, aceptándose H_4 .

El resultado 0.379 (tabla 9), revela una correlación positiva baja del control interno con el gobierno electrónico y el valor de significancia 0,000 menor a $p < 0,01$ determinó que existe una relación directa y muy significativa, aceptándose la H_5 .

El resultado 0,436 en la tabla 10 expresa relación positiva moderada del control interno con la articulación interinstitucional; el valor 0,000 menor a $p < 0,01$ demuestra su relación directa y muy significativa, aceptándose la H_6 .

Estos resultados concuerdan con las obtenidas por Ramírez (2022), quien determinó existencia de correlación altamente significativa ($r_s = 0,681$) ($0,000 < 0,01$) del control interno con la gestión pública, indicando: a cuantos más controles mejor resultados se obtendrán en la gestión. Asimismo, respaldó los hallazgos de Uzuriaga (2022) quien destacó que el control interno bien implementado permite el uso óptimo del patrimonio público en el gobierno local de Yarowilka.

En lo que corresponde propiamente a la investigación, nuestros resultados con concordantes con Alva (2021) quien destacó el impacto significativo de control interno sobre la modernización de la gestión administrativa. De igual modo con los resultados de Curacachi (2021) que con el resultado de $r = 0.681$ evidenció la relación directa moderada entre el control interno y la modernización de la gestión administrativa en los gobiernos distritales de Coronel Portillo.

Al finalizar nuestra discusión de resultados, queda demostrado que con nuestra investigación se acepta la hipótesis planteada porque se ha demostrado la existencia de una relación directa y muy significativa en los resultados del control interno con los obtenidos en la modernización de la gestión pública en el gobierno distrital seleccionado para nuestro estudio, destacando que dicha correlación también se produce entre las variables y sus dimensiones, lo que nos conlleva a ratificar nuestra hipótesis.

Siendo que nuestros resultados no hacen más que ratificar los informes elaborados por el ente de control nacional y los autores citados. Si bien Calderón, Braga y Arana (2022) resaltó que tan importante es el control interno para modernizar la gestión pública en nuestro país, la realidad muestra que las entidades no ejecutan al 100% el control interno, hecho por el cual la CGR ha visto por conveniente, incrementar la expansión del control concurrente, especialmente en todos los procesos constructivos de obras públicas, generándose mayores gastos al erario nacional, por otro lado, no cesan las denuncias por malos manejos económicos, por actos de corrupción, por perjuicios económicos, entre otros, colocando a nuestro país en una ubicación desfavorable por casos de corrupción. El ente rector de control, viene modificando directivas e incorporando en nuestra legislación obligaciones e infracciones para las autoridades, funcionarios y servidores que no ejecutan las actividades de control.

En esa línea, nuestra investigación resultó relevante no porque sumaría hallazgos existentes, sino que permitirá a la institución pública seleccionada perfilar estrategias o modificarlas a fin de ejecutar acciones que mejoren los procesos de control interno en los ejes de cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, para hacer posible los objetivos planteados para modernizar la gestión pública, brindando a los vecinos de su circunscripción calidad de vida a través de servicios públicos locales de calidad, administrando los recursos con eficiencia, eficacia, transparente y con rendición de cuentas que devuelva la confianza de los electores en sus autoridades. Asimismo, futuros investigadores podrán abordar el tema del control interno, porque se constituye en un factor predeterminante para el buen funcionamiento de las entidades.

La fortaleza de la metodología utilizada es que al ser de enfoque cuantitativo, los empleados pudieron seleccionar una alternativa a la que más se aproximó a su realidad, datos que permitieron definir niveles tanto en control interno como en modernización de gestión pública así como contrastar la hipótesis mediante coeficiente de Rho de Spearman.

La debilidad de la metodología, se dejaría entrever, si es que los empleados seleccionaran las alternativas sin analizar los ítems planteados, alterando los resultados sean éstos de manera negativa o de manera positiva.

Finalmente, el aporte de nuestra investigación con relación a los estudios señalados en este informe, radica en que se estableció un instrumento que consideró principios y componentes de control interno adecuados a la gestión pública municipal.

VI. CONCLUSIONES

1. Se determinó que existe relación directa y muy significativa entre el control interno y la modernización de la gestión pública ($r=0.419$). El valor Sig. $0,000 < 0,01$ determinó aceptar la hipótesis de investigación.
2. Se demostró que la cultura organizacional tiene relación directa y significativa con la modernización de la gestión pública ($r=0.337$). El valor Sig. $0,001 < 0,05$, determinó aceptar la H_1 .
3. Se determinó que la gestión de riesgos tiene relación directa y muy significativa con la modernización de la gestión pública ($r=0.405$). El valor Sig. $0,000 < 0,01$, determinó aceptar la H_2 .
4. Se evidenció que la supervisión tiene relación directa y significativa con la modernización de la gestión pública ($r=0.505$). El valor Sig. $0,000 < 0,01$, determinó aceptar la H_3 .
5. Se comprobó que el control interno tiene relación directa y significativa con el gobierno abierto ($r=0.405$). El valor Sig. $0,000 < 0,01$, determinó aceptar la H_4 .
6. Se demostró que el control interno tiene relación directa y significativa con el gobierno electrónico ($r=0.379$). El valor Sig. $0,000 < 0,01$, determinó aceptar la H_5 .
7. Se determinó que el control interno tiene relación directa y significativa con la articulación interinstitucional ($r=0.436$). El valor Sig. $0,000 < 0,01$, determinó aceptar la H_6 .

VII. RECOMENDACIONES

De acuerdo a los resultados, se sugiere:

1. A la Gerencia Municipal aprobar directrices que permitan fortalecer los ejes del control interno, para modernizar la entidad municipal, a fin de brindar servicios con calidad, eficiencia, eficacia con ética y transparencia.
2. A la Oficina de Recursos Humanos elaborar y aprobar un Plan de Desarrollo de Personas que considere temas vinculados a ética e integridad en la función pública, control interno así como el manejo de herramientas en tecnologías de información y comunicación para optimizar la capacidad de respuesta ante necesidades, asimismo, para contar con funcionarios y servidores preparados para enfrentar los retos que exige la función pública.
3. A la Coordinación de Integridad Institucional realizar las acciones de supervisión para garantizar que en la entidad se implemente adecuadamente el control interno, se practiquen los valores institucionales, se fomente en el personal actitudes positivas basadas en la ética y la integridad que permitan alcanzar los objetivos institucionales con los resultados esperados.
4. A la Gerencia Municipal brindar herramientas en tecnologías de información y comunicación a los colaboradores, para informar a la ciudadanía los resultados de gestión, utilización de recursos públicos, ejecución de inversiones y otras temáticas, para que la población recupere su confianza en sus autoridades.

REFERENCIAS

- Alva, N. (2021). Control interno y modernización de la gestión pública en la Dirección Regional de Salud de Ucayali - DIRESAU, 2021. Tesis para optar el grado académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad Nacional de Ucayali. Pucallpa, Perú. <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/5533>
- Arias, F. (2012). El Proyecto de Investigación. Introducción a la Metodología de la Investigación Científica. Editorial Episteme. 6ta. Ed. ISBN: 980-07-8529-9. <https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf-1.pdf>
- Auditoría Superior de la Federación [ASF, 214]. Marco Integrado de Control Interno. Secretaría de la Función Pública. http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Banco Interamericano de Desarrollo [BID, 2018]. El fin del trámite eterno. <https://publications.iadb.org/es/el-fin-del-tramite-eterno-ciudadanos-burocracia-y-gobierno-digital>
- Calderón, A., Braga, R. y Arana, S. (2022). Control interno y la modernización del Estado en un gobierno regional e institución educativa peruana. *EduSol*, 22(80), 128-139. Epub 20 de julio de 2022. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-80912022000300128&lng=es&tlng=es.
- Carmona, M., y Barrios, Y. (2007). Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública. *Economía y Desarrollo*, 141(1), 152-171. <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>
- Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo [CLAD, 2019]. Modernización de la gestión pública: ¿todo o nada? La reglamentación del Sistema Administrativo de Modernización de la Gestión Pública y el enfoque de modernización propuesto por la Secretaría de Gestión Pública. XXIV Congreso Internacional del CLAD.

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/8E83DE0FEC A1D9D2052584E800688DF6/\\$FILE/arobeesc.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/8E83DE0FEC A1D9D2052584E800688DF6/$FILE/arobeesc.pdf)

Contraloría General de la República [CGR, 2014]. *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Contraloría General de la República [CGR, 2023]. *Sistema de Control Interno (SCI)*. https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Contraloría General de la República [CGR, 2016]. Directiva N° 016-2016-CG/INTEG. Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Contraloría General de la República [CGR, 2016]. Control Interno. Beneficios. https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría General de la República [CGR, 2019]. *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, 1-40. Lima. https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf

Contraloría General de la República [CGR, 2021]. *La reforma del control gubernamental en el Perú: Balance al trienio de su implementación*. Lima, Perú. https://doc.contraloria.gob.pe/prensa/libros/LA_REFORMA_DEL_CONTROL_GUBERNAMENTAL.pdf

Curacachi, N. (2021). El control interno y la modernización de la gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Coronel Portillo – 2021. Tesis para optar el grado académico de Maestro en Contabilidad, mención

- en Gestión y Control Gubernamental. Universidad Nacional del Centro del Perú. Huancayo, Perú. <http://hdl.handle.net/20.500.12894/8153>
- Czubarski, A. et al. (2020). Control interno en municipios de Misiones: Análisis normativo. 1a ed. - Posadas: Universidad Nacional de Misiones. <https://hdl.handle.net/20.500.12219/2564>
- Fernández, Y., Fernández J. y Rodríguez, A. (2008). *Modernización de la gestión pública. Necesidad, incidencias, límites y críticas. Pecunia*, 6, 75-105. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=2710925>
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones Guía Práctica y orientaciones para evaluar el control interno: COSO-COCO-BASELGUIA TURNBULL-COBIT-ERM-SOX-INTOSAI-OMBA-123*. Perú: Primera Edición IICO. ISBN: 978-9972-2948-3-9.
- Dill'erva, I. F. (2021). Nuevos desafíos de la administración pública hacia 200 años de independencia. *Lumen*, 17(1), 173–186. <https://doi.org/10.33539/lumen.2021.v17n1.2396>
- Espinoza, R. (2019). El Fayolismo y la organización contemporánea. *Visión Gerencial*, 1. 53-62. <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545880010.pdf>
- Espinoza, D. (2021). Modernización de la gestión pública y su influencia en el desempeño laboral del personal del Gobierno Regional de Pasco 2018. *Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión*, 1–83. http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/2372/1/t026_07518495_m.pdf
- Hernández, Fernández y Baptista (2014). Metodología de la investigación. 6ta. Edic. México: Mc Graw-Hill. ISBN: 978-1-4562-2396-0. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Henao, Y. (2018). Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales. <http://hdl.handle.net/10893/11020>

- Holmes, A. (1992). *Auditoría. Principios y Procedimientos*. Tomo I y II. México. Limusa.
- Huamán, R. (2020). Optimization of electronic government as a key factor of the governance modernization in the current State of Emergency. La optimización del gobierno electrónico como factor clave de la modernización de gestión pública ante el actual Estado de Emergencia. *Revista De Derecho Administrativo* (18), 467-493. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/derechoadministrativo/article/view/22873>
- Huimán, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, Ciudad de México, México. ISN 2707-2207 / ISSN 2707-2215 (en línea), marzo- abril, 2022, Volumen 6, Número 2. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Gamboa, J., Puente, S. y Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8). 487-502. ISSN 1390-9304. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5833405.pdf>
- Gómez, S. (2012). Metodología de la Investigación. Universidad Nacional Autónoma de México. *Red Tercer Milenio*. 1era. Ed. <https://www.studocu.com/es-mx/document/universidad-nacional-autonoma-de-mexico/metodologia-de-la-investigacion/metodologia-de-la-investigacion-sergio-gomez-2012/47170729>
- Landeu, R. (2012). Elaboración de trabajos de investigación. Editorial Alfa. 1era. Edición. ISBN 980-354-214-1. Venezuela. https://books.google.com.co/books?id=M_N1CzTB2D4C&printsec=frontcover&hl=es&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false
- Leiva, D. y Soto, H. (2015). Control interno como herramienta para una gestión pública eficiente y prevención de irregularidades. GIZ Programa de Buen Gobierno y Reforma del Estado. Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES). 1era. Ed.

[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2006). Ley N° 28716. https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/477577/Ley_N_28716.pdf?v=1579639311

Méndez, A. (2020). Estudio sobre el control interno en las Universidades Públicas Estatales (UPES). Tesis para obtener el grado de Maestro en Auditoría Gubernamental, Rendición de Cuentas y Gestión Estratégica. Benemérita Universidad Autónoma de Puebla. México. <https://hdl.handle.net/20.500.12371/11379>

Novales, A. et al. (2022). Modernización de la Administración Pública. Fedea Policy Paper 2022/01. https://www.researchgate.net/profile/Gines-De-Rus/publication/358248609_Modernizacion_de_la_Administracion_Publica/links/61f858b31e98d168d7e25468/Modernizacion-de-la-Administracion-Publica.pdf

Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico [OCDE, 2016]. Gobierno Abierto Contexto mundial y el camino a seguir. <https://www.oecd.org/gov/Open-Government-Highlights-ESP.pdf>

Presidencia del Consejo de Ministros (2022). Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2030. Decreto Supremo N° 103-2022-PCM (2022, 19 de agosto). <https://www.gob.pe/institucion/pcm/normas-legales/3361746-103-2022-pcm>

Política Nacional de la Modernización de la Gestión Pública al 2021, Decreto Supremo N° 004-2013-PCM. Diario Oficial “El Peruano”, Lima, 09 de enero de 2013. <https://sgp.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2017/04/PNMGP.pdf>

Ramírez, J. (2022). Control interno y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021. Tesis para obtener el grado académico de Maestro en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. Tarapoto – Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/78447>

- Ramos, C.A. (2015). Scientific research paradigms. Los paradigmas de la investigación científica. *Av.psicol.* 23(1).
- Roseth, B., Reyes, R. y Santiso, C. (2018). Wait no more. Citizens, red tape, and digital government. <http://dx.doi.org/10.18235/0001150>
- Salcedo, D., Martínez, J. y Valencia, J. (2021). Control Interno desde la perspectiva de las Entidades del Estado Colombiano y de América Latina. Universidad Santo Tomás. Colombia. <http://hdl.handle.net/11634/38744>
- Secretaría de Gestión Pública [SGP, 2013]. Plan de Implementación de la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública 2013-2016. Res. Ministerial N° 125-2013-PCM. https://www.ana.gob.pe/sites/default/files/plan-implementacion_pnmgp.pdf
- Secretaría de Gestión Pública [PCM, 2019]. Lineamientos N° 001-2019-SGP “Principios de actuación para la modernización de la gestión pública”. Resolución de Secretaría de Gestión Pública N°004-2019-PCM/SGP. <https://www.gob.pe/institucion/pcm/normas-legales/265430-004-2019-pcm-sgp>
- Secretaría de Gestión Pública [SGP, 2022]. Política Nacional de la Modernización Pública al 2030. Decreto Supremo N° 103-2022-PCM. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/3527135/DS%20N%C2%B0%20103-2022-PCM.pdf.pdf?v=1661208943>
- Secretaría de Gestión Pública [PCM, 2022]. ¿Qué es la Modernización de la Gestión Pública? <https://sgp.pcm.gob.pe/que-es-la-modernizacion-de-la-gestion-publica/>
- Secretaría de Gestión Pública [PCM, 2021]. Simplificación Administrativa en el Perú. Avances y agenda futura. 1era. Edición. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/1979797/Simplificacion%20Administrativa.pdf.pdf>

- Shack, N. (2021). El control en los tiempos de Covid-19: Hacia una transformación del control. Contraloría General de la República del Perú. Lima, Perú. https://doc.contraloria.gob.pe/estudios-especiales/documento_trabajo/2020/Documento_de_trabajo_El_control_en_los_tiempos_de_COVID-19.pdf
- Serrano, P., et al. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(03). 30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Uzurriaga, E. (2022). El control interno y la optimización de los recursos en la Municipalidad Provincial de Yarowilca. Huánuco. *Revista de Investigación del Departamento de Ciencias Contables Blance´s. Tingo María*, 10(15), 32-39. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/267/264>
- Valeriano, L. (2012). La modernización de la gestión pública en el Perú. *Gestión En el Tercer Milenio*, 15(30), 59–64. <https://doi.org/10.15381/gtm.v15i30.8802>
- Vásquez, O. (2016). Visión integral del control interno. *Contaduría Universidad de Antioquía*, 69. 139-154. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.328434>
- Ventura-León, J. (2017). ¿Población o Muestra? Una diferencia necesaria. *Revista Cubana Salud Pública*, 43(4). <http://scielo.sld.cu/pdf/rcsp/v43n4/spu14417.pdf>

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de las variables

VARIABLES DE ESTUDIO	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Variable 1: Control Interno	El control interno es el conjunto de acciones que se realiza antes, durante y después de la ejecución de los procesos u operaciones en una entidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe de manera correcta, eficaz, eficiente que coadyuve con el logro de los objetivos y la misión institucional (Leiva y Soto, 2015).	Se evaluará la variable, tomando en cuenta sus dimensiones: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, utilizándose un cuestionario de 40 ítems, validado por juicio de expertos y confiabilidad de Alfa de Cronbach – SPSS V.26.	Cultura Organizacional	- Ambiente de control - Información y comunicación	ORDINAL TIPO LIKERT Opciones de respuesta
			Gestión de Riesgos	- Ambiente de control - Información y comunicación	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
			Supervisión	- Seguimiento - Evaluación	Niveles de escala Eficiente Regular Deficiente

Variable 2: Modernización de la gestión pública	La modernización de la gestión pública es un proceso de transformación constante a fin de mejorar lo que hacen las entidades públicas, generando valor público (PCM, 2019).	Se evaluará la variable, tomando en cuenta sus dimensiones: Gobierno abierto, gobierno electrónico y articulación interinstitucional; utilizándose un cuestionario de 40 ítems, validado por juicio de expertos y confiabilidad de Alfa de Cronbach – SPSS V.26.	Gobierno abierto	<ul style="list-style-type: none"> - Estrategia comunicacional - Rendición de cuentas - Información y transparencia pública - Participación ciudadana 	ORDINAL TIPO LIKERT
			Gobierno electrónico	<ul style="list-style-type: none"> - Tecnología de la información y comunicación - Eficiencia y eficacia - Transparencia de la entidad - Acceso de la ciudadana 	Siempre Casi siempre A veces Casi nunca Nunca
			Articulación interinstitucional	<ul style="list-style-type: none"> - Articulación con los niveles de gobierno - Alineación con los niveles de gobierno 	Niveles de escala Eficiente Regular Deficiente

Nota: Elaboración propia

Anexo 2: Matriz de puntuaciones de la variable control interno

MUESTRA	CULTURA ORGANIZACIONAL		GESTIÓN DE RIESGOS		SUPERVISIÓN		TOTAL	NIVEL
	ST	Nivel	ST	Nivel	ST	Nivel		
1	71	Eficiente	54	Regular	22	Regular	147	Regular
2	66	Regular	60	Eficiente	24	Eficiente	150	Eficiente
3	60	Regular	51	Regular	17	Regular	128	Regular
4	56	Regular	52	Regular	16	Regular	124	Regular
5	51	Regular	49	Regular	19	Regular	119	Regular
6	71	Eficiente	63	Eficiente	21	Regular	155	Eficiente
7	62	Regular	52	Regular	22	Regular	136	Regular
8	54	Regular	48	Regular	18	Regular	120	Regular
9	83	Eficiente	78	Eficiente	28	Eficiente	189	Eficiente
10	70	Eficiente	57	Regular	22	Regular	149	Eficiente
11	84	Eficiente	75	Eficiente	30	Eficiente	189	Eficiente
12	34	Deficiente	32	Deficiente	12	Deficiente	78	Deficiente
13	44	Regular	41	Regular	20	Regular	105	Regular
14	21	Deficiente	38	Deficiente	14	Deficiente	73	Deficiente
15	39	Deficiente	38	Deficiente	16	Regular	93	Deficiente
16	70	Eficiente	63	Eficiente	24	Eficiente	157	Eficiente
17	63	Regular	54	Regular	17	Regular	134	Regular
18	54	Regular	49	Regular	13	Deficiente	116	Regular
19	67	Eficiente	57	Regular	22	Regular	146	Regular
20	53	Regular	48	Regular	22	Regular	123	Regular
21	33	Deficiente	37	Deficiente	7	Deficiente	77	Deficiente
22	83	Eficiente	74	Eficiente	25	Eficiente	182	Eficiente
23	63	Regular	53	Regular	23	Regular	139	Regular
24	42	Deficiente	42	Regular	13	Deficiente	97	Regular
25	87	Eficiente	70	Eficiente	30	Eficiente	187	Eficiente
26	71	Eficiente	71	Eficiente	28	Eficiente	170	Eficiente
27	65	Regular	60	Eficiente	20	Regular	145	Regular
28	54	Regular	48	Regular	18	Regular	120	Regular
29	60	Regular	59	Regular	23	Regular	142	Regular
30	47	Regular	43	Regular	15	Deficiente	105	Regular
31	74	Eficiente	60	Eficiente	23	Regular	157	Eficiente

32	76	Eficiente	48	Regular	24	Eficiente	148	Eficiente
33	49	Regular	38	Deficiente	19	Regular	106	Regular
34	50	Regular	50	Regular	20	Regular	120	Regular
35	42	Deficiente	35	Deficiente	20	Regular	97	Regular
36	46	Regular	46	Regular	15	Deficiente	107	Regular
37	68	Eficiente	54	Regular	20	Regular	142	Regular
38	66	Regular	59	Regular	21	Regular	146	Regular
39	25	Deficiente	23	Deficiente	7	Deficiente	55	Deficiente
40	34	Deficiente	53	Regular	15	Deficiente	102	Regular
41	64	Regular	57	Regular	22	Regular	143	Regular
42	57	Regular	56	Regular	18	Regular	131	Regular
43	62	Regular	54	Regular	22	Regular	138	Regular
44	54	Regular	49	Regular	18	Regular	121	Regular
45	79	Eficiente	68	Eficiente	26	Eficiente	173	Eficiente
46	74	Eficiente	61	Eficiente	24	Eficiente	159	Eficiente
47	52	Regular	46	Regular	18	Regular	116	Regular
48	75	Eficiente	67	Eficiente	30	Eficiente	172	Eficiente
49	59	Regular	57	Regular	20	Regular	136	Regular
50	43	Regular	44	Regular	17	Regular	104	Regular
51	75	Eficiente	70	Eficiente	26	Eficiente	171	Eficiente
52	68	Eficiente	62	Eficiente	20	Regular	150	Eficiente
53	66	Regular	53	Regular	18	Regular	137	Regular
54	52	Regular	55	Regular	16	Regular	123	Regular
55	60	Regular	77	Eficiente	24	Eficiente	161	Eficiente
56	42	Deficiente	47	Regular	16	Regular	105	Regular
57	67	Eficiente	53	Regular	20	Regular	140	Regular
58	70	Eficiente	57	Regular	20	Regular	147	Regular
59	49	Regular	39	Regular	14	Deficiente	102	Regular
60	53	Regular	53	Regular	16	Regular	122	Regular
61	54	Regular	43	Regular	14	Deficiente	111	Regular
62	44	Regular	49	Regular	18	Regular	111	Regular
63	49	Regular	56	Regular	20	Regular	125	Regular
64	61	Regular	55	Regular	18	Regular	134	Regular
65	52	Regular	57	Regular	20	Regular	129	Regular
66	75	Eficiente	66	Eficiente	25	Eficiente	166	Eficiente
67	80	Eficiente	72	Eficiente	24	Eficiente	176	Eficiente

68	51	Regular	44	Regular	19	Regular	114	Regular
69	69	Eficiente	65	Eficiente	23	Regular	157	Eficiente
70	80	Eficiente	69	Eficiente	26	Eficiente	175	Eficiente
71	60	Regular	51	Regular	17	Regular	128	Regular
72	56	Regular	52	Regular	16	Regular	124	Regular
73	51	Regular	49	Regular	19	Regular	119	Regular
74	71	Eficiente	63	Eficiente	21	Regular	155	Eficiente
75	62	Regular	52	Regular	22	Regular	136	Regular
76	54	Regular	48	Regular	18	Regular	120	Regular
77	83	Eficiente	78	Eficiente	28	Eficiente	189	Eficiente
78	70	Eficiente	57	Regular	22	Regular	149	Eficiente
79	84	Eficiente	75	Eficiente	30	Eficiente	189	Eficiente
80	34	Deficiente	32	Deficiente	12	Deficiente	78	Deficiente
81	44	Regular	41	Regular	20	Regular	105	Regular
82	54	Regular	38	Deficiente	14	Deficiente	106	Regular
83	60	Regular	38	Deficiente	16	Regular	114	Regular
84	47	Regular	48	Regular	24	Eficiente	119	Regular
85	74	Eficiente	59	Regular	17	Regular	150	Eficiente
86	76	Eficiente	43	Regular	18	Regular	137	Regular
87	49	Regular	60	Eficiente	23	Regular	132	Regular
88	50	Regular	48	Regular	15	Deficiente	113	Regular
89	42	Deficiente	38	Deficiente	23	Regular	103	Regular
90	46	Regular	50	Regular	24	Eficiente	120	Regular
91	68	Eficiente	35	Deficiente	19	Regular	122	Regular
92	66	Regular	46	Regular	20	Regular	132	Regular
93	25	Deficiente	54	Regular	20	Regular	99	Regular
94	34	Deficiente	59	Regular	15	Deficiente	108	Regular
95	62	Regular	23	Deficiente	20	Regular	105	Regular
96	54	Regular	53	Regular	21	Regular	128	Regular
97	79	Eficiente	57	Regular	7	Deficiente	143	Regular
98	74	Eficiente	56	Regular	15	Deficiente	145	Regular
99	52	Regular	54	Regular	22	Regular	128	Regular
100	75	Eficiente	49	Regular	18	Regular	142	Regular

Nota. Instrumento aplicado a los empleados.

Matriz de puntuaciones de la modernización de la gestión pública

MUESTRA	GOBIERNO ABIERTO		GOBIERNO ELECTRÓNICO		ARTICULACIÓN INTERINSTITUCIONAL		TOTAL	NIVEL
	ST	Nivel	ST	Nivel	ST	Nivel		
1	67	Eficiente	70	Eficiente	41	Eficiente	178	Eficiente
2	56	Eficiente	64	Eficiente	40	Eficiente	160	Eficiente
3	51	Regular	56	Regular	33	Regular	140	Regular
4	53	Eficiente	65	Eficiente	44	Eficiente	162	Eficiente
5	44	Regular	45	Regular	31	Regular	120	Regular
6	56	Eficiente	67	Eficiente	33	Regular	156	Eficiente
7	50	Regular	53	Regular	33	Regular	136	Regular
8	42	Regular	48	Regular	30	Regular	120	Regular
9	67	Eficiente	69	Eficiente	49	Eficiente	185	Eficiente
10	67	Eficiente	77	Eficiente	43	Eficiente	187	Eficiente
11	67	Eficiente	73	Eficiente	50	Eficiente	190	Eficiente
12	42	Regular	64	Eficiente	30	Regular	136	Regular
13	53	Eficiente	47	Regular	32	Regular	132	Regular
14	47	Regular	51	Regular	20	Deficiente	118	Regular
15	42	Regular	39	Regular	30	Regular	111	Regular
16	60	Eficiente	63	Eficiente	38	Eficiente	161	Eficiente
17	50	Regular	54	Regular	40	Eficiente	144	Regular
18	47	Regular	60	Eficiente	37	Regular	144	Regular
19	48	Regular	63	Eficiente	34	Regular	145	Regular
20	55	Eficiente	62	Eficiente	36	Regular	153	Eficiente
21	36	Regular	19	Deficiente	18	Deficiente	73	Deficiente
22	36	Regular	20	Deficiente	20	Deficiente	76	Deficiente
23	62	Eficiente	68	Eficiente	40	Eficiente	170	Eficiente
24	58	Eficiente	49	Regular	36	Regular	143	Regular
25	61	Eficiente	56	Regular	47	Eficiente	164	Eficiente
26	65	Eficiente	61	Eficiente	39	Eficiente	165	Eficiente
27	50	Regular	59	Regular	37	Regular	146	Regular
28	55	Eficiente	64	Eficiente	40	Eficiente	159	Eficiente
29	52	Eficiente	61	Eficiente	37	Regular	150	Eficiente
30	37	Regular	45	Regular	25	Regular	107	Regular
31	53	Eficiente	55	Regular	33	Regular	141	Regular

32	58	Eficiente	52	Regular	40	Eficiente	150	Eficiente
33	51	Regular	45	Regular	26	Regular	122	Regular
34	44	Regular	53	Regular	28	Regular	125	Regular
35	44	Regular	52	Regular	31	Regular	127	Regular
36	48	Regular	45	Regular	24	Deficiente	117	Regular
37	57	Eficiente	54	Regular	36	Regular	147	Regular
38	55	Eficiente	58	Regular	39	Eficiente	152	Eficiente
39	27	Deficiente	28	Deficiente	23	Deficiente	78	Deficiente
40	42	Regular	40	Regular	24	Deficiente	106	Regular
41	55	Eficiente	60	Eficiente	32	Regular	147	Regular
42	60	Eficiente	48	Regular	34	Regular	142	Regular
43	56	Eficiente	57	Regular	41	Eficiente	154	Eficiente
44	59	Eficiente	54	Regular	30	Regular	143	Regular
45	62	Eficiente	74	Eficiente	42	Eficiente	178	Eficiente
46	64	Eficiente	76	Eficiente	50	Eficiente	190	Eficiente
47	42	Regular	51	Regular	33	Regular	126	Regular
48	70	Eficiente	77	Eficiente	50	Eficiente	197	Eficiente
49	58	Eficiente	57	Regular	34	Regular	149	Eficiente
50	41	Regular	48	Regular	30	Regular	119	Regular
51	60	Eficiente	73	Eficiente	45	Eficiente	178	Eficiente
52	55	Eficiente	65	Eficiente	41	Eficiente	161	Eficiente
53	47	Regular	58	Regular	30	Regular	135	Regular
54	55	Eficiente	63	Eficiente	40	Eficiente	158	Eficiente
55	67	Eficiente	77	Eficiente	43	Eficiente	187	Eficiente
56	40	Regular	45	Regular	29	Regular	114	Regular
57	60	Eficiente	59	Regular	37	Regular	156	Eficiente
58	54	Eficiente	57	Regular	35	Regular	146	Regular
59	41	Regular	39	Regular	26	Regular	106	Regular
60	60	Eficiente	59	Regular	30	Regular	149	Eficiente
61	47	Regular	45	Regular	29	Regular	121	Regular
62	48	Regular	51	Regular	30	Regular	129	Regular
63	67	Eficiente	78	Eficiente	44	Eficiente	189	Eficiente
64	30	Deficiente	60	Eficiente	33	Regular	123	Regular
65	65	Eficiente	72	Eficiente	41	Eficiente	178	Eficiente
66	55	Eficiente	57	Regular	38	Eficiente	150	Eficiente
67	68	Eficiente	79	Eficiente	49	Eficiente	196	Eficiente

68	65	Eficiente	63	Eficiente	27	Regular	155	Eficiente
69	56	Eficiente	59	Regular	38	Eficiente	153	Eficiente
70	62	Eficiente	74	Eficiente	45	Eficiente	181	Eficiente
71	56	Eficiente	64	Eficiente	31	Regular	151	Eficiente
72	51	Regular	56	Regular	33	Regular	140	Regular
73	53	Eficiente	65	Eficiente	33	Regular	151	Eficiente
74	44	Regular	45	Regular	30	Regular	119	Regular
75	56	Eficiente	67	Eficiente	49	Eficiente	172	Eficiente
76	50	Regular	53	Regular	43	Eficiente	146	Regular
77	62	Eficiente	48	Regular	50	Eficiente	160	Eficiente
78	64	Eficiente	70	Eficiente	30	Regular	164	Eficiente
79	42	Regular	64	Eficiente	32	Regular	138	Regular
80	70	Eficiente	56	Regular	20	Deficiente	146	Regular
81	58	Eficiente	65	Eficiente	41	Eficiente	164	Eficiente
82	41	Regular	45	Regular	40	Eficiente	126	Regular
83	60	Eficiente	67	Eficiente	33	Regular	160	Eficiente
84	55	Eficiente	53	Regular	44	Eficiente	152	Eficiente
85	47	Regular	48	Regular	31	Regular	126	Regular
86	55	Eficiente	69	Eficiente	33	Regular	157	Eficiente
87	67	Eficiente	77	Eficiente	33	Regular	177	Eficiente
88	67	Eficiente	61	Eficiente	30	Regular	158	Eficiente
89	42	Regular	45	Regular	49	Eficiente	136	Regular
90	53	Eficiente	55	Regular	43	Eficiente	151	Eficiente
91	47	Regular	52	Regular	50	Eficiente	149	Eficiente
92	42	Regular	45	Regular	30	Regular	117	Regular
93	60	Eficiente	53	Regular	40	Eficiente	153	Eficiente
94	50	Regular	52	Regular	33	Regular	135	Regular
95	47	Regular	45	Regular	44	Eficiente	136	Regular
96	48	Regular	54	Regular	31	Regular	133	Regular
97	55	Eficiente	58	Regular	33	Regular	146	Regular
98	53	Eficiente	63	Eficiente	33	Regular	149	Eficiente
99	58	Eficiente	62	Eficiente	30	Regular	150	Eficiente
100	51	Regular	19	Deficiente	49	Eficiente	119	Regular

Nota. Instrumento aplicado a los empleados.

ANEXO 3: VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO CONTROL INTERNO Y MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA

INSTRUCCIÓN: Respetado Juez, a continuación, hago llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger información para determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023. Por lo que solicito tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo las correcciones pertinentes en la escala valorativa que alcanzamos, con los criterios de validación de contenido:

- a) REDACCIÓN.** Interpretación unívoca del enunciado de la pregunta para lograr con claridad y precisión el uso del vocabulario técnico.
- b) PERTINENCIA.** Es útil y adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.
- c) COHERENCIA O CONGRUENCIA.** Existe una organización lógica en base a la relación estrecha entre: la variable y la dimensión; la dimensión y el indicador; el indicador y el ítem; el ítem y la opción de respuesta con los objetivos a lograr.
- d) ADECUACIÓN.** Correspondencia entre el contenido de cada pregunta y el nivel de preparación o desempeño del entrevistado.
- e) COMPRENSIÓN.** Se alcanza un entendimiento global de las preguntas.

Leyenda: A = 1 = Bueno (se acepta el ítem) B = 0 = Deficiente (se rechaza el ítem)

ESTARÉ MUY AGRADECIDO DE USTED.

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO CONTROL INTERNO

TÍTULO DE LA TESIS: El control interno y modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023

VARIABLE 1: Control Interno																	
DIMENSIÓN 1: Cultura Organizacional																	
INDICADORES	ÍTEMS	OPCIONES DE RESPUESTA					CRITERIOS DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO								OBSERVACIONES		
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	REDACCIÓN		PERTINENCIA		COHERENCIA		ADECUACIÓN			COMPRESIÓN	
							A	B	A	B	A	B	A	B		A	B
Ambiente de control	1. Se promueve la integridad pública en los servidores de la entidad																
	2. Se fomenta la práctica de los valores éticos en el personal de la entidad																
	3. La gerencia general demuestra independencia de la máxima autoridad política, para la implementación del sistema de control interno																
	4. La gerencia general supervisa el desempeño del sistema de control interno																
	5. Se establecen líneas de reporte y se identifican los niveles de autoridad para la consecución de los objetivos institucionales																
	6. Se definen, asignan y limitan las responsabilidades para lograr los objetivos de la entidad																
	7. Se desarrollan procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes																
	8. Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades de los servidores para lograr los objetivos institucionales																
	9. Se ejecutan actividades de capacitación para mejorar el desempeño de los servidores																

	10. Se fomenta la participación de los servidores en la implementación del sistema de control interno																		
	11. Se determinan mecanismos para la evaluación periódica del control interno																		
	12. Se evalúa la eficacia de las medidas de control determinadas																		
	13. Se otorga reconocimiento a los servidores por el cumplimiento de las medidas de control establecidas en los planes de acción.																		
	14. Se sanciona el incumplimiento de las medidas de control establecidas.																		
Información y comunicación	15. La entidad obtiene y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno																		
	16. La entidad cuenta con procesos para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del control interno.																		
	17. Existe canales de comunicación interna en la entidad, para informar a los servidores sobre el funcionamiento del control interno																		
	18. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades, ciudadanos y otros para mejorar los resultados del control interno																		
DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos																			
Evaluación de riesgos	19. Se tienen claramente definidos los objetivos institucionales.																		
	20. Se identifican los riesgos que pudieran afectar los servicios públicos a cargo de la entidad																		
	21. Se valoran los riesgos identificados y su impacto en el logro de los objetivos institucionales																		
	22. Se establecen medidas de control para evitar, reducir o mitigar los riesgos identificados.																		
	23. Se evalúa incentivos y presiones que promuevan la existencia de fraudes en la entidad																		
	24. Se analiza la existencia de riesgos de corrupción o conducta funcional																		
Actividades de control	25. La entidad define y desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos identificados																		
	26. La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para alcanzar los objetivos institucionales																		
	27. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles																		

	de la entidad																		
	28. Se establecen restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de información																		
	29. Existen lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad																		
	30. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad																		
	31. Existen controles para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de las tecnologías de información																		
	32. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio de información																		
	33. La entidad ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas																		
	34. La entidad aplica mecanismos para actualizar permanente la información en el portal institucional																		
DIMENSIÓN 3: Supervisión																			
Seguimiento	35. Se realiza el diagnóstico del control interno que permita definir el proceso de mejora																		
	36. Las evaluaciones de control interno están articulados con los productos más importantes de la entidad																		
Evaluación	37. Los encargados de la evaluación tienen conocimiento suficiente para comprender lo que está evaluando																		
	38. Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación																		
	39. Se comunican las deficiencias a los responsables y se adoptan medidas correctivas a la alta dirección																		
	40. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas																		

FIRMA DEL EXPERTO

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Control Interno		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023		
Aplicado a la Muestra Participante	100 empleados con injerencia en la parte administrativa		
Nombres y Apellidos del Experto		DNI N°	
Título Profesional		Celular	
Dirección Domiciliaria			
Grado Académico			
FIRMA		Lugar y Fecha:	

VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA

INSTRUCCIÓN: Respetado Juez, a continuación, hago llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario) que permitirá recoger información para determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023. Por lo que solicito tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo las correcciones pertinentes en la escala valorativa que alcanzamos, con los criterios de validación de contenido:

- a) **REDACCIÓN.** Interpretación unívoca del enunciado de la pregunta para lograr con claridad y precisión el uso del vocabulario técnico.
- b) **PERTINENCIA.** Es útil y adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.
- c) **COHERENCIA O CONGRUENCIA.** Existe una organización lógica en base a la relación estrecha entre: la variable y la dimensión; la dimensión y el indicador; el indicador y el ítem; el ítem y la opción de respuesta con los objetivos a lograr.
- d) **ADECUACIÓN.** Correspondencia entre el contenido de cada pregunta y el nivel de preparación o desempeño del entrevistado.
- e) **COMPRENSIÓN.** Se alcanza un entendimiento global de las preguntas.

Leyenda: A = 1 = Bueno (se acepta el ítem) B = 0 = Deficiente (se rechaza el ítem)

ESTARÉ MUY AGRADECIDO DE USTED

MATRIZ DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA

TÍTULO DE LA TESIS: El control interno y modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023

VARIABLE 1: Modernización de la Gestión Pública																	
DIMENSIÓN 1: Gobierno Abierto																	
INDICADORES	ÍTEMS	OPCIONES DE RESPUESTA					CRITERIOS DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO								OBSERVACIONES		
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre	REDACCIÓN		PERTINENCIA		COHERENCIA		ADECUACIÓN			COMPRESIÓN	
							A	B	A	B	A	B	A	B		A	B
Estrategia comunicacional	1. La Entidad cuenta con un Plan de Gobierno Digital aprobado																
	2. La entidad cuenta con un sitio web oficial																
	3. La entidad cuenta con estrategias para difundir la información sobre la gestión municipal																
	4. Existen lineamientos para clasificar la información secreta																
Rendición de cuentas	5. Se difunde la información sobre la ejecución del presupuesto de la entidad																
	6. Se realizan audiencias públicas de rendición de cuentas																
	7. La entidad rinde cuentas de sus acciones y resultados a la ciudadanía																
Información y transparencia pública	8. La información transmitida por la entidad a la ciudadanía promueve transparencia																
	9. La información que brinda la entidad es relevante y comprensible para la población																
Participación ciudadana	10. Las autoridades y funcionarios de la entidad se someten al escrutinio público																
	11. La entidad manifiesta ser un gobierno accesible a los ciudadanos																

	12. La entidad fomenta la participación ciudadana en las audiencias de rendición de cuentas y presupuesto participativo																		
	13. La entidad toma decisiones con la ciudadanía para atender sus demandas y necesidades																		
	14. La entidad promueve la integridad pública en la ciudadanía																		
DIMENSIÓN 2: Gobierno Electrónico																			
Tecnología de información y comunicación	15. La entidad hace uso de las TICs para mejorar la información																		
	16. La entidad considera a las TICs como herramienta fundamental para modernizar la gestión pública																		
	17. La entidad cuenta con servicios en línea para pago de tributos																		
	18. La entidad cuenta con mesa de partes virtual de fácil acceso a la ciudadanía																		
	19. La entidad cuenta con correos institucionales																		
	20. La entidad capacita al personal por medio de internet																		
	21. La entidad utiliza canales de información virtual para comunicar los objetivos institucional al personal																		
	22. La entidad transmite las sesiones de concejo y reuniones importantes a través de redes sociales																		
Eficiencia y eficacia	23. Se usa las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión																		
	24. Se utiliza las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión																		
Transparencia de la entidad	25. La entidad impulsa el gobierno electrónico que permite el seguimiento de la gestión por parte de la ciudadanía																		
	26. La entidad actúa con transparencia y permite la evaluación de la gestión																		
	27. La entidad difunde en qué se invierte el presupuesto público																		
	28. La entidad difunde los resultados de la gestión de inversión pública.																		
Acceso a la ciudadanía	29. Los ciudadanos acceden con facilidad a las reuniones realizadas por la entidad por medios virtuales																		
	30. El portal de transparencia de la entidad es amigable y comprensible para la ciudadanía																		

DIMENSIÓN 3: Articulación Interinstitucional																
Articulación con los niveles de gobierno	31. La entidad articula las acciones de su gestión con otras entidades públicas															
	32. La entidad busca colaboración en otras entidades públicas															
	33. La entidad asegura el logro de objetivos y metas con otras entidades públicas															
	34. La entidad articula la acción de su gestión para fomentar las oportunidades de desarrollo a los ciudadanos															
	35. Los ciudadanos de cualquier punto del país pueden acceder a los servicios de la municipalidad de manera virtual															
	36. La entidad vela por el logro de los objetivos de las municipalidades de los centros poblados															
Alineación con los niveles de gobierno	37. La entidad procura alinearse a los objetivos regionales y nacional															
	38. La entidad como gobierno local procura que las entidades del distrito se alineen a sus objetivos institucionales															
	39. La entidad ofrece un sistema de comunicación que brinde oportunidades a los ciudadanos															
	40. La entidad contribuye en el desarrollo de sus ciudadanos en donde se encuentren															

FIRMA DEL EXPERTO

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Modernización de la Gestión Pública		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023		
Aplicado a la Muestra Participante	100 empleados con injerencia en la parte administrativa		
Nombres y Apellidos del Experto		DNI N°	
Título Profesional		Celular	
Dirección Domiciliaria			
Grado Académico			
FIRMA		Lugar y Fecha:	

	10. Se fomenta la participación de los servidores en la implementación del sistema de control interno							X	X	X	X	X		
	11. Se determinan mecanismos para la evaluación periódica del control interno							X	X	X	X	X		
	12. Se evalúa la eficacia de las medidas de control determinadas							X	X	X	X	X		
	13. Se otorga reconocimiento a los servidores por el cumplimiento de las medidas de control establecidas en los planes de acción.							X	X	X	X	X		
	14. Se sanciona el incumplimiento de las medidas de control establecidas.							X	X	X	X	X		
Información y comunicación	15. La entidad obtiene y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno							X	X	X	X	X		
	16. La entidad cuenta con procesos para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del control interno.							X	X	X	X	X		
	17. Existe canales de comunicación interna en la entidad, para informar a los servidores sobre el funcionamiento del control interno							X	X	X	X	X		
	18. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades, ciudadanos y otros para mejorar los resultados del control interno							X	X	X	X	X		
DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos														
Evaluación de riesgos	19. Se tienen claramente definidos los objetivos institucionales.							X	X	X	X	X		
	20. Se identifican los riesgos que pudieran afectar los servicios públicos a cargo de la entidad							X	X	X	X	X		
	21. Se valoran los riesgos identificados y su impacto en el logro de los objetivos institucionales							X	X	X	X	X		
	22. Se establecen medidas de control para evitar, reducir o mitigar los riesgos identificados.							X	X	X	X	X		
	23. Se evalúa incentivos y presiones que promuevan la existencia de fraudes en la entidad							X	X	X	X	X		
	24. Se analiza la existencia de riesgos de corrupción o conducta funcional							X	X	X	X	X		
Actividades de control	25. La entidad define y desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos identificados							X	X	X	X	X		
	26. La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para alcanzar los objetivos institucionales							X	X	X	X	X		
	27. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad							X	X	X	X	X		


	28. Se establecen restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de información							X		X		X		X		X		X		
	29. Existen lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad							X		X		X		X		X		X		
	30. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad							X		X		X		X		X		X		
	31. Existen controles para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de las tecnologías de información							X		X		X		X		X		X		
	32. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio de información							X		X		X		X		X		X		
	33. La entidad ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas							X		X		X		X		X		X		
	34. La entidad aplica mecanismos para actualizar permanente la información en el portal institucional							X		X		X		X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Supervisión																				
Seguimiento	35. Se realiza el diagnóstico del control interno que permita definir el proceso de mejora							X		X		X		X		X		X		
	36. Las evaluaciones de control interno están articulados con los productos más importantes de la entidad							X		X		X		X		X		X		
Evaluación	37. Los encargados de la evaluación tienen conocimiento suficiente para comprender lo que está evaluando							X		X		X		X		X		X		
	38. Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación							X		X		X		X		X		X		
	39. Se comunican las deficiencias a los responsables y se adoptan medidas correctivas a la alta dirección								X		X		X		X		X		X	
	40. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas							X		X		X		X		X		X		

M. Sc. D. C.

FIRMA DEL EXPERTO

4067 2948

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Control Interno		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023		
Aplicado a la Muestra Participante	100 empleados con Injerencia en la parte administrativa		
Nombres y Apellidos del Experto	KRUSHENKA ENSLEY PAREDES LOPEZ	DNI N°	40672948
Título Profesional	ABOGADA	Celular	965 059 495
Dirección Domiciliaria	URB. LOS SAUCES H2-B LT-17 - VICTOR LANCO		
Grado Académico	MAGISTER		
FIRMA		Lugar y Fecha:	CHAO, 06 DE JUNIO DE 2023

	12. La entidad fomenta la participación ciudadana en las audiencias de rendición de cuentas y presupuesto participativo								X	X	X	X	X	
	13. La entidad toma decisiones con la ciudadanía para atender sus demandas y necesidades								X	X	X	X	X	
	14. La entidad promueve la integridad pública en la ciudadanía								X	X	X	X	X	
DIMENSIÓN 2: Gobierno Electrónico														
Tecnología de información y comunicación	15. La entidad hace uso de las TICs para mejorar la información								X	X	X	X	X	
	16. La entidad considera a las TICs como herramienta fundamental para modernizar la gestión pública								X	X	X	X	X	
	17. La entidad cuenta con servicios en línea para pago de tributos								X	X	X	X	X	
	18. La entidad cuenta con mesa de partes virtual de fácil acceso a la ciudadanía								X	X	X	X	X	
	19. La entidad cuenta con correos institucionales								X	X	X	X	X	
	20. La entidad capacita al personal por medio de internet								X	X	X	X	X	
	21. La entidad utiliza canales de información virtual para comunicar los objetivos institucional al personal								X	X	X	X	X	
	22. La entidad transmite las sesiones de concejo y reuniones importantes a través de redes sociales								X	X	X	X	X	
Eficiencia y eficacia	23. Se usa las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión								X	X	X	X	X	
	24. Se utiliza las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión								X	X	X	X	X	
Transparencia de la entidad	25. La entidad impulsa el gobierno electrónico que permite el seguimiento de la gestión por parte de la ciudadanía								X	X	X	X	X	
	26. La entidad actúa con transparencia y permite la evaluación de la gestión								X	X	X	X	X	
	27. La entidad difunde en qué se invierte el presupuesto público								X	X	X	X	X	
	28. La entidad difunde los resultados de la gestión de inversión pública.								X	X	X	X	X	
Acceso a la ciudadanía	29. Los ciudadanos acceden con facilidad a las reuniones realizadas por la entidad por medios virtuales								X	X	X	X	X	
	30. El portal de transparencia de la entidad es amigable y comprensible para la ciudadanía								X	X	X	X	X	


DIMENSIÓN 3: Articulación Interinstitucional

Articulación con los niveles de gobierno	31. La entidad articula las acciones de su gestión con otras entidades públicas							+		+		+		+		+	
	32. La entidad busca colaboración en otras entidades públicas							+		+		+		+		+	
	33. La entidad asegura el logro de objetivos y metas con otras entidades públicas							+		+		+		+		+	
	34. La entidad articula la acción de su gestión para fomentar las oportunidades de desarrollo a los ciudadanos							+		+		+		+		+	
	35. Los ciudadanos de cualquier punto del país pueden acceder a los servicios de la municipalidad de manera virtual							+		+		+		+		+	
	36. La entidad vela por el logro de los objetivos de las municipalidades de los centros poblados							+		+		+		+		+	
Alineación con los niveles de gobierno	37. La entidad procura alinearse a los objetivos regionales y nacional							+		+		+		+		+	
	38. La entidad como gobierno local procura que las entidades del distrito se alineen a sus objetivos institucionales							+		+		+		+		+	
	39. La entidad ofrece un sistema de comunicación que brinde oportunidades a los ciudadanos							+		+		+		+		+	
	40. La entidad contribuye en el desarrollo de sus ciudadanos en donde se encuentren							+		+		+		+		+	

K... G

FIRMA DEL EXPERTO

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Modernización de la Gestión Pública		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023		
Aplicado a la Muestra Participante	100 empleados con injerencia en la parte administrativa		
Nombres y Apellidos del Experto	KRUSHENKA ENSLEY PAREDES LOPEZ	DNI N°	40672048
Título Profesional	ABOGADA	Celular	965 059 493
Dirección Domiciliaria	URB. LOS SAUCES 172-B LT-19 VICTOR LARCO		
Grado Académico	MAGISTER		
FIRMA		Lugar y Fecha:	CHAO, 06 DE JUNIO DE 2023

	12. La entidad fomenta la participación ciudadana en las audiencias de rendición de cuentas y presupuesto participativo							X	X	X	X	X		
	13. La entidad toma decisiones con la ciudadanía para atender sus demandas y necesidades							X	X	X	X	X		
	14. La entidad promueve la integridad pública en la ciudadanía							X	X	X	X	X		
DIMENSIÓN 2: Gobierno Electrónico														
Tecnología de información y comunicación	15. La entidad hace uso de las TICs para mejorar la información							X	X	X	X	X		
	16. La entidad considera a las TICs como herramienta fundamental para modernizar la gestión pública							X	X	X	X	X		
	17. La entidad cuenta con servicios en línea para pago de tributos							X	X	X	X	X		
	18. La entidad cuenta con mesa de partes virtual de fácil acceso a la ciudadanía							X	X	X	X	X		
	19. La entidad cuenta con correos institucionales							X	X	X	X	X		
	20. La entidad capacita al personal por medio de internet							X	X	X	X	X		
	21. La entidad utiliza canales de información virtual para comunicar los objetivos institucional al personal							X	X	X	X	X		
	22. La entidad transmite las sesiones de concejo y reuniones importantes a través de redes sociales							X	X	X	X	X		
Eficiencia y eficacia	23. Se usa las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión							X	X	X	X	X		
	24. Se utiliza las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión							X	X	X	X	X		
Transparencia de la entidad	25. La entidad impulsa el gobierno electrónico que permite el seguimiento de la gestión por parte de la ciudadanía							X	X	X	X	X		
	26. La entidad actúa con transparencia y permite la evaluación de la gestión							X	X	X	X	X		
	27. La entidad difunde en qué se invierte el presupuesto público							X	X	X	X	X		
	28. La entidad difunde los resultados de la gestión de inversión pública.							X	X	X	X	X		
Acceso a la ciudadanía	29. Los ciudadanos acceden con facilidad a las reuniones realizadas por la entidad por medios virtuales							X	X	X	X	X		
	30. El portal de transparencia de la entidad es amigable y comprensible para la ciudadanía							X	X	X	X	X		

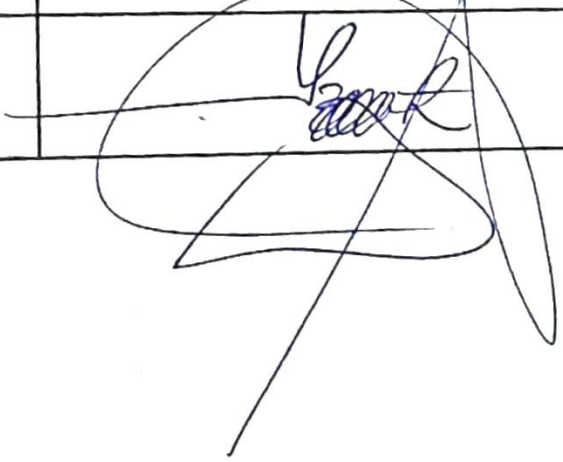
DIMENSIÓN 3: Articulación Interinstitucional

Articulación con los niveles de gobierno	31. La entidad articula las acciones de su gestión con otras entidades públicas					X	X	X	X	X	
	32. La entidad busca colaboración en otras entidades públicas					X	X	X	X	X	
	33. La entidad asegura el logro de objetivos y metas con otras entidades públicas					X	X	X	X	X	
	34. La entidad articula la acción de su gestión para fomentar las oportunidades de desarrollo a los ciudadanos					X	X	X	X	X	
	35. Los ciudadanos de cualquier punto del país pueden acceder a los servicios de la municipalidad de manera virtual					X	X	X	X	X	
	36. La entidad vela por el logro de los objetivos de las municipalidades de los centros poblados					X	X	X	X	X	
Alineación con los niveles de gobierno	37. La entidad procura alinearse a los objetivos regionales y nacional					X	X	X	X	X	
	38. La entidad como gobierno local procura que las entidades del distrito se alineen a sus objetivos institucionales					X	X	X	X	X	
	39. La entidad ofrece un sistema de comunicación que brinde oportunidades a los ciudadanos					X	X	X	X	X	
	40. La entidad contribuye en el desarrollo de sus ciudadanos en donde se encuentren					X	X	X	X	X	

FIRMA DEL EXPERTO

ENI 12 30873044

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:


Nombre del Instrumento	Cuestionario de Modernización de la Gestión Pública		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023		
Aplicado a la Muestra Participante	100 empleados con injerencia en la parte administrativa		
Nombres y Apellidos del Experto	SANTA INES LEZAMA SOTO	DNI N°	32873044
Título Profesional	ABOGADA	Celular	951083966
Dirección Domiciliaria	Mz. A Lote 6 URB. LAS PALMERAS - V ^{LA} IRU - LIBERTAD		
Grado Académico	DOCTORA EN GESTIÓN PÚBLICA y GOBERNABILIDAD		
FIRMA		Lugar y Fecha:	VIRU, 10 DE JUNIO DE 2023

	10. Se fomenta la participación de los servidores en la implementación del sistema de control interno					X	X	X	X	X		
	11. Se determinan mecanismos para la evaluación periódica del control interno					X	X	X	X	X		
	12. Se evalúa la eficacia de las medidas de control determinadas					X	X	X	X	X		
	13. Se otorga reconocimiento a los servidores por el cumplimiento de las medidas de control establecidas en los planes de acción.					X	X	X	X	X		
	14. Se sanciona el incumplimiento de las medidas de control establecidas.					X	X	X	X	X		
Información y comunicación	15. La entidad obtiene y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno					X	X	X	X	X		
	16. La entidad cuenta con procesos para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del control interno.					X	X	X	X	X		
	17. Existe canales de comunicación interna en la entidad, para informar a los servidores sobre el funcionamiento del control interno					X	X	X	X	X		
	18. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades, ciudadanos y otros para mejorar los resultados del control interno					X	X	X	X	X		
DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos												
Evaluación de riesgos	19. Se tienen claramente definidos los objetivos institucionales.					X	X	X	X	X		
	20. Se identifican los riesgos que pudieran afectar los servicios públicos a cargo de la entidad					X	X	X	X	X		
	21. Se valoran los riesgos identificados y su impacto en el logro de los objetivos institucionales					X	X	X	X	X		
	22. Se establecen medidas de control para evitar, reducir o mitigar los riesgos identificados.					X	X	X	X	X		
	23. Se evalúa incentivos y presiones que promuevan la existencia de fraudes en la entidad					X	X	X	X	X		
	24. Se analiza la existencia de riesgos de corrupción o conducta funcional					X	X	X	X	X		
Actividades de control	25. La entidad define y desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos identificados					X	X	X	X	X		
	26. La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para alcanzar los objetivos institucionales					X	X	X	X	X		
	27. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad					X	X	X	X	X		

	28. Se establecen restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de información						X	X	X	X	X	
	29. Existen lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad						X	X	X	X	X	
	30. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad						X	X	X	X	X	
	31. Existen controles para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de las tecnologías de información						X	X	X	X	X	
	32. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio de información						X	X	X	X	X	
	33. La entidad ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas						X	X	X	X	X	
	34. La entidad aplica mecanismos para actualizar permanente la información en el portal institucional						X	X	X	X	X	
DIMENSIÓN 3: Supervisión												
Seguimiento	35. Se realiza el diagnóstico del control interno que permita definir el proceso de mejora						X	X	X	X	X	
	36. Las evaluaciones de control interno están articulados con los productos más importantes de la entidad						X	X	X	X	X	
Evaluación	37. Los encargados de la evaluación tienen conocimiento suficiente para comprender lo que está evaluando						X	X	X	X	X	
	38. Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación						X	X	X	X	X	
	39. Se comunican las deficiencias a los responsables y se adoptan medidas correctivas a la alta dirección						X	X	X	X	X	
	40. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas						X	X	X	X	X	


FIRMA DEL EXPERTO
 DNE n: 32873044

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:


Nombre del Instrumento	Cuestionario de Control Interno		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023		
Aplicado a la Muestra Participante	100 empleados con injerencia en la parte administrativa		
Nombres y Apellidos del Experto	SANTA LNES LEZAMA SOTO	DNI N°	32873044
Título Profesional	ABOGADA	Celular	951083966
Dirección Domiciliaria	Mz. A Lote. 6 URS LAS PALMEAS - VIRU - LA LIBERTAD		
Grado Académico	DOCTORA EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD		
FIRMA		Lugar y Fecha:	VIRU, 10 de junio 062 2023

	10. Se fomenta la participación de los servidores en la implementación del sistema de control interno							X	X	X	X	X			
	11. Se determinan mecanismos para la evaluación periódica del control interno							X	X	X	X	X			
	12. Se evalúa la eficacia de las medidas de control determinadas							X	X	X	X	X			
	13. Se otorga reconocimiento a los servidores por el cumplimiento de las medidas de control establecidas en los planes de acción.							X	X	X	X	X			
	14. Se sanciona el incumplimiento de las medidas de control establecidas.							X	X	X	X	X			
Información y comunicación	15. La entidad obtiene y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno							X	X	X	X	X			
	16. La entidad cuenta con procesos para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del control interno.							X	X	X	X	X			
	17. Existe canales de comunicación interna en la entidad, para informar a los servidores sobre el funcionamiento del control interno							X	X	X	X	X			
	18. La entidad permite canales de comunicación con otras entidades, ciudadanos y otros para mejorar los resultados del control interno								X	X	X	X	X		
DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos															
Evaluación de riesgos	19. Se tienen claramente definidos los objetivos institucionales.							X	X	X	X	X			
	20. Se identifican los riesgos que pudieran afectar los servicios públicos a cargo de la entidad							X	X	X	X	X			
	21. Se valoran los riesgos identificados y su impacto en el logro de los objetivos institucionales							X	X	X	X	X			
	22. Se establecen medidas de control para evitar, reducir o mitigar los riesgos identificados.								X	X	X	X	X		
	23. Se evalúa incentivos y presiones que promuevan la existencia de fraudes en la entidad								X	X	X	X	X		
	24. Se analiza la existencia de riesgos de corrupción o conducta funcional								X	X	X	X	X		
Actividades de control	25. La entidad define y desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos identificados							X	X	X	X	X			
	26. La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para alcanzar los objetivos institucionales							X	X	X	X	X			
	27. Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad							X	X	X	X	X			

	28. Se establecen restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de información						X	X	X	X	X		
	29. Existen lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad						X	X	X	X	X		
	30. Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad						X	X	X	X	X		
	31. Existen controles para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de las tecnologías de información						X	X	X	X	X		
	32. Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio de información						X	X	X	X	X		
	33. La entidad ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas						X	X	X	X	X		
	34. La entidad aplica mecanismos para actualizar permanente la información en el portal institucional						X	X	X	X	X		
DIMENSIÓN 3: Supervisión													
Seguimiento	35. Se realiza el diagnóstico del control interno que permita definir el proceso de mejora						X	X	X	X	X		
	36. Las evaluaciones de control interno están articulados con los productos más importantes de la entidad						X	X	X	X	X		
Evaluación	37. Los encargados de la evaluación tienen conocimiento suficiente para comprender lo que está evaluando						X	X	X	X	X		
	38. Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación						X	X	X	X	X		
	39. Se comunican las deficiencias a los responsables y se adoptan medidas correctivas a la alta dirección						X	X	X	X	X		
	40. Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas						X	X	X	X	X		


 FIRMA DEL EXPERTO

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Control Interno		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023		
Aplicado a la Muestra Participante	100 empleados con injerencia en la parte administrativa		
Nombres y Apellidos del Experto	JAI ME RODOLFO TERROVES CHAVEZ	DNI N°	40797205
Título Profesional	ING. SISTEMAS	Celular	949379468
Dirección Domiciliaria	CALLE LA RIVERA 265 - CHAO		
Grado Académico	MAGISTER GESTION PUBLICA		
FIRMA		Lugar y Fecha:	

	12. La entidad fomenta la participación ciudadana en las audiencias de rendición de cuentas y presupuesto participativo						X	X	X	X	X		
	13. La entidad toma decisiones con la ciudadanía para atender sus demandas y necesidades						X	X	X	X	X		
	14. La entidad promueve la integridad pública en la ciudadanía						X	X	X	X	X		

DIMENSIÓN 2: Gobierno Electrónico

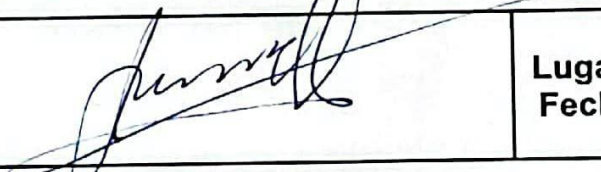
Tecnología de información y comunicación	15. La entidad hace uso de las TICs para mejorar la información						X	X	X	X	X		
	16. La entidad considera a las TICs como herramienta fundamental para modernizar la gestión pública						X	X	X	X	X		
	17. La entidad cuenta con servicios en línea para pago de tributos						X	X	X	X	X		
	18. La entidad cuenta con mesa de partes virtual de fácil acceso a la ciudadanía						X	X	X	X	X		
	19. La entidad cuenta con correos institucionales						X	X	X	X	X		
	20. La entidad capacita al personal por medio de internet						X	X	X	X	X		
	21. La entidad utiliza canales de información virtual para comunicar los objetivos institucional al personal						X	X	X	X	X		
	22. La entidad transmite las sesiones de concejo y reuniones importantes a través de redes sociales						X	X	X	X	X		
Eficiencia y eficacia	23. Se usa las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión						X	X	X	X	X		
	24. Se utiliza las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión						X	X	X	X	X		
Transparencia de la entidad	25. La entidad impulsa el gobierno electrónico que permite el seguimiento de la gestión por parte de la ciudadanía						X	X	X	X	X		
	26. La entidad actúa con transparencia y permite la evaluación de la gestión						X	X	X	X	X		
	27. La entidad difunde en qué se invierte el presupuesto público						X	X	X	X	X		
	28. La entidad difunde los resultados de la gestión de inversión pública.						X	X	X	X	X		
Acceso a la ciudadanía	29. Los ciudadanos acceden con facilidad a las reuniones realizadas por la entidad por medios virtuales						X	X	X	X	X		
	30. El portal de transparencia de la entidad es amigable y comprensible para la ciudadanía						X	X	X	X	X		

DIMENSIÓN 3: Articulación Interinstitucional

Articulación con los niveles de gobierno	31. La entidad articula las acciones de su gestión con otras entidades públicas						X	X	X	X	X		
	32. La entidad busca colaboración en otras entidades públicas						X	X	X	X	X		
	33. La entidad asegura el logro de objetivos y metas con otras entidades públicas						X	X	X	X	X		
	34. La entidad articula la acción de su gestión para fomentar las oportunidades de desarrollo a los ciudadanos						X	X	X	X	X		
	35. Los ciudadanos de cualquier punto del país pueden acceder a los servicios de la municipalidad de manera virtual						X	X	X	X	X		
	36. La entidad vela por el logro de los objetivos de las municipalidades de los centros poblados						X	X	X	X	X		
Alineación con los niveles de gobierno	37. La entidad procura alinearse a los objetivos regionales y nacional						X	X	X	X	X		
	38. La entidad como gobierno local procura que las entidades del distrito se alineen a sus objetivos institucionales						X	X	X	X	X		
	39. La entidad ofrece un sistema de comunicación que brinde oportunidades a los ciudadanos						X	X	X	X	X		
	40. La entidad contribuye en el desarrollo de sus ciudadanos en donde se encuentren						X	X	X	X	X		


FIRMA DEL EXPERTO

FICHA DE VALIDACIÓN DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO:

Nombre del Instrumento	Cuestionario de Modernización de la Gestión Pública		
Objetivo del Instrumento	Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023		
Aplicado a la Muestra Participante	100 empleados con injerencia en la parte administrativa		
Nombres y Apellidos del Experto	JAIÑE RODOLFO TERROVER CHAVEZ	DNI N°	40797205
Título Profesional	ING. DE SISTEMAS	Celular	949379468
Dirección Domiciliaria	CALLE LA RIVERA 265 - CHAO		
Grado Académico	MAGISTER GESTIÓN PÚBLICA		
FIRMA		Lugar y Fecha:	

Anexo 4: Confiabilidad de ítems y dimensiones de las variables

Análisis de la confiabilidad del Control Interno

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,976	40

Confiabilidad por ítems del Control Interno

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 de corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
ITEM 1	128,40	720,263	,695	,976
ITEM 2	128,04	734,968	,507	,976
ITEM 3	128,06	714,481	,723	,975
ITEM 4	128,14	717,051	,720	,975
ITEM 5	128,20	716,727	,722	,975
ITEM 6	128,04	716,483	,760	,975
ITEM 7	128,36	710,334	,796	,975
ITEM 8	128,42	725,135	,642	,976
ITEM 9	128,47	726,858	,713	,975
ITEM 10	128,44	720,309	,748	,975
ITEM 11	128,43	718,732	,776	,975
ITEM 12	128,41	715,759	,795	,975
ITEM 13	128,69	717,226	,739	,975
ITEM 14	128,46	714,877	,800	,975
ITEM 15	128,26	715,285	,794	,975
ITEM 16	128,47	725,181	,660	,976
ITEM 17	128,58	729,822	,633	,976
ITEM 18	128,29	723,824	,621	,976
ITEM 19	128,03	727,747	,686	,976
ITEM 20	128,17	730,526	,694	,976
ITEM 21	128,23	722,361	,765	,975
ITEM 22	128,33	721,839	,772	,975
ITEM 23	128,67	733,536	,535	,976
ITEM 24	128,49	720,919	,759	,975
ITEM 25	128,36	725,021	,740	,975
ITEM 26	128,45	728,492	,711	,975

ITEM 27	128,39	724,624	,779	,975
ITEM 28	128,28	731,800	,624	,976
ITEM 29	128,15	731,482	,648	,976
ITEM 30	128,36	722,233	,693	,976
ITEM 31	128,30	723,646	,728	,975
ITEM 32	128,47	723,363	,730	,975
ITEM 33	128,19	723,186	,744	,975
ITEM 34	128,16	721,126	,740	,975
ITEM 35	128,36	722,738	,732	,975
ITEM 36	128,42	726,832	,662	,976
ITEM 37	128,22	729,325	,672	,976
ITEM 38	128,32	724,826	,682	,976
ITEM 39	128,28	728,891	,603	,976
ITEM 40	128,39	729,473	,601	,976

Análisis de la confiabilidad de la Modernización de la Gestión Pública

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,965	40

Confiabilidad por ítems de la Modernización de la Gestión Pública

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
ITEM 1	142,73	588,623	,363	,966
ITEM 2	141,58	589,377	,443	,965
ITEM 3	141,81	584,337	,579	,965
ITEM 4	142,46	577,322	,611	,965
ITEM 5	142,16	576,398	,672	,964
ITEM 6	141,84	587,489	,495	,965
ITEM 7	141,92	583,064	,544	,965
ITEM 8	141,97	576,777	,677	,964
ITEM 9	142,11	570,826	,763	,964
ITEM 10	142,30	572,374	,700	,964
ITEM 11	141,98	579,959	,642	,964
ITEM 12	141,89	585,856	,548	,965
ITEM 13	142,11	582,483	,580	,965
ITEM 14	142,04	577,695	,723	,964
ITEM 15	142,32	574,381	,700	,964
ITEM 16	142,27	572,906	,752	,964
ITEM 17	142,42	580,165	,529	,965
ITEM 18	141,87	578,256	,640	,964
ITEM 19	141,67	584,829	,557	,965
ITEM 20	142,74	579,043	,526	,965
ITEM 21	142,42	576,691	,650	,964
ITEM 22	142,27	579,290	,571	,965
ITEM 23	142,40	573,434	,772	,964
ITEM 24	142,40	571,616	,804	,964
ITEM 25	142,37	574,437	,713	,964
ITEM 26	142,38	569,187	,830	,963

ITEM 27	142,31	572,357	,770	,964
ITEM 28	142,45	571,947	,716	,964
ITEM 29	142,50	575,687	,709	,964
ITEM 30	142,28	574,406	,726	,964
ITEM 31	142,56	584,289	,590	,965
ITEM 32	142,30	590,071	,433	,965
ITEM 33	142,28	581,113	,576	,965
ITEM 34	142,20	583,859	,617	,965
ITEM 35	142,38	577,975	,584	,965
ITEM 36	142,20	580,990	,616	,965
ITEM 37	142,17	585,375	,539	,965
ITEM 38	142,24	579,477	,615	,965
ITEM 39	142,32	577,371	,657	,964
ITEM 40	142,31	577,751	,690	,964

Anexo 5: Ficha técnica de los instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: Control Interno

1. Nombre:

Cuestionario de Control Interno, basado en las normas relacionadas con los principios y componentes del control interno.

2. Autor:

García Jave, Juan Alfredo

3. Objetivo:

El presente cuestionario tiene por objetivo recoger información para determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023.

4. Normas:

Resulta de importancia que el empleado municipal al contestar cada pregunta, sea objetivo, honesto y sincero con sus respuestas para tener una información real.

5. Muestra:

La muestra es de 100 empleados con injerencia en la parte administrativa.

6. Unidad de análisis:

Empleado municipal.

7. Modo de aplicación:

- El instrumento está estructurado en 40 ítems, agrupadas en las tres dimensiones del control interno, con una escala de uno, dos, tres, cuatro y cinco puntos por cada ítem.
- Los empleados deben desarrollar el cuestionario en forma individual, consignando los datos requeridos según las instrucciones.
- El tiempo de aplicación del cuestionario será aproximadamente de 15 minutos.

8. Estructura:

El cuestionario está estructurado en 40 ítems y consta de 3 dimensiones: Cultura organizacional, con 18 ítems; Gestión de riesgos, con 16 ítems y, Supervisión, con 6 ítems.

Cada ítem incluye cinco alternativas de respuestas: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre.

9. Escala diagnóstica:

9.1. Escala general de la variable independiente: Control Interno

Intervalo	Nivel
41 – 94	Deficiente
95 – 147	Regular
148 – 200	Eficiente

9.2. Escala específica (por dimensión):

Dimensiones	Intervalo	Nivel
Cultura Organizacional	19 – 42	Deficiente
	43 – 66	Regular
	67 – 90	Eficiente

Dimensiones	Intervalo	Nivel
Gestión de Riesgos	17 – 38	Deficiente
	39 – 59	Regular
	60 – 80	Eficiente

Dimensiones	Intervalo	Nivel
Supervisión	7 – 15	Deficiente
	16 – 23	Regular
	24 – 30	Eficiente

9.3. Escala valorativa de las alternativas de respuesta de los ítems:

Siempre	=	5
Casi siempre	=	4
A veces	=	3
Casi nunca	=	2
Nunca	=	1

10. Validación y confiabilidad:

La validez del instrumento se realizó por juicio de 3 expertos y la confiabilidad se realizó por el método de Alfa de Cronbach, siendo determinado a través del SPSS V.26.

Cuestionario: Modernización de la Gestión Pública

1. Nombre:

Cuestionario de Modernización de la Gestión Pública.

2. Autor:

García Jave, Juan Alfredo

3. Objetivo:

El presente cuestionario tiene por objetivo recoger información para determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023.

4. Normas:

Resulta de importancia que el empleado municipal al contestar cada pregunta, sea objetivo, honesto y sincero con sus respuestas para tener una información real.

5. Muestra:

La muestra es de 100 empleados con injerencia en la parte administrativa.

6. Unidad de análisis:

Empleado municipal.

7. Modo de aplicación:

- El instrumento está estructurado en 40 ítems, agrupadas en las tres dimensiones del control interno, con una escala de uno, dos, tres, cuatro y cinco puntos por cada ítem.
- Los empleados deben desarrollar el cuestionario en forma individual, consignando los datos requeridos según las instrucciones.
- El tiempo de aplicación del cuestionario será aproximadamente de 15 minutos.

8. Estructura:

El cuestionario está estructurado en 40 ítems y consta de 3 dimensiones: Gobierno abierto, con 14 ítems; Gobierno electrónico, con 16 ítems y, Articulación interinstitucional, con 10 ítems.

Cada ítem incluye cinco alternativas de respuestas: nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre.

9. Escala diagn3stica:

9.1. Escala general de la variable independiente: Modernizaci3n de la Gesti3n P3blica

Intervalo	Nivel
41 – 94	Deficiente
95 – 147	Regular
148 – 200	Eficiente

9.2. Escala espec3fica (por dimensi3n):

Dimensiones	Intervalo	Nivel
Gobierno abierto	15 – 33	Deficiente
	34 – 51	Regular
	52 – 70	Eficiente

Dimensiones	Intervalo	Nivel
Gobierno electr3nico	17 – 38	Deficiente
	39 – 59	Regular
	60 – 80	Eficiente

Dimensiones	Intervalo	Nivel
Articulaci3n interinstitucional	11 – 24	Deficiente
	25 – 37	Regular
	38 – 50	Eficiente

9.3. Escala valorativa de las alternativas de respuesta de los 3tems:

Siempre	=	5
Casi siempre	=	4
A veces	=	3
Casi nunca	=	2
Nunca	=	1

10. Validaci3n y confiabilidad:

La validez del instrumento se realiz3 por juicio de 3 expertos y la confiabilidad se realiz3 por el m3todo de Alfa de Cronbach, siendo determinado a trav3s del SPSS V.26.

Anexo 6: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

Con la finalidad de determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en su entidad, solicito su participación en la presente encuesta respondiendo con objetividad y honestidad y sincera el cuestionario, para lograr la finalidad de la investigación; la misma que netamente académica con carácter anónimo.

Instrucciones: Marque con una equis (x) en el recuadro que considere se aproxime a su realidad, vale decir cuántas veces ocurren las situaciones planteadas en su entidad.

- Si no ocurre jamás, marca la alternativa **NUNCA**
- Si ocurre rara vez, marca la alternativa **CASI NUNCA**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **A VECES**
- Si ocurren muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE**
- Si ocurren continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE**

Ítems		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Dimensión 1: Cultura organizacional						
1	Se promueve la integridad pública en los servidores de la entidad					
2	Se fomenta la práctica de los valores éticos en el personal de la entidad					
3	La gerencia general demuestra independencia de la máxima autoridad política, para la implementación del sistema de control interno					
4	La gerencia general supervisa el desempeño del sistema de control interno					
5	Se establecen líneas de reporte y se identifican los niveles de autoridad para la consecución de los objetivos institucionales					
6	Se definen, asignan y limitan las responsabilidades para lograr los objetivos de la entidad					
7	Se desarrollan procesos de selección orientados a garantizar la atracción, desarrollo y retención de profesionales competentes					
8	Se evalúa periódicamente los conocimientos, destrezas y habilidades de los servidores para lograr los objetivos institucionales					
9	Se ejecutan actividades de capacitación para mejorar el desempeño de los servidores					
10	Se fomenta la participación de los servidores en la implementación del sistema de control interno					
11	Se determinan mecanismos para la evaluación periódica del control interno					
12	Se evalúa la eficacia de las medidas de control determinadas					
13	Se otorga reconocimiento a los servidores por el cumplimiento de las medidas de control establecidas en los planes de acción.					
14	Se sanciona el incumplimiento de las medidas de control establecidas.					
15	La entidad obtiene y utiliza información relevante para apoyar el funcionamiento del control interno					
16	La entidad cuenta con procesos para comunicar a todo el personal acerca de su responsabilidad en el mejoramiento del control interno.					
17	Existe canales de comunicación interna en la entidad, para informar a los servidores sobre el funcionamiento del control interno					

18	La entidad permite canales de comunicación con otras entidades, ciudadanos y otros para mejorar los resultados del control interno					
Dimensión 2: Gestión de riesgos		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
19	Se tienen claramente definidos los objetivos institucionales.					
20	Se identifican los riesgos que pudieran afectar los servicios públicos a cargo de la entidad					
21	Se valoran los riesgos identificados y su impacto en el logro de los objetivos institucionales					
22	Se establecen medidas de control para evitar, reducir o mitigar los riesgos identificados.					
23	Se evalúa incentivos y presiones que promuevan la existencia de fraudes en la entidad					
24	Se analiza la existencia de riesgos de corrupción o conducta funcional					
25	La entidad define y desarrolla actividades de control para mitigar los riesgos identificados					
26	La entidad define y desarrolla actividades de control sobre la tecnología para alcanzar los objetivos institucionales					
27	Las actividades de control se aplican en los distintos niveles de la entidad					
28	Se establecen restricciones de acceso a las aplicaciones para los procesos importantes que utilizan tecnología de información					
29	Existen lineamientos para el acceso, control, uso y disposición de los bienes y activos de la entidad					
30	Existe un plan formal de sistemas de la información en la entidad					
31	Existen controles para la adquisición, desarrollo y mantenimiento de la infraestructura de las tecnologías de información					
32	Existe un plan de contingencia para evitar interrupciones en la operación del servicio de información					
33	La entidad ha establecido las políticas y procedimientos de responsabilidad y de rendición de cuentas					
34	La entidad aplica mecanismos para actualizar permanente la información en el portal institucional					
Dimensión 3: Supervisión		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
35	Se realiza el diagnóstico del control interno que permita definir el proceso de mejora					
36	Las evaluaciones de control interno están articuladas con los productos más importantes de la entidad					
37	Los encargados de la evaluación tienen conocimiento suficiente para comprender lo que está evaluando					
38	Existen mecanismos que incorporan objetividad a la evaluación					
39	Se comunican las deficiencias a los responsables y se adoptan medidas correctivas a la alta dirección					
40	Se implementa un procedimiento para el seguimiento de las medidas correctivas					

Gracias por su colaboración.

CUESTIONARIO DE MODERNIZACIÓN DE LA GESTIÓN PÚBLICA

Con la finalidad de determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en su entidad, solicito su participación en la presente encuesta respondiendo con objetividad y honestidad y sincera el cuestionario, para lograr la finalidad de la investigación; la misma que netamente académica con carácter anónimo.

Instrucciones: Marque con una equis (x) en el recuadro que considere se aproxime a su realidad, vale decir cuántas veces ocurren las situaciones planteadas en su entidad.

- Si no ocurre jamás, marca la alternativa **NUNCA**
- Si ocurre rara vez, marca la alternativa **CASI NUNCA**
- Si ocurre pocas veces, marca la alternativa **A VECES**
- Si ocurren muchas veces, marca la alternativa **CASI SIEMPRE**
- Si ocurren continuamente, marca la alternativa **SIEMPRE**

Ítems		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
Dimensión 1: Gobierno abierto						
1	La Entidad cuenta con un Plan de Gobierno Digital aprobado					
2	La entidad cuenta con un sitio web oficial					
3	La entidad cuenta con estrategias para difundir la información sobre la gestión municipal					
4	Existen lineamientos para clasificar la información secreta					
5	Se difunde la información sobre la ejecución del presupuesto de la entidad					
6	Se realizan audiencias públicas de rendición de cuentas					
7	La entidad rinde cuentas de sus acciones y resultados a la ciudadanía					
8	La información transmitida por la entidad a la ciudadanía promueve transparencia					
9	La información que brinda la entidad es relevante y comprensible para la población					
10	Las autoridades y funcionarios de la entidad se someten al escrutinio público					
11	La entidad manifiesta ser un gobierno accesible a los ciudadanos					
12	La entidad fomenta la participación ciudadana en las audiencias de rendición de cuentas y presupuesto participativo					
13	La entidad toma decisiones con la ciudadanía para atender sus demandas y necesidades					
14	La entidad promueve la integridad pública en la ciudadanía					
Dimensión 2: Gobierno electrónico		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
15	La entidad hace uso de las TICs para mejorar la información					
16	La entidad considera a las TICs como herramienta fundamental para modernizar la gestión pública					
17	La entidad cuenta con servicios en línea para pago de tributos					
18	La entidad cuenta con mesa de partes virtual de fácil acceso a la ciudadanía					
19	La entidad cuenta con correos institucionales					
20	La entidad capacita al personal por medio de internet					

21	La entidad utiliza canales de información virtual para comunicar los objetivos institucional al personal					
22	La entidad transmite las sesiones de concejo y reuniones importantes a través de redes sociales					
23	Se usa las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión					
24	Se utiliza las TICs para mejorar la eficiencia de la gestión					
25	La entidad impulsa el gobierno electrónico que permite el seguimiento de la gestión por parte de la ciudadanía					
26	La entidad actúa con transparencia y permite la evaluación de la gestión					
27	La entidad difunde en qué se invierte el presupuesto público					
28	La entidad difunde los resultados de la gestión de inversión pública.					
29	Los ciudadanos acceden con facilidad a las reuniones realizadas por la entidad por medios virtuales					
30	El portal de transparencia de la entidad es amigable y comprensible para la ciudadanía					
Dimensión 3: Articulación interinstitucional		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
		(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
31	La entidad articula las acciones de su gestión con otras entidades públicas					
32	La entidad busca colaboración en otras entidades públicas					
33	La entidad asegura el logro de objetivos y metas con otras entidades públicas					
34	La entidad articula la acción de su gestión para fomentar las oportunidades de desarrollo a los ciudadanos					
35	Los ciudadanos de cualquier punto del país pueden acceder a los servicios de la municipalidad de manera virtual					
36	La entidad vela por el logro de los objetivos de las municipalidades de los centros poblados					
37	La entidad procura alinearse a los objetivos regionales y nacional					
38	La entidad como gobierno local procura que las entidades del distrito se alineen a sus objetivos institucionales					
39	La entidad ofrece un sistema de comunicación que brinde oportunidades a los ciudadanos					
40	La entidad contribuye en el desarrollo de sus ciudadanos en donde se encuentren					

Gracias por su colaboración.

Anexo 7: Matriz de consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
Problema General P _G ¿Qué relación existe entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023?	Objetivo general O _G . Determinar la relación entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023.	Hipótesis general H _G Existe relación directa y significativa entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023.	Variable 1: Control interno				
			Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	Niveles y Rangos
Problemas específicos PE1. ¿Qué relación existe entre la cultura organizacional del control interno y la modernización de la gestión pública? PE2. ¿Qué relación existe entre la gestión de riesgos del control interno y la modernización de la gestión pública? PE3. ¿Qué relación existe entre la supervisión del control interno y la modernización de la gestión pública? PE4. ¿Qué relación existe entre el control interno y el gobierno abierto de la modernización de la gestión pública? PE5. ¿Qué relación existe entre el control interno y el gobierno electrónico de la	Objetivos específicos O1. Determinar la relación que existe entre la cultura organizacional del control interno y la modernización de la gestión pública. O2. Determinar la relación que existe entre la gestión de riesgos del control interno y la modernización de la gestión pública. O3. Determinar la relación que existe la supervisión del control interno y la modernización de la gestión pública. O4. Determinar la relación que existe entre el control interno y el gobierno abierto de la modernización de la gestión pública. O5. Determinar la relación que existe entre el control interno y el gobierno electrónico de la modernización de la	Hipótesis nula H _o . No existe relación directa y significativa entre el control interno y la modernización de la gestión pública en una Municipalidad Distrital de La Libertad, 2023. Hipótesis específicos H1. Existe relación directa y significativa entre la cultura organizacional del control interno con la modernización de la gestión pública. H2. Existe relación directa y significativa entre la gestión de riesgos del control interno con la modernización de la gestión pública. H3. Existe relación directa y significativa entre la supervisión del control interno con la modernización de la gestión pública. H4. Existe relación directa y significativa entre el control interno y el gobierno abierto	Cultura organizacional	Ambiente de control	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Eficiente Regular Deficiente
			Gestión de riesgos	Información y comunicación	15, 16, 17, 18		
			Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	19, 20, 21, 22, 23, 24		
			Gestión de riesgos	Actividades de control	25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34		
			Supervisión	Seguimiento	35, 36		
			Supervisión	Evaluación	37, 38, 39, 40		
			Variable 2: Modernización de la gestión pública				

<p>modernización de la gestión pública?</p> <p>PE6. ¿Qué relación existe entre el control interno y la articulación interinstitucional de la modernización de la gestión pública?</p>	<p>gestión pública.</p> <p>O6. Determinar la relación que existe entre el control interno y la articulación interinstitucional de la modernización de la gestión pública.</p>	<p>de la modernización de la gestión pública.</p> <p>H5. Existe relación directa y significativa entre el control interno y el gobierno electrónico de la modernización de la gestión pública.</p> <p>H6. Existe relación directa y significativa entre el control interno y la articulación interinstitucional de la modernización de la gestión pública.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1088 284 1294 331">Dimensión</th> <th data-bbox="1294 284 1637 331">Indicadores</th> <th data-bbox="1637 284 1749 331">Ítems</th> <th data-bbox="1749 284 1939 331">Escala ordinal</th> <th data-bbox="1939 284 2063 331">Niveles y Rangos</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1088 331 1294 512" rowspan="4">Gobierno abierto</td> <td data-bbox="1294 331 1637 360">Estrategia comunicacional</td> <td data-bbox="1637 331 1749 360">1, 2, 3, 4</td> <td data-bbox="1749 331 1939 512" rowspan="4">Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)</td> <td data-bbox="1939 331 2063 512" rowspan="4">Eficiente Regular Deficiente</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 360 1637 389">Rendición de cuentas</td> <td data-bbox="1637 360 1749 389">5, 6, 7</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 389 1637 437">Información y transparencia pública</td> <td data-bbox="1637 389 1749 437">8, 9</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 437 1637 512">Participación ciudadana</td> <td data-bbox="1637 437 1749 512">10, 11, 12, 13, 14</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1088 512 1294 715" rowspan="4">Gobierno electrónico</td> <td data-bbox="1294 512 1637 608">Tecnología de Información y Comunicación</td> <td data-bbox="1637 512 1749 608">15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22</td> <td data-bbox="1749 512 1939 715" rowspan="4">Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)</td> <td data-bbox="1939 512 2063 715" rowspan="4">Eficiente Regular Deficiente</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 608 1637 639">Eficiencia y eficacia</td> <td data-bbox="1637 608 1749 639">23, 24</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 639 1637 687">Transparencia de la entidad</td> <td data-bbox="1637 639 1749 687">25, 26, 27, 28</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 687 1637 715">Acceso de la ciudadana</td> <td data-bbox="1637 687 1749 715">29, 30</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1088 715 1294 837" rowspan="2">Articulación interinstitucional</td> <td data-bbox="1294 715 1637 794">Articulación con los niveles de gobierno</td> <td data-bbox="1637 715 1749 794">31, 32, 33, 34, 35, 36</td> <td data-bbox="1749 715 1939 837" rowspan="2"></td> <td data-bbox="1939 715 2063 837" rowspan="2"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1294 794 1637 837">Alineación con los niveles de gobierno</td> <td data-bbox="1637 794 1749 837">37, 38, 39, 40</td> </tr> </tbody> </table>					Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	Niveles y Rangos	Gobierno abierto	Estrategia comunicacional	1, 2, 3, 4	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Eficiente Regular Deficiente	Rendición de cuentas	5, 6, 7	Información y transparencia pública	8, 9	Participación ciudadana	10, 11, 12, 13, 14	Gobierno electrónico	Tecnología de Información y Comunicación	15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22	Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Eficiente Regular Deficiente	Eficiencia y eficacia	23, 24	Transparencia de la entidad	25, 26, 27, 28	Acceso de la ciudadana	29, 30	Articulación interinstitucional	Articulación con los niveles de gobierno	31, 32, 33, 34, 35, 36			Alineación con los niveles de gobierno	37, 38, 39, 40
Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala ordinal	Niveles y Rangos																																					
Gobierno abierto	Estrategia comunicacional	1, 2, 3, 4	Siempre (5) Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Eficiente Regular Deficiente																																					
	Rendición de cuentas	5, 6, 7																																							
	Información y transparencia pública	8, 9																																							
	Participación ciudadana	10, 11, 12, 13, 14																																							
Gobierno electrónico	Tecnología de Información y Comunicación	15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22	Casi siempre (4) A veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Eficiente Regular Deficiente																																					
	Eficiencia y eficacia	23, 24																																							
	Transparencia de la entidad	25, 26, 27, 28																																							
	Acceso de la ciudadana	29, 30																																							
Articulación interinstitucional	Articulación con los niveles de gobierno	31, 32, 33, 34, 35, 36																																							
	Alineación con los niveles de gobierno	37, 38, 39, 40																																							