



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**Diagnóstico del sistema de control interno de una
Municipalidad Distrital de la Provincia del Santa, 2022**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestro en Gestión Pública

AUTOR:

De La Cruz Garcia, Raul Alberto (orcid.org/0000-0002-2856-5498)

ASESOR:

Dr. Florián Plasencia, Roque Wilmar (orcid.org/0000-0002-3475-8325)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Gestión de Políticas Públicas

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Fortalecimiento de la democracia, ciudadanía y cultura de
paz

CHIMBOTE-PERÚ

2022

Dedicatoria

Dedico de manera especial a mi hijito Leito quien es el motor que me impulsa a lograr mis objetivos.

Con mucho cariño a mi Elvita, mi compañera de vida, por apoyarme y brindarme su amor incondicional.

Raúl Alberto

Agradecimiento

A mi madre Olinda, quien con tanto amor me enseñó ser un hombre de bien y fue mi fortaleza y principal soporte durante este difícil proceso.

A mis hermanos David y Yasumi por su ferviente apoyo y ser parte importante en mi vida.

El autor

Índice de Contenidos

	Pág.
Carátula	
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice del contenido	iv
Índice de tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	18
3.1. Tipo y diseño de investigación	18
3.2. Variables y operacionalización	19
3.3. Población, muestra, muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	21
3.5. Procedimientos	22
3.6. Método de análisis de datos	23
3.7. Aspectos éticos	24
IV. RESULTADOS	25
V. DISCUSIÓN	35
VI. CONCLUSIONES	44
VII. RECOMENDACIONES	47
REFERENCIAS	48
ANEXOS	56

Índice de tablas

		Pág.
Tabla 1	Distribución de la población de estudio según genero	20
Tabla 2	Distribución de la muestra según genero	20
Tabla 3	Tabla estadística de fiabilidad	22
Tabla 4	Baremos de la variable Control Interno	23
Tabla 5	Frecuencias del nivel de la variable Control Interno en una municipalidad distrital de la provincia del Santa	25
Tabla 6	Análisis del nivel de eficiencia de los objetivos en base a las dimensiones de estudio	26
Tabla 7	Análisis del nivel de los indicadores de control interno	28
Tabla 8	Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Ambiente Control	30
Tabla 9	Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Evaluación de riesgos	31
Tabla 10	Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Actividades de Control Gerencial	32
Tabla 11	Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Información y Comunicación	33
Tabla 12	Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Supervisión	34

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo, diagnosticar el sistema de control interno en una municipalidad distrital de la provincia del Santa, 2022. El enfoque metodológico fue el mixto: Cuantitativo-Cualitativo, con diseño no experimental transversal. La población de estudio estuvo conformada por los trabajadores de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, y la muestra se constituyó por 121 funcionarios seleccionadas mediante el tipo probabilístico aleatorio estratificado. Las técnicas utilizadas para el recojo de la información fueron la encuesta y la entrevista, para la cual se empleó el Cuestionario de Control Interno haciendo uso la herramienta Google forms y en formato físico; a su vez la guía de entrevista “Razones que condicionan el sistema de control interno” realizada de manera presencial. Entre los resultados, se determinó que más de la mitad de los empleados (66,1%) consideran que el control interno de la entidad es deficiente y el 33,9 % de trabajadores como eficiente. Concluyendo que el sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa es deficiente.

Palabras clave: Control interno, procesos de gestión municipal, diagnóstico.

ABSTRACT

The objective of this research was to diagnose the internal control system in a district municipality of the province of Santa, 2022. The methodological approach was mixed: quantitative-qualitative, with a non-experimental cross-sectional design. The study population consisted of the workers of a district municipality of the province of Santa, and the sample consisted of 121 employees selected by stratified random probabilistic type. The techniques used for the collection of information were the survey and the interview, for which the Internal Control Questionnaire was used using the Google forms tool and in physical format; at the same time the interview guide "Reasons that condition the internal control system" was carried out in person. Among the results, it was determined that more than half of the employees (66.1%) consider that the internal control of the entity is deficient and 33.9% of workers as efficient. This concludes that the internal control system of a district municipality of the province of Santa is deficient.

Keywords: Internal control, municipal management processes, diagnostic.

I. INTRODUCCIÓN

De acuerdo la Contraloría General de la República (Contraloría General de la República, 2014), considera al sistema de control interno como un proceso integral realizado por los propietarios, gerentes y personal de servicio de alguna institución para abordar posibles factores de riesgo y brindar una vigilancia permanente en cuanto que la misión institucional se lograse una vez sea cumplido. En otras palabras, que la misma gestión institucional disminuya los factores de riesgo.

Como es de conocimiento, los actos de corrupción en nuestra sociedad están a la orden del día. Lamentablemente, nuestros organismos de control no han sido capaces de poder hacer frente a las gestiones irregulares; donde los sistemas de control, específicamente en los municipios, no alcanzan a cumplir sus objetivos (pérdidas económicas del estado) (Andina, 2021). Ante esta problemática, es de importancia ahondar en los aspectos que debilitan los sistemas de control municipal, la cual fue desarrollada en este estudio.

El control interno podría considerarse como el núcleo de la organización ya que es influyente tanto en el área financiera como operativa. Es a priori que las entidades del estado apliquen medidas de control eficaces a fin de garantizar que los recursos otorgados a la entidad puedan ser utilizados de manera adecuada, previniendo casos de fraude, robo o toma de decisiones erróneas en el marco del cumplimiento de las leyes y normas establecidas por la entidad (Guaranda, 2020). Ante esto, Meléndez (2016) comentó que el control interno resulta fundamental debido al fomento de las operaciones eficientes, eficaces, transparentes y económicas de las instituciones, tanto para enfrentar situaciones de riesgo como en la protección de los recursos en caso de producirse pérdidas, manejo de información veraz, práctica de valores morales y de ética y rendición de cuentas.

La Contraloría General de la República (2016, citado por Núñez, 2019), mencionó que un porcentaje menor al 26% de las organizaciones existentes en el estado tenía implementado debidamente el Sistema de control interno, lo cual puede dar respuesta a las innumerables acusaciones de fraude y corrupción por parte de la ciudadanía. De acuerdo Cabral et al (2019), a través de su algoritmo

denominado Funes, identificó que 110 mil contratos (de un total de 245 mil) tienen riesgo de corrupción, el cual representa el 40% de las adjudicaciones públicas del estado. Además, en una encuesta realizada por Proética, el principal problema que la población percibió en el año 2019 es la corrupción con un 62% a diferencia del año 2013 donde solo fue un 44% (Proética, 2019).

Es necesario destacar que, en el año 2019, la Contraloría General de la República dispuso la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG en la cual plantea un nuevo enfoque de control interno. Este enfoque tenía como finalidad garantizar de forma transparente el uso de los recursos y servicios del sector a fin de garantizar la eficiencia de la administración pública. Su implementación debía ser adoptada por todas las instituciones del país cuyo plazo venció en junio de 2020 (Andina, 2019).

A nivel de la presente municipalidad, dicha problemática no ha sido ajena, pues en las últimas dos décadas han existido diversos procesos judiciales por actos de corrupción cuyas sentencias han sido comunicadas por distintos medios de comunicación tanto regional (Diario Correo, 2019) como nacional (El Comercio, 2019). Estos hechos evidencian el precario sistema de control ejercido durante sus mandatos.

En diversas investigaciones, fue abordado el aspecto del control interno, en su mayoría, desde un punto de vista financiero, tal como lo hizo Quiroz (2022), cuya investigación logró demostrar como el control interno tenía una estrecha relación con la gestión administrativa dentro de la gerencia de administración y finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca. No obstante, el control interno también incluye otros aspectos igualmente relevantes como la dedicación de los empleados con el cumplimiento de los objetivos, el adecuado uso de los canales de comunicación, tanto la identificación como las posibles respuestas a los riesgos institucionales entre otros.

Es de suma importancia realizar un diagnóstico en una institución sobre cómo aplicar el control interno, debido que es el eje mediante el cual, la institución podrá alcanzar sus objetivos institucionales a través de una eficiente gestión de los recursos financieros dispensados por el gobierno central, lo cual incrementará la

confianza de posibles inversionistas que quiera cooperar con la institución y a su vez, obtener críticas positivas del ciudadano de a pie respecto a la labor realizada por el Municipio.

A partir de lo planteado, la formulación del problema fue de la siguiente manera: ¿Qué fortalezas y debilidades presenta el sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, 2022?

En cuanto a las razones que justifican esta investigación, existen aspectos teóricos, práctica, de relevancia social y por conveniencia.

En la presente investigación, la justificación a nivel teórico fue sustentado por los nuevos conocimientos que fueron obtenidos, detallando la situación actual del sistema de control interno institucional de una municipalidad distrital de la provincia del Santa en el año 2022, cuyos resultados podrán ser utilizados en futuras investigaciones para la creación de estrategias que el fortalecimiento de la institución, promoviendo una gestión eficaz y transparente.

El estudio tuvo justificación a nivel práctico porque el presente estudio al otorgó un diagnóstico de la realidad institucional de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, identificando factores que condicionan el correcto funcionamiento del sistema de control interno institucional, lo cual favorece la mitigación de riesgos que incluyen la adecuada utilización de los recursos y de información, el correcto cumplimiento de responsabilidades y un adecuado clima organizacional.

El estudio tuvo relevancia social porque fue de interés público. Un correcto funcionamiento del sistema de control dentro de la municipalidad, favorece el cumplimiento de los objetivos estratégicos planteados por la institución en el año fiscal, siendo los ciudadanos de una municipalidad distrital de la provincia del Santa los principales beneficiados.

La justificación fue por conveniencia porque contribuyó con mejores explicaciones de la realidad institucional, identificando fortalezas y debilidades de la institución. De esta manera, se podrían optar por nuevas medidas que promuevan un reajuste en las obligaciones de cada funcionario público y la

implementación de estrategias de supervisión más efectivas.

Respecto a los objetivos se empleó como objetivo general: Diagnosticar el sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, 2022. Asimismo, se planteó como objetivos específicos:

Analizar el nivel de eficiencia de los objetivos del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, según dimensiones de estudio.

Analizar el nivel de eficiencia de los objetivos del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, según indicadores de estudio de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, 2022.

Identificar las razones que condicionan la eficiencia del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa según percepción de los responsables del área de control interno institucional.

II. MARCO TEÓRICO

En este apartado, el presente estudio realizó una revisión de los diversos antecedentes de investigación enfocados al análisis de la variable control interno, cuyo estudio realizado en el contexto de las municipalidades/ayuntamientos de acuerdo a la realidad de cada país. En su mayoría, obtiene una gran implicancia del control interno en el correcto funcionamiento de la entidad, exceptuando la investigación de Lozano, et al (2021) cuya repercusión no es significativa básicamente porque el sistema de control de la institución estudiada fue deficiente.

Respecto a los trabajos previos revisados a nivel nacional sobre la variable estudiada, Vásquez (2021) cuyo artículo científico determinó la incidencia del control interno en la gestión municipal del distrito Larco Herrera de la ciudad de Trujillo, fue una investigación de tipo aplicada, analítico – sintético, usando tanto el método inductivo como deductivo. Como técnica utilizó la aplicación de un cuestionario cuyo instrumento fue la encuesta. El muestreo consistió en 135 individuos, incluyendo servidores públicos y empleados de dicha institución. Uno de los resultados obtenidos hace mención que el 54% de los empleados cree que la oficina de control está bien implementada, siendo un dato importante ya que ha permitido que la gestión municipal se desarrolle con mayor dinamismo. En cuanto a la principal conclusión que determinó fue que, una correcta aplicación del control interno en la gestión municipal de dicha institución favorece una alta eficiencia de la gestión administrativa y utiliza de manera efectiva los fondos públicos y los proyectos sociales de la ciudad evidenciado en la ejecución de obras de calidad.

Además, Osorio (2022) cuyo artículo tuvo como finalidad determinar el efecto de los componentes del control interno como instrumento de medición en la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la municipalidad provincial del santa en el año 2017, fue de tipo descriptivo no experimental de corte transversal. Tanto la población como la muestra de estudio constituyó de los 16 trabajadores del área de tesorería de dicho municipio. Como instrumento y técnica de estudio utilizó la observación y la entrevista. Algunos resultados relacionados con el

estudio fueron los siguientes: Osorio, al aplicar su instrumento que mide los componentes del control interno, identificó que cumplimiento de los objetivos propuestos fue mala en un 87%. Además, determina que, en el periodo del año 2017, hubo incongruencias en el aspecto financiero, revelando saldos económicos faltantes en el periodo anterior. Por último, determinó que la eficiencia y eficacia del control interno en la institución es mala con un 62%. Ante estos resultados, concluyó que la aplicación del instrumento en base a los componentes del control interno es efectiva.

Otro antecedente nacional es la realizada por Lozano, et al (2021) cuyo propósito de su artículo científico fue identificar la relación existente entre el control interno y gestión administrativa del Municipio Provincial de Picota. Dicho estudio utilizó un diseño de investigación de tipo básica no experimental descriptiva correlacional cuya aplicación fue de carácter transversal. La población de estudio fue constituida por 116 trabajadores de las cuales 50 fueron escogidos como muestra. Empleó la técnica de la encuesta y el cuestionario como instrumento. Como resultado obtuvo que existió una relación baja entre ambas variables (Rho Spearman, $r = 0,085$) no significativa ($0.559 > 0,05$). A partir de estos resultados, el investigador concluyó que el control interno empleado en la municipalidad no es significativo para los trabajadores puesto, por lo tanto, si llegase a implementar estrategias en busca de reforzar el control interno, estas no mejorarían la gestión administrativa. Por lo tanto, dicha entidad necesita implementar un nuevo sistema de control interno en base a las políticas otorgadas por la Contraloría General de la República.

Finalmente, el trabajo de investigación de Boada (2018) cuyo propósito estuvo orientado en describir la instauración del control interno en el municipio del distrito de San Borja, utilizó como método la descripción simple, de diseño no experimental, transversal. Además, la recolección de datos estuvo basada mediante la aplicación de una encuesta siendo utilizado como instrumento el cuestionario cuya aplicación se realizó a 188 empleados tanto funcionarios como del área administrativa. Como resultado principal identificó que los funcionarios tenían conocimiento del sistema de control interno de manera óptima un 46.81%, en proceso un 37.77% y con poco conocimiento un 15.43%, ante esto,

deduciendo que hay un desconocimiento significativo del control interno y sobre su implementación en el municipio. Siendo así, el autor concluyó que la variable de control interno cuenta una serie de deficiencias en su implementación, lo cual denota un deficiente compromiso del alcalde, los directivos y empleados del municipio.

Respecto los antecedentes internacionales, la investigación realizada por Cunha, et al (2016) cuyo artículo estuvo orientado a determinar las conclusiones que fueron emitidas por las unidades de control interno de los ayuntamientos relacionado con lo planteado por la COSO II. Esta investigación fue realizada mediante un diseño de estudio cualitativo y documental y la técnica fue el análisis de contenido de estudio, a fin de valorar los informes de control interno de dichas entidades. Para la recolección de datos, realizó dos etapas: en primer lugar, ubicaron los informes en los portales web de los diferentes ayuntamientos, en segundo lugar, solicitó informes al Tribunal de Cuenta de los Estados y a los mismos ayuntamientos. La muestra utilizada en esta investigación estuvo compuesta por 38 ayuntamientos y 60 informes de control interno. Como resultado obtuvo que la divulgación sobre los procedimientos de control interno y gestión de riesgos es alta; no obstante, es muy poca la cantidad de informes que divulgan los resultados de seguimiento del control interno, la toma de decisiones destinadas a disminuir los factores de riesgo y la existencia de una limitada difusión de información sobre rendición de cuentas.

Asimismo, otro artículo científico es el realizado por Segovia (2015), cuya finalidad fue realizar una evaluación sobre el sistema de control interno en la Unidad Administrativa y Financiera Comunitaria (UAFC) que integran los Consejos Comunales de Caspo, Caspito y Yai pertenecientes al Municipio Andrés Bello ubicado en el Estado Lara. En cuanto al diseño de investigación, ha sido no experimental, descriptivo transversal. Para el tipo de recolección de datos, fue utilizado la entrevista y la muestra de estudio estuvo conformada por los 5 miembros de cada UAFC llegando a entrevistarse un total de 15 personas. Como resultados de dicho estudio, determinó un diagnóstico, análisis y valoración del uso y el funcionamiento del sistema de control interno. De igual forma, identificó deficiencias en las actividades administrativas y financieras de los integrantes del

UAFC respecto al empleo de los controles mediante el foliado de libros, sumarios contables y rendición de cuentas. Asimismo, constató la existencia de dificultades para conseguir establecer compromisos consensuados en cuanto a las necesidades y soluciones de los conflictos sociales, lo que obstaculizó la obtención de los objetivos institucionales.

Otro antecedente internacional es el estudio de Guzmán (2017) cuyo trabajo de investigación de maestría tuvo como propósito realizar una evaluación del control interno realizado en la Jefatura de Tesorería del GAD Municipal de San Miguel de Urucuquí, a su vez de elaborar un plan de acción que promueva un aumento del rendimiento en el proceso de recuperación de los créditos vencidos. El tipo de investigación fue mixto utilizando los métodos de campo, documental, analítico descriptivo. La población y muestra estuvo constituida por 7 funcionarios públicos del proceso de recuperación de cartera de dicha municipalidad. Se utilizó como técnica la entrevista, así como la observación, mientras que el instrumento que empleó fue el cuestionario. Uno de los resultados es que a nivel de ambiente control, el nivel de confianza fue moderado, a nivel de evaluación de riesgo el nivel de confianza fue bajo, en actividades de control el nivel de confianza fue moderado, en el aspecto de información y comunicación el nivel de confianza fue alto y en el aspecto de seguimiento, el nivel de confianza fue moderado. Una de las conclusiones que es de interés para el presente trabajo de investigación fue que el autor identifica que el control interno de la cartera vencida era medianamente gestionable pero ineficiente, debido a que identificó un grado de confianza y de riesgo de control en nivel moderado antes de la aplicación del instrumento.

Finalmente, Salgado (2022) en cuyo trabajo de investigación de maestría orientó en realizar un análisis sobre el control interno y como incide en el proceso de contratación pública de las áreas requirentes del GAD Municipal de Milagro periodo 2017-2019. Respecto al marco metodológico, el estudio fue de enfoque cuantitativo, siendo de diseño no experimental, descriptivo correlacional y transversal, siendo utilizado como muestra 80 funcionarios públicos del sector administrativo de dicha entidad. Empleó como técnica de estudio la encuesta, y el instrumento el cuestionario cuya utilidad fue para ambas variables de estudio.

Como resultados menciona que el 75% de los funcionarios consideró que no cuenta con procedimientos estructurados, el 50% considera que la entidad no provee de capacitaciones y 90% cree que un análisis de control interno podría mejorar los procesos de contratación. Respecto a las conclusiones acordes a la presente investigación, mencionó que la mayor parte de funcionarios consideran que la institución realiza un Plan Anual de Contratación en base a los objetivos propuestos por el sistema nacional debido al control interno existente; no obstante, manifestó que los procesos de contratación pública presentan deficiencias a causa del déficit de control interno, siendo conveniente efectuar un análisis enfocado al mismo para repercutir en el mejoramiento de los procesos.

Por otra parte, respecto a las teorías relacionadas al tema, el sistema de control interno concibe como un proceso de gestión integral realizado por el propietario, los directivos y los empleados de un organismo, destinado a abordar los distintos riesgos de gestión para ofrecer una fiabilidad significativa en la consecución de los objetivos (Contraloría General de la República, 2014). De acuerdo a COSO (2013), lo define como el proceso destinado a ofrecer garantías suficientes sobre el logro de los fines en relación con las funciones, la obtención de información y el cumplimiento. Este proceso es realizado por el consejo de administración, la dirección y el resto de trabajadores de la entidad.

El control interno constituye un proceso incorporado a los procesos que se efectúan en la institución, y no solo un sistema meramente burocrático que funciona en el mismo. Este proceso se desarrolla desde el consejo de administración, la dirección y las demás instancias (Gagliardi y Moreno, 2007). No obstante, hay que tener en cuenta que el sistema de control interno es de suma importancia, ya que fortalece la seguridad administrativa tal como lo afirma Mendoza, et al (2018) quien menciona que el control interno es una herramienta reconocida por la administración de todo tipo de organizaciones a fin de lograr una seguridad significativa respecto al cumplimiento de sus fines institucionales, así como para reportar información acerca de su manejo a las entidades interesadas.

La aplicación de este sistema responde a la necesidad primordial de

instaurar sistemas que aseguren los propios procesos, así como el cumplimiento una serie de parámetros fundamentales cuya idoneidad quede demostrada a la hora de su ejecución, la cual se traduce en un beneficio para sus respectivos clientes, quienes hallan en los servicios o productos ofrecidos en estas compañías la plena satisfacción de sus exigencias (Vega y Nieves, 2016).

El sistema de control interno es de vital relevancia ya que promueve el logro de los objetivos planteados en los objetivos institucionales, así como en la misión y visión. De esta manera, se fomenta de manera implícita la práctica de los valores como la honestidad y la responsabilidad, asegurando el cumplimiento de funciones.

Un sistema de control eficiente es de utilidad para disminuir los actos de corrupción que, lamentablemente nuestro país es recurrente. Algunos alcances nos lo plantean Wang (2022) en su artículo científico cuyo análisis basado en inversionistas de origen chino, afirma una relación significativa del sistema de control interno con la corrupción de los ejecutivos empresariales. Nos menciona que el control interno efectúa un papel importante de prevención de la corrupción. Además, señala que, a diferencia de las empresas estatales, las empresas privadas debilitadas notoriamente si el líder ejecutivo tiene algún tipo de conexión con líderes o personalidades políticas.

Sin embargo, hay un aspecto importante que en múltiples ocasiones pasa desapercibido. Por lo general, el único responsable del cumplimiento del sistema de control interno es el órgano de control institucional o la auditoría interna de cada institución, lo cual es erróneo. Todos los funcionarios y empleados que ejercen alguna función están implicados en implementar o desarrollar el control interno tal como lo sustenta Montiel, et al (2017) quien menciona que el control interno guarda relación con la labor de gestión realizada por cada trabajador/funcionario en su puesto de trabajo, sin que haya una necesidad imperiosa de control externo por ejemplo las auditorías, sino que hace referencia más bien a las actividades y a sus resultados, en coordinación entre los distintos estratos del organismo, analizando los riesgos de las mismas

Respectos a las clases de control interno, la Ley N° 27785 nos brinda

información acerca de los tipos de control interno. Menciona que el control interno comprende tres etapas para una correcta ejecución que garantice la correcta y eficiente gestión de los recursos, bienes y servicios brindado por la entidad: En primer lugar el control interno previo y simultaneo se encuentra dirigido de manera intrínseca en sus responsabilidades a los titulares, funcionarios y empleados públicos de las instituciones a partir de las normas que regularizan el accionar de la institución tales como las normativas, reglamentos, planes, manuales cuyo contenido plasma las políticas y métodos de acreditación, comprobación, registro, evaluación, vigilancia y protección. Por último, el control interno posterior el cual realizada por los servidores públicos superiores y por el órgano de control institucional, cuya función es comprobar la correcta ejecución de los planes y programas anuales, a partir de una evaluación y verificación del correcto uso de los recursos, adecuada ejecución de los procesos administrativos a fin de alinearse a los objetivos institucionales (Congreso de la República, 2002).

Respecto a las teorías que explican dicha variable, se consideró la teoría de control gubernamental el cual es considerado como la supervisión y verificación de las acciones de la gestión pública; no obstante, solo se trata de vigilar que los malos funcionarios no saquen provecho de los recursos económicos del estado de diversas formas sino también en la falta de eficiencia, eficacia y transparencia en cuanto al uso de estos recursos. Respecto a este tema, Chapi (2010, citado por Boada, 2017) menciona que el objetivo del control gubernamental es el ejercicio idóneo, eficaz y eficiente del control, a fin de prever y comprobar, a través del empleo de principios, sistemas y procesos de carácter técnico, la correcta, efectiva y a la vez transparente manipulación de los recursos y bienes estatales.

En nuestro país el control gubernamental está reglamentado por la Ley Orgánica del Sistema de Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en cuyo artículo N° 6 lo considera que el control gubernamental está constituido por las supervisión, seguimiento y comprobación de los resultados obtenidos por la gestión, considerando aspectos de transparencia, eficacia, eficiencia y valor económico respecto a la manipulación de los bienes estatales (Congreso de la República, 2002).

Además, considera el cumplimiento de la normativa legal y los lineamientos y planes estratégicos junto a una constante evaluación de las áreas administrativas, gerenciales y de control, promoviendo una mejora en la toma de acciones preventivas y correctivas (Contraloría General de la República, 2002).

No todos los funcionarios muestran interés por conocer el control gubernamental hasta que llegan a ser supervisados. En ocasiones, este control es considerado como una barrera que dificulta su accionar; no obstante, debería tomársele importancia ya que permite un orden y cumplimiento de los procesos de gestión de forma eficiente. Además, en ocasiones el funcionario público considera al control gubernamental como una labor íntimamente ligada con el auditor u organismo de control. Gonzales (2020) comenta que el control gubernamental no es una actividad exclusiva de la Contraloría u auditores, sino constituye una actividad intrínseca del funcionario por cuanto hará transparentes y eficientes sus actuaciones enmarcadas dentro de propósitos, propiciando la prestación de servicios de calidad en beneficio de los ciudadanos.

Respecto a los modelos teóricos, la guía INTOSAI, que fue un documento redactado en el año 1992 y de gran utilidad para la concepción del control interno, reflejaba una serie de normas, diseño, implementación y evaluación del sistema de control interno. Además, consideraba al control interno como aquel proceso integral realizado por la directiva, y es diseñado a fin de mitigar posibles riesgos que vulneren la seguridad y el cumplimiento de la misión institucional (INTOSAI, 2004).

Modelo COCO, es un informe elaborado por el Comité de Criterios de Control de Canadá cuyo fin fue elaborar una guía como alternativa a la otorgada por COSO ya que diversas instituciones tuvieron dificultades al aplicarlo tanto en el sector público como en el privado. Un cambio de relevancia es que facilita el marco referencial en veinte aspectos agrupados en los aspectos de propósito, compromiso, aptitud y evaluación y aprendizaje a fin que la entidad obtenga mayores posibilidades de diseñar, implementar evaluar y reportar su sistema de control (Quinaluisa, 2018).

Otro modelo teórico es el denominado Marco Integrado de Control Interno

el cual fue creado por el Committee of sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) cuya primera versión fue en el año 1992; no obstante, elaboró una versión actualizada denominada COSO III el año 2013 donde brinda alcances del sistema de control interno y cuya aceptación ha sido reconocida a nivel mundial como una guía esencial para la implementación de un sistema de control interno en base a su efectividad.

Pérez (2017) nos comenta que el informe COSO III, es una de las principales innovaciones más relevantes en cuanto a la evaluación e interpretación del riesgo [...]. Hace posible un mayor alcance de los peligros que actualmente afrontan las entidades, es un instrumento útil con el que las compañías refuerzan su control interno en el marco institucional y confiable para los trabajadores, clientes y demás usuarios que hacen uso de la información económica y no económica elaborada por la compañía.

Se establece según cuatro criterios los fines del control interno: Los objetivos operativos cuya finalidad fomentar la eficiencia y la economía en un entorno transparente, las operaciones que se realizan dentro de la entidad, salvaguardando la calidad en la prestación del servicio, la calidad en la prestación de los servicios y velar los bienes y recursos que provee el Estado, a fin de evitar casos de pérdida, deterioro, empleo inadecuado, actos ilícitos o cualquier otro suceso que afecte de manera directa o indirecta a la entidad, a fin de evitar casos de corrupción. Respecto a los objetivos de información tienen por finalidad efectuar una rendición de cuentas oportuna sobre la situación financiera y no financiera, válida, confiable y transparente, los objetivos de cumplimiento los cuales corresponde al seguimiento de la legislación y los reglamentos vigentes en la institución y finalmente los objetivos organizacionales que buscan promover la aplicación de los valores institucionales y asumir responsabilidades. (Contraloría General de la República, 2016).

El informe COSO III tiene por finalidad proporcionar orientaciones sobre como una entidad puede realizar sus actividades de gestión, apoyando la consecución de los fines institucionales e identificando los riesgos institucionales a fin de poder tomar acciones preventivas. Para ello, este informe ha detallado 5

aspectos o dimensiones las cuales servirán de apoyo para la elaboración del presente estudio:

En primer lugar, la dimensión de ambiente control el cual hace referencia al contexto donde se suscita la gestión administrativa, enfocando en la calidad del entorno a fin de que los funcionarios puedan laborar. Esta comprendido como aquel entorno que favorece la ejecución de actividades, valores, conductas y normativas apropiadas para el correcto desarrollo del control interno (Congreso de la República, 2006). Además, Santa Cruz (2014) comenta que el entorno de control establece la trayectoria para el funcionamiento de la entidad por lo que repercute en la concienciación del personal sobre la importancia del control.

Para ello, se ha identificado una serie de indicadores que permitirán el desarrollo de esta dimensión. En primer lugar, se considera que la entidad debe manifestar estar comprometida con la integridad, así como con el respeto de la ética profesional y de valores; además, los ejecutivos de la empresa deben manifestar su independencia a través de la gestión y supervisión del sistema de control interno; asimismo, la dirección tiene que instaurar, bajo la vigilancia del Consejo de Administración, la estructura adecuada, las cadenas de información y reporte y el nivel jerárquico y de competencia para la consecución de las metas establecidas por la entidad; también la entidad debe manifestar de forma clara que está comprometida con la captación, el fomento y la conservación de los profesionales calificados, en consonancia con los objetivos de la institución y finalmente, la entidad necesita enfatizar las responsabilidades de los empleados y el nivel de gestión interno para lograr los objetivos (COSO, 2013).

En cuanto a la dimensión de evaluación de riesgos, se manifiesta como la necesidad de detectar, analizarse y gestionarse los distintos factores y sucesos susceptibles de repercutir de forma negativa el desarrollo de los fines, metas y actividades de la institución (Congreso de la República, 2006). Para Orellana (2002, citado por Santa Cruz, 2015) este aspecto debe incluir la identidad, número y organización de eventos que puedan tener un impacto significativo y/o resultados en la organización y la implementación de los objetivos fijados por la empresa. Para ello, es importante que la institución establezca los objetivos de

forma clara y concisa a fin de identificar y evaluar qué amenazas existen; además con el fin de determinar cómo deben gestionarse, la institución debe determinar los posibles riesgos que conlleva la consecución de sus objetivos en todos los niveles del sector y los estudia; asimismo la entidad tiene que contemplar los posibles fraudes al examinar qué riesgos implica alcanzar los objetivos y por último, la entidad debe determinar y valora las modificaciones que pudieran repercutir sobre el sistema de gestión interno.

En cuanto a la dimensión de actividades de control gerencial, constituye las políticas y procesos de control que guardan relación con el ejercicio de funciones atribuidas a los trabajadores, los cuales son establecidos en los altos niveles como la directiva, gerencia u órganos supervisores a fin de poder asegurar la obtención de los fines de la institución. Santa Cruz (2015) nos afirma que las actividades se reúnen como estrategias que contribuyen al logro de las pautas para minimizar el impacto potencial en la entidad. Estas acciones pueden realizarse de manera preventiva cuando al analizarse en base a los siguientes indicadores: La entidad determina y pone a punto programas de gestión que contribuyen a reducir los riesgos a un nivel aceptable para el cumplimiento de los objetivos; además, la entidad establece y elabora programas de gestión de alto nivel tecnológico que apoyen la realización de los fines institucionales y cuando la entidad ejecuta diversas acciones de control mediante la aplicación de políticas que respondan al cumplimiento de las pautas del control interno y procesos que aplican tales políticas.

Respecto a la dimensión de información y comunicación, la Ley de control interno de las entidades del estado (Congreso de la República, 2006) menciona que, en este aspecto, la inscripción, tratamiento, integración y divulgación del material informativo, a través de bases de datos y dispositivos informáticos asequibles y de vanguardia, que son de utilidad para proporcionar credibilidad, confianza y efectividad a los procesos de gestión institucional y de control interno. Para ello es necesario que la institución adquiera o elabore y utilice datos significativos y precisos para respaldar el desarrollo del control interno; además, la entidad expresa de manera interna la información recopilada, en las que se deberá incluir los objetivos y funciones a fin de contribuir con el sistema de

control; y cuando la entidad mantenga contacto con organismos de interés respecto a los factores que influyen en el correcto funcionamiento del sistema de control.

Por último, en la dimensión de supervisión, Alayo (2019) nos menciona que cualquier actividad o proceso deberá disponer como mínimo un control idóneo, empleando las modificaciones oportunas a su debido tiempo. De esta manera el SIC puede reaccionar y modificarse rápidamente según las circunstancias, en base a los siguientes principios: La entidad debe planificar, desarrollar y aplicar diversas evaluaciones continuas para verificar el adecuado desempeño de los componentes del sistema de control interno; y la entidad es responsable sobre la evaluación e información de los aspectos deficientes detectados de manera oportuna a los órganos u funcionarios responsables de adoptar medidas correctoras.

Existen algunos factores que podrían influenciar el correcto desempeño del sistema de control interno. Para ello García (2014) nos menciona que la labor gerencial es de suma importancia frente a posibles cambios que puedan suscitarse, identificando las ventajas y desventajas de las decisiones que se lleguen a tomar, a fin de mitigar los riesgos. Algunos riesgos que pueden contribuir a una desestabilización de la institución son los cambios a nivel socioeconómico donde resaltan variables económicas y geo-demográficas, variantes a nivel gubernamental, donde podrían suscitarse cambio de jefaturas, en las políticas o legislación tanto a nivel nacional, regional o municipal, lo cual puede afectar directamente al trabajador municipal. Otro factor a considerar posibles cambios. Gámez (2010, citado por Mendoza, et al, 2018) menciona que existen algunos factores externos que están fuera de la voluntad de la institución como son los aspectos políticos, cuyo alcance puede influir de sobremanera en el logro de los objetivos institucionales, por ello se sugiere un sistema de control interno eficiente a fin de poder disminuir en gran medida la probabilidad de la no consecución de los fines.

A su vez, Fontes y Alves (2018) nos comenta que, mucho de los aspectos que se detallan, como una falta de transparencia en el accionar de las empresas

estatales, deficiente control sobre el rendimiento de las empresas para alcanzar los objetivos institucionales y ha sido los posibles causantes de los grandes casos de corrupción que se han suscitado en Brasil. Por ende, remarca la necesidad de mejorar los sistemas de control interno como externo. Una problemática constante observada en las instituciones estatales es el déficit de personal competente, así como la rotación de funcionarios, lo cual en ocasiones provoca deficiencias durante el proceso de aplicación y desarrollo del sistema de control interno (Boghean, 2021).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Esta investigación, fue de enfoque mixto debido que constituyó un proceso que recogió, examinó y relacionó información tanto de tipo cuantitativo como cualitativo en una misma investigación o secuencia de estudios a fin de responder al problema planteado (Ruiz, Borboa & Rodríguez, 2013).

Además, constituyó una investigación de tipo básica, porque según Sierra (2001), pretendió ampliar la teoría y el entendimiento de una serie de cuestiones sociales. Además, menciona que se denomina básica por qué sirvió de fundamento para otros estudios.

La investigación fue de diseño no experimental porque el estudio fue realizado sin la manipulación de las variables de estudio, en otras palabras, la variable no se varió intencionadamente para identificar la influencia que tiene en otras variables (Hernández et al, 2014).

Fue de alcance descriptivo simple porque su finalidad fue detallar aquellos rasgos y cualidades significativas sobre el fenómeno que se va a estudiar. Sólo pretendió realizar mediciones o recopilar datos de manera autónoma o conjunta respecto a las variables de estudio sin buscar la relación entre ambos (Hernández et al, 2014). Por lo cual, en el presente estudio fueron descritas las propiedades y características de la variable control interno. Y fue transversal porque tuvo como propósito realizar una descripción del objeto de estudio y realizar un análisis de lo que ocurre y sus implicancias en un punto en el tiempo (Hernández, et al, 2014).

Donde:



M: Trabajadores de una municipalidad distrital de la provincia del Santa

CUAN: Análisis cuantitativo del nivel de control interno

CUAL: Identificación de los factores que condicionan la eficiencia del control interno

3.2. Variables y operacionalización

Con relación a la variable de estudio control interno, fue entendido como un proceso realizado por la dirección, la gerencia y los demás miembros del personal del organismo, concebido para ofrecer una garantía considerable en favor de la consecución de los objetivos relativos al funcionamiento, los datos y la conformidad de las normas (COSO, 2013).

Mediante la aplicación de un cuestionario sobre control interno basado en 5 dimensiones: ambiente control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, realizó un diagnóstico de la situación actual del sistema de control interno en los trabajadores de una municipalidad distrital de la provincia del Santa utilizando como variables de caracterización el género de los funcionarios, vigencia de contrato y el tipo de gerencia donde labora.

Respecto a la operacionalización de la variable estudiada (Ver anexo 01).

3.3. Población, muestra y muestreo

Respecto a la población estudiada, Córdova (2003) mencionó que la población está compuesta por diversos elementos que pueden ser individuos, materiales entre otros, los cuales podrán ser observados a fin de valorar sus particularidades de tipo cuantitativo o cualitativo. Para la presente investigación, la población estuvo compuesta por todos los trabajadores de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, los cuales estará conformado por 177 individuos entre autoridades, funcionarios y personal administrativo que mantengan contrato laboral vigente los cuales se distribuyeron en las siguientes áreas.

Tabla 1

Distribución de la población de estudio según género

Área	Varones	Mujeres	Total
Administración	3	2	5
Gerencias	21	26	47
Subgerencias	73	52	125
Total	99	82	177

Fuente: Portal de Transparencia

La muestra, de acuerdo a Hernández, et al (2014), menciona que es un subgrupo de la población, cuyo principal propósito es ser el reflejo fiel de la población a estudiar. Ante ello, para cálculo de la muestra fue utilizado una formula con marco muestral conocido cuyo tamaño de muestra resultante fue de 121 individuos (Ver Anexo 4).

El presente estudio utilizó un muestreo probabilístico aleatorio estratificado. Castellanos (2007), comentó que se trata de un muestreo que busca combinar el muestreo estratificado con el aleatorio a fin de conseguir uniformidad en los estratos, lográndose reducir variabilidad por estrato.

Tabla 2

Distribución de la muestra según género

Área	Varones	Mujeres	Total
Administración	2	2	3
Gerencias	14	14	29
Subgerencias	45	39	84
Total	61	55	121

Fuente: Elaboración propia

Criterios de inclusión: funcionarios públicos con contrato vigente.

Respecto a la muestra cualitativa se eligió a un representante del Órgano de Control Interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, el cual está compuesto por 7 trabajadores (1 jefe de oficina, 1 secretaria y 5 Auditores).

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

De la técnica utilizada: Se empleó la encuesta, donde Tamayo (2008), comenta que este tipo de técnica se caracteriza por otorgar respuestas a la problemática planteada a través de la relación de la variable de estudio y el diseño previamente definido, a fin que la información recopilada sea fiable.

Además, en el aspecto cualitativo de la investigación se usó como técnica la entrevista. Hernández, et al (2014), nos mencionó que la entrevista es un encuentro entre el entrevistador y el entrevistado u entrevistados, para realizar un intercambio de información.

Respecto a los instrumentos se utilizaron dos:

En primer lugar, el cuestionario “Control interno” es un instrumento cuya adaptación fue realizada por el investigador a partir del cuestionario elaborado por Aguirre y Rafael (2021) a fin de medir la el control interno dentro de la institución. El instrumento estuvo estructurado a través de las siguientes dimensiones: Ambiente control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión. Se encuentra conformado por 15 ítems, cuya valoración se realizará a través de cinco niveles: Muy de acuerdo (5), de acuerdo (4), ni de acuerdo ni desacuerdo (3), en desacuerdo (2) y muy en desacuerdo (1).

Guía de entrevista “Razones que condicionan el sistema de control interno”, elaborado por el investigador, buscó dar respuesta a las razones condicionantes de la eficiencia del sistema de control interno dentro de la entidad. Estuvo constituida por 5 preguntas, cada una de ellas relacionada con las dimensiones de estudio la cual fue aplicado a los integrantes del Órgano de control interno de la Entidad.

Respecto a la validez y confiabilidad de los instrumentos:

La validez según Thorndenike (1980, citado por Hurtado, 2010) mencionó que la validez hace referencia a la medida con la que el instrumento en cuestión cumple con lo que debe medir, es decir, si el instrumento solo mide lo que el

investigador desea medir. Para ello, se eligieron a dos expertos, ambos con grado de Maestro en Gestión Pública. Uno de ellos ocupa actualmente el cargo de auditor en el área de OCI de la UGEL Santa y el otro es director del instituto Carlos Salazar Romero y además posee un doctorado en administración, los cuales valoraron aspectos de claridad, relevancia y pertinencia (Ver anexo 3).

La confiabilidad del instrumento fue realizado a través de una prueba piloto, donde el instrumento será aplicado a 20 empleados de una municipalidad distrital de la provincia del Santa que no fueron considerados en la muestra de estudio. Dichos trabajadores fueron seleccionados mediante un muestreo no probabilístico por conveniencia. Dichos resultados serán procesados con el programa estadístico SPSS v.24 cuyos resultados fueron os siguientes:

Tabla 3

Tabla estadística de fiabilidad

Estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
0,75	20

Fuente: Elaboración propia

Análisis del resultado: De acuerdo a Hernández, et al (2014) considera un instrumento confiable cuando el coeficiente es superior a 0,70. Respecto a la presente investigación, el instrumento “Cuestionario de control interno” obtuvo un coeficiente de 0,75 lo cual representa una confiabilidad alta.

3.5. Procedimientos

Respecto a los procedimientos a realizar, la presente investigación inicio identificando y formulando el problema que se suscita en una municipalidad distrital de la provincia del Santa, de tal manera que se determinó como variable de estudio el control interno. Posteriormente, fueron establecidos las dimensiones. A continuación, se identificó la población y muestra de estudio utilizándose un muestreo probabilístico aleatorio simple.

Después fue determinado la validez del cuestionario previamente adaptado

y la guía de entrevista a través de juicio de expertos. Fue realizado el envío de un documento solicitando permiso a la entidad a fin de llevar a cabo la aplicación de los instrumentos. Para la confiabilidad del instrumento se determinó el coeficiente de Alfa de Cronbach. Finalmente fue realizada la aplicación del instrumento haciendo uso el formato de formulario Google y físico, lo cual fueron sistematizados y analizados por el programa SPSS y Excel.

3.6. Método de análisis de datos

Respecto a la aplicación cuantitativa, la información recopilada fue procesada y analizada utilizándose tablas de frecuencias y diagramas de barras, con el objetivo de representar óptimamente los datos, que fueron de utilidad para observar e identificar las características de la variable en estudio.

Fue utilizado el programa estadístico SPSS v.24 para el procesamiento y análisis de la información.

Para analizar la variable, fue considerado las siguientes puntuaciones:
Tabla de puntuación según dimensiones:

Tabla 4

Baremos de la variable Control Interno

Dimensiones	Categorías			
	Muy deficiente	Deficiente	Eficiente	Muy eficiente
Ambiente control	12 - 24	25 - 36	37 - 48	49 - 60
Evaluación de riesgos	8 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 40
Actividades de control gerencial	8 - 16	17 - 24	25 - 32	33 - 4
Información y comunicación	6 - 12	13 - 18	19 - 24	25 - 30
Supervisión	6 - 12	13 - 18	19 - 24	25 - 30
Total	40 - 80	81 - 120	121 - 160	161 - 200

Fuente: Elaboración propia

Acerca de la información cualitativa, fue usada la técnica denominada Teoría Fundamentada, el cual, según Hernández, et al (2014), es un proceso que tipo no lineal cuya principal ventaja es el análisis de la información de forma iterativa, siendo en algunas ocasiones necesario realizar nuevas tomas de datos mediante la indagación de documentos u otra entrevista. De esta manera, fueron analizados los puntos en los que coinciden los entrevistados respecto a los factores que condicionan el sistema de control interno desde su perspectiva, organizado las respuestas en un cuadro de datos por categorías.

3.7. Aspectos éticos

De acuerdo a considerado por el código de ética de la Universidad César Vallejo (2020), este estudio fue creado considerándose los aspectos éticos. De autonomía puesto que el presente estudio respetó que los participantes elijan participar o retirarse en cualquier momento. De competencia profesional y científica, dado que se cumplió los estándares establecidos para la elaboración de la presente investigación, garantizándose rigurosidad científica. De respeto a la propiedad intelectual, puesto que se ha respetado los derechos de propiedad intelectual de otros investigadores, evitando plagio parcial o total de otros estudios. De probidad ya que se realizó la presente investigación con honestidad. De beneficencia, porque se buscó determinar un diagnóstico que indique la situación actual del control interno a fin de motivar el uso de estrategias que lo fortalezcan este importante aspecto institucional.

IV. RESULTADOS

4.1. De los resultados cuantitativos

Objetivo general: Diagnosticar el sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, 2022.

Tabla 05:

Frecuencias del nivel de la variable Control Interno en una municipalidad distrital de la provincia del Santa

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Muy deficiente	0	0%
Deficiente	80	66,1%
Eficiente	41	33,9%
Muy Eficiente	0	0%
Total	121	100%

Fuente: Anexo 6

Interpretación: En la tabla 06, se puede apreciar que más de la mitad de los empleados (66,1%) consideran que el control interno es deficiente; no obstante, solo el 33,9 % de trabajadores lo considera eficiente.

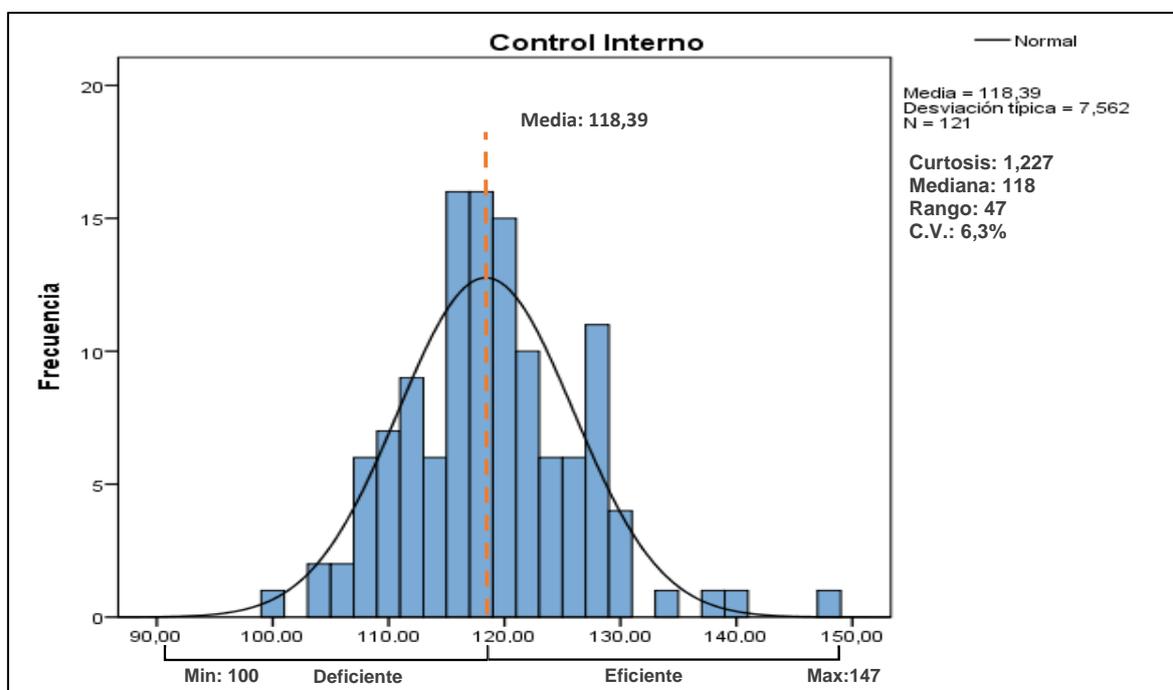


Figura 01:

Histograma sobre el nivel de control interno de la entidad

Interpretación: En la figura 01, podemos discernir que es un proceso centrado dado que el valor ideal (120) se encuentra en el centro, la cual varía desde el rango mínimo de 100 a 170 puntos. La curtosis es de 1227 lo cual indica que la mayor cantidad de respuestas se realizaron muy cerca de la media aritmética (118,39), cuyo valor se ubica en el límite superior del nivel de la escala Regular Deficiente.

Además, podemos discernir que la mitad de los trabajadores valoran puntajes menores a 118. Tales datos confirman una tendencia a regular deficiente. A su vez, tales puntuaciones tienen un nivel bajo de variabilidad (Coeficiente de Variabilidad = 6,3%) o cual confirma que la muestra tiene un carácter representativo con respecto a los datos.

Objetivo específico 1: Analizar el nivel de eficiencia de los objetivos del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, según dimensiones de estudio.

Tabla 06

Análisis del nivel de eficiencia de los objetivos en base a las dimensiones de estudio

	Muy deficiente		Deficiente		Eficiente		Muy eficiente	
	n	%	n	%	n	%	n	%
Ambiente Control	0	0%	51	42,1%	67	55,4%	3	2,5%
Evaluación de riesgos	0	0%	64	52,9%	56	46,3%	1	0,8%
Actividades de control	1	0,8%	74	61,2%	46	38%	0	0%
Información y comunicación	6	5%	94	77,7%	21	17,4%	0	0%
Supervisión	8	6,6%	96	79,3%	17	14%	0	0%

Fuente: Anexo 6

Interpretación: En la tabla 06, pudo identificarse que en la dimensión ambiente control, el 42,2% (51) de los trabajadores considera que la dimensión ambiente control se encuentra en un nivel deficiente, el 55,4% (67) de trabajadores lo considera en un nivel eficiente y finalmente un 2,5% (3) considera que se encuentra en un nivel muy eficiente.

En la dimensión evaluación de riesgos, el 52% (64) de empleados sitúa a la dimensión evaluación de riesgos en un nivel deficiente, en tanto un 46,3% (56) de los empleados cree que es eficiente y solo el 0,8% (1) considera que se encuentra en un nivel muy eficiente.

En la dimensión actividades de control, el 0,8% (1) de trabajadores considera que el control gerencial se encuentra en un nivel muy deficiente, el 61,2% (74) de empleados cree que se encuentra en un nivel deficiente y el 38% (46) de trabajadores considera que se encuentra en un nivel eficiente.

En la dimensión información y comunicación, el 5% (6) de trabajadores considera que la dimensión de información y comunicación es muy deficiente, el 77,7% (94) de trabajadores considera que esta dimensión es deficiente y solo el 17,4% (21) empleados considera que es eficiente.

En la dimensión de supervisión, el 6,6% (8) de los trabajadores del municipio creen que la dimensión de supervisión se encuentra en un nivel Muy deficiente, el 79,3% (96) de los trabajadores considera que esta dimensión se encuentra en un nivel deficiente y el 14% (17) cree que se encuentra en un nivel eficiente.

Objetivo específico 2: Analizar el nivel de eficiencia de los objetivos del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, según indicadores de estudio de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, 2022.

Tabla 07

Análisis del nivel de los indicadores de control interno

Dim.	Indicadores	Pts.	Prom.	Logro	Nivel
Ambiente control	Nivel de compromiso con la integridad y valores éticos	15	9,71	65%	Eficiente
	Nivel de independencia de la dirección y manejo de la supervisión del desempeño.	10	6,29	62%	Eficiente
	Establece estructuras organizacionales apropiadas.	15	10,59	71%	Eficiente
	Compromiso por atraer, desarrollar y retener profesionales competentes.	10	4,9	49%	Deficiente
	Define las responsabilidades.	10	5,2	52%	Deficiente
Evaluación de riesgos	Objetivos claros para identificar y evaluar de los riesgos.	15	10,5	70%	Eficiente
	Identifica y analiza los riesgos en todos los niveles.	10	5,5	55%	Deficiente
	Considera el fraude al evaluar los riesgos.	10	6,0	60%	Deficiente
	Identifica y evalúa los cambios que podrían afectar al SCI	5	3,9	78%	Eficiente
Actividades de control gerencial	Actividades de control para la mitigación de los riesgos.	10	5,9	59%	Deficiente
	Actividades de control para los recursos tecnológicos	15	8,1	54%	Deficiente
	Actividades y procedimientos de control plasmados en políticas.	15	2,93	60%	Deficiente
Información y comunicación	Obtiene y utiliza información para apoyar el funcionamiento del SCI	10	5,78	57%	Deficiente
	Comunica la información internamente	10	4,49	44%	Deficiente
	Comunicación con grupos de interés externos sobre el funcionamiento del control interno	10	6,09	60%	Deficiente
Supervisión	Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas el funcionamiento del SCI	15	7,46	49%	Deficiente
	Evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las partes responsables.	15	2,83	57%	Deficiente

Fuente: Anexo 6

Muy deficiente	Deficiente	Eficiente	Muy Eficiente
[20-40%>	[41-60%>	[61-80%>	[81-100%>

Interpretación: En la tabla 07 se encuentran plasmados el nivel de eficiencia del sistema de control interno según los indicadores de estudio.

En la dimensión de ambiente control, se identifica que los indicadores relacionados a los valores institucionales, independencia y supervisión de la dirección y establecimiento de estructuras organizacionales se encuentran en un nivel eficiente. No obstante, los indicadores relacionados a la competencia de los profesionales y cumplimiento de las responsabilidades están en un nivel deficiente.

En la dimensión evaluación de riesgos, los indicadores relacionados a los objetivos para la identificación de riesgos y la identificación y evaluación de cambios que pueden afectar al SCI se encuentran en un nivel eficiente; en cambio, los indicadores sobre el análisis e identificación de riesgos, y la consideración del fraude como riesgo se encuentran en un nivel deficiente.

En la dimensión actividades de control gerencial, los indicadores de actividades de control para la mitigación de riesgos, actividades de control para los recursos tecnológicos y actividades y procedimientos plasmados en políticas se encuentran en un nivel deficiente.

En la dimensión de información y comunicación, los indicadores sobre la obtención y uso de información para apoyar el SCI, sobre la comunicación de la información de forma interna y la comunicación con grupos de interés externos sobre el funcionamiento del SCI se encuentran en un nivel deficiente.

En la dimensión de supervisión, los indicadores sobre la selección, desarrollo y realización de evaluaciones continuas y evalúa y comunica las deficiencias del CI a las partes responsables se encuentra en un nivel deficiente.

4.2. De los resultados cualitativos

Objetivo específico 3: Identificar las razones que condicionan la eficiencia del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa según percepción de los responsables del área de control interno institucional.

A partir de lo establecido en el diseño de estudio, el desarrollo del tercer objetivo tiene características cualitativas, dado que se tiene por finalidad la identificación de los factores condicionantes para el adecuado cumplimiento de los de los aspectos del control interno de la institución. De acuerdo a Hernández, et al (2014) nos menciona que este tipo de datos son relevantes ya que pueden ser muy útiles para la identificación de las causas que condiciona la conducta del hombre.

Por lo tanto, para la identificación de los factores condicionantes, se elaboró una entrevista estructurada a partir de las 5 dimensiones de estudio (ambiente control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y finalmente supervisión) las cuales fueron debidamente validada mediante juicio de expertos.

Respecto a al recojo de datos, se realizó una entrevista al jefe del Órgano de Control Institucional de la institución municipal. Dicha entrevista fue grabada a través de un soporte digital y transcritas, a fin de ser analizada y estructurada por dimensiones.

Tabla 08

Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Ambiente Control

Categoría emergente	Categoría medular
a) Contratación de funcionarios sin cumplir los requisitos para el puesto de trabajo.	Proceso de incorporación de personal incipiente.
b) Convocatoria de personal sin transparencia	Carencia de documentación actualizada.
c) Reclamos judicializados por pagos inconclusos de los pactos colectivos.	
d) Errores continuos de los funcionarios al realizar procedimientos de gestión.	
e) Carencia del documento MAPRO actualizado (Manual de Procedimientos)	

Fuente: Protocolo CI_DIM1

A partir de la identificación de las categorías emergentes, se determinaron las categorías medulares. Seguidamente, se expone una pequeña interpretación de dichos conceptos, así como una explicación teórica acerca del contenido de cada categoría.

En cuanto a la “proceso de incorporación de personal incipiente”, hace referencia al deficiente criterio de contratación de personal realizado por la gerencia de recursos humanos de la entidad, dado que son aceptados profesionales que no cumplen con los criterios del puesto laboral, así como lo menciona ESAN (2017) donde menciona que la adecuada gestión de recursos humanos inicia desde la contratación del personal, respetando los requisitos del puesto en el marco de la transparencia.

En cuanto a la “carencia de documentación actualizada”, hace referencia a la ausencia del Manual de Procedimientos de la entidad, dado que es un documento importante que permite a los funcionarios identificar el correcto funcionamiento interno relacionado a las tareas, requerimientos y a los puestos laborales (Municipalidad de Moyobamba, 2014).

Tabla 09

Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Evaluación de riesgos

Categoría emergente	Categoría medular
a) No hay procesos de identificación de riesgos en los niveles de la entidad.	Inoperancia de la alta administración
b) Demostración de poco interés en la identificación de riesgos.	
c) Carencia de documentación	

Fuente: Protocolo CI_DIM2

En el presente estudio, la “inoperancia de la alta administración” hace referencia a la carencia de acciones por parte de la alta administración de la entidad frente al evaluación de los potenciales riesgos de la entidad, lo cual es un aspecto muy importante del control interno dado que se centra en la indagación, análisis y evaluación de aquellas limitaciones y debilidades inherentes de

contabilidad y control interno (IFAC, 2011).

Tabla 10

Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Actividades de Control Gerencial

Categoría emergente	Categoría medular
a) Numero alto de proyectos con errores de elaboración	Capacidad operativa del OCI (Órgano de Control Institucional) desbordada. Desconocimiento en la elaboración de los proyectos de inversión
b) Solo se revisa las gestiones que implican el uso de grandes montos económicos de manera aleatoria.	
c) Deficiencias recurrentes en la elaboración de proyectos de inversión	

Fuente: Protocolo CI_DIM3

Respecto a la categoría medular “Limitación operativa del OCI” hace referencia que la capacidad operativa del Órgano de Control Institucional ha alcanzado sus límites para la evaluación de todos los informes que se producen en la Entidad; con lo cual no puede cumplir a plenitud con la ejecución del control gubernamental, así como de sus funciones de control simultaneo y posterior (Gob.pe, 2022).

De la categoría medular “Desconocimiento en la elaboración de los proyectos de inversión” hace referencia a la deficiente capacidad de los funcionarios en la elaboración de los proyectos de inversión lo cual puede ser indicativo de falta de experiencia en el campo laboral, deficiencias en las capacitaciones a los funcionarios públicos, inadecuado clima laboral, entre otros. (Chiang y San Martín, 2015).

Tabla 11

Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Información y Comunicación

Categoría emergente	Categoría medular
a) Incumplimiento de los periodos de tiempo para las respuestas de los informes y proyectos de inversión.	Deficiencias en la capacidad gestión de la alta administración.
b) Ausencia de denuncias o reclamos de parte de los funcionarios y servidores públicos	Inadecuado clima laboral
c) Posibles existencias de represalias y/o coaxiones entre funcionarios	
d) Inestabilidad laboral	

Fuente: Protocolo CI_DIM4

En cuanto a la categoría medular “Deficiencias en la capacidad gestión de la alta administración”, se refiere que la alta administración tiene problemas para realizar los procesos de gestión en los tiempos predeterminados a causa de políticas públicas redundantes, deficiencias en la digitalización de la administración, calidad de los recursos humanos, lo cual produce una ralentización en la ejecución de los procesos (Novales, et al, 2022).

Respecto a la categoría medular “Inadecuado clima laboral”, hace referencia a calidad del ambiente donde trabajan los funcionarios, donde se asocian un conjunto de factores de tipo físico o emocional que ejercen influencia en el desempeño de los trabajadores (Pilligua y Arteaga, 2019).

Tabla 12

Matriz integradora de las razones condicionantes en la dimensión Supervisión

Categoría emergente	Categoría medular
a) Seguimiento de los informes elaborados y enviados por OCI al titular de la entidad es deficiente	Deficiencias en la regulación de los procesos de evaluación.
b) Aproximadamente el 50% de informes son corregidos e implementados por la Entidad	Baja promoción y apertura para la evaluación por parte de agentes externos a la entidad
c) Ausencia de evaluaciones de instituciones u organismos externos.	
d) Deficiencias en las evaluaciones de desempeño laboral	

Fuente: Protocolo CI_DIM5

En relación a la categoría medular “Deficiencias en la regulación de los procesos de evaluación”, hace referencia a la evaluación de los procesos de gestión y de seguimiento de los informes y las evaluaciones de desempeño en la entidad dado que son parte importante de la supervisión del sistema de control, con lo cual se busca asegurar su correcto funcionamiento (Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana, 2009).

Finalmente, en cuanto a la categoría medular “Baja promoción y apertura para la evaluación por parte de agentes externos a la entidad” hace referencia a las pocas investigaciones que agentes externos realizan en la entidad tales como universidades, ONGs, estudios estadísticos individuales entre otros. Las evaluaciones al sistema de control interno favorecen el continuo mejoramiento de los procesos de gestión, fortaleciendo la gobernabilidad y consolidando el desarrollo institucional (Amaya, 2005).

V. DISCUSIÓN

El control interno de una institución municipal es un aspecto importante para su correcto funcionamiento, la cual tiene como piedra angular la adecuada gestión de los recursos estatales por parte de los funcionarios públicos de manera eficiente (Olivia, 2018). No obstante, en la práctica es usual atestiguar la inadecuada labor que ejercida las cuales produjeron diversos actos de corrupción (Urbina, 2019). Por ende, desde el año 2016 la Contraloría General de la República impulsa la implementación de un sistema de control interno en cada entidad del estado, a fin de otorgar un adecuado control gubernamental que pudiese supervisar, vigilar y verificar todas las acciones y resultados de las gestiones publicas emitidas dentro de la institución (Contraloría General de la República, 2016).

Realizar una evaluación al sistema de control interno de una institución tanto pública como privada es de utilidad porque se permite la identificación de aquellas fallas que comprometen el correcto proceso de gestión (Mendoza et al, 2018), de tal manera, se podrá emitir un diagnóstico, en base a un modelo de estudio, sobre los aspectos deficientes a fin de servir como base para la elaboración de futuras estrategias.

El presente estudio posee relevancia científica porque en la mayoría de trabajos de investigación asocian el tema de control interno con el manejo de los recursos económicos en tesorería u demás áreas financieras; no obstante, el control interno también vela por el correcto manejo de los recursos humanos de la entidad, el cumplimiento de las responsabilidades, el adecuado establecimiento de canales de información, las actividades de control, gerencial entre otros (COSO, 2013); cuya aplicabilidad es viable inclusive en áreas como mesa de partes y recursos humanos.

En tal sentido, el presente estudio tuvo la intención de responder a la siguiente interrogante: ¿Qué fortalezas y debilidades presenta el sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, 2022?, cuyo principal objetivo fue la elaboración de un diagnóstico sobre la situación actual de dicha entidad. Como principal resultado de estudio fue la identificación

de un nivel deficiente del sistema de control de acuerdo a la percepción de los funcionarios y reforzado por el Órgano de Control Institucional de dicha entidad. De tal manera que, al inicio de la presente investigación se realizó un análisis sobre el estado actual de la entidad identificando aquellas deficiencias significativas a estudiar, posteriormente se recopiló la información de acuerdo a la percepción de los funcionarios públicos y una entrevista para posteriormente sistematizar e identificar un diagnóstico objetivo.

Respecto a las limitaciones de la investigación, aluden al aspecto aplicativo del instrumento de estudio fundamentado en la poca predisposición de algunos funcionarios para responder el instrumento, al percibir recelo y desconfianza ante el contenido del cuestionario. Tal respuesta fue justificada debido al manejo de información delicada de la entidad y a la personalidad de los funcionarios a cargo. En relación a las fortalezas, la adaptación del instrumento en base a los 17 indicadores de estudio plasmados en el modelo teórico (COSO,2013), permite un análisis detallado de todos los aspectos a estudiar; el cual, al ser complementado con la entrevista realizada al representante del Órgano de Control Institucional, brinda una amplia visión sobre el estado actual de la entidad respecto al control interno.

En relación al aspecto de validez de resultados, se puede evidenciar tanto validez interna y externa. A propósito de la validez interna, el estudio se fundamentó a partir de un enfoque mixto dado que se recopiló información de carácter cuantitativa y cualitativa de alcance descriptivo simple porque su finalidad es detallar aquellos rasgos y cualidades significativas sobre el fenómeno que se va a estudiar (Hernández, et al, 2014) mediante la aplicación de una encuesta adaptada de los autores Aguirre y Rafael (2021) y una entrevista elaborada por el propio investigador.

Respecto a la encuesta, se utilizó el cuestionario sobre el control interno que se caracteriza por indagar de manera sistemática las impresiones de los funcionarios en relación al tema de investigación, organizado mediante la construcción de 40 ítems organizados en 5 dimensiones, mostrándose evidencias de objetividad y consistencia. Para ello, se realizó una muestra piloto de 20

funcionarios de la Entidad de estudio obteniéndose una alta confiabilidad. Además, cuenta con validez de contenido puesto que fue validado mediante juicio de expertos por dos expertos con grado de Maestría y con experiencia en cargos administrativos y de auditoría, que evaluaron aspectos de pertinencia, relevancia y claridad.

Respecto a la validez externa, los resultados obtenidos pueden ser generalizables a los demás funcionarios de la Municipalidad dado que se realizó la investigación con una muestra representativa de la población total, para ello se superaron las limitaciones antes mencionadas realizando una breve explicación sobre los fines de la investigación, recalcándose los aspectos de anonimato y confidencialidad.

En adición, se plasmaron diversas teorías y modelos de control interno citados y referenciados, plasmaron la necesidad de un sistema de control interno fortalecido para el correcto funcionamiento de los procesos de gestión, los cuales fundamentaron significativamente la importancia de realizar un diagnóstico en la entidad cuyos antecedentes de corrupción son recurrentes (Fernández, 2019).

En relación a los antecedentes de investigación identificados, se coincide con que el sistema de control interno ejerce una gran influencia en los procesos de gestión dentro de la institución (Contraloría General de la República, 2014), dado que en las instituciones elegidas en su mayoría contaban con un sistema de control interno deficiente tal como sucedió en el estudio de Boada (2018) y Guzmán (2017), razón por la cual se evidenciaban irregularidades en sus gestiones tal como lo afirma Osorio (2022) y Segovia (2015) en sus investigaciones, resultados que son reafirmados en el presente estudio.

A propósito de los resultados obtenidos, se procederá a desarrollar y fundamentar todos los hallazgos identificados de acuerdo a los objetivos de estudio propuestos.

En relación al objetivo general: Diagnosticar el sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, 2022, cuya finalidad fue obtener información fidedigna sobre el estado actual de la entidad respecto al

funcionamiento del sistema de control interno, lo cual se determinó que una municipalidad distrital de la provincia del Santa cuenta con un sistema de control interno en un nivel deficiente debido que más de la mitad de los empleados (66,1%) así lo consideran. En otras palabras, de acuerdo a la percepción de los trabajadores de dicha entidad, la mayor parte consideran que el sistema de control requiere ser fortalecido, ya que el control interno busca ofrecer garantías suficientes para el logro de los objetivos institucionales en relación con las funciones de los empleados, la obtención de información y el cumplimiento de los parámetros (Coso, 2013).

Tal situación es explicada a partir de los datos cualitativos obtenidos mediante la entrevista, donde fue identificado diversos problemas como procesos de incorporación de personal incipiente dado que existe una posible omisión de funciones cometido por el área de recursos humanos al ejecutar contrataciones de personal sin cumplir con los requisitos del puesto laboral. Tal situación no solo afecta a la imagen de la entidad, sino también ralentiza la labor administrativa con casos que fácilmente pueden ser prevenidos. Además, la carencia de documentación actualizada dado que se identificó la ausencia de un MAPRO (Manual de Procedimientos) debidamente actualizado.

Asimismo, fue detectado inoperancia de la alta administración en la identificación de riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por ende, los procesos que velan posibles actos de fraude u otro tipo de alteraciones se encuentran descuidados, lo que pone en alto riesgo la presencia de posibles actos de corrupción. Asu vez, fue identificado que la capacidad operativa del Órgano de control institucional está desbordada puesto que no pueden revisar todas las operaciones que realiza el municipio debido al alto número de proyectos e informes con errores de elaboración ocasionado por el deficiente desempeño de los funcionarios, con lo cual como estrategia solo revisan aquellas operaciones que implican inversiones de grandes montos económicos.

Además, fue identificado deficiencias en la capacidad de gestión de la alta administración constatado en el incumplimiento de los tiempos para dar respuesta

a los informes. Asimismo, existe un inadecuado clima laboral dado que no se han presentado reclamos ni denuncias de los funcionarios, lo cual es justificado por factores condicionantes tales como represalias u coacciones, reforzado por la inestabilidad laboral ya que muchos de los contratos son renovados cada 3 meses, lo cual denota las deficiencias en los canales de comunicación exclusivos para las denuncias en los aspectos de anonimato y confidencialidad. También se identificó que existe deficiencias en la regulación de los procesos de evaluación dado que no existe un correcto seguimiento de los informes elaborados por el órgano de control institucional, además de la existencia de deficiencias en las evaluaciones de desempeño, sumado a la poca promoción de evaluaciones de agentes externos a la contraloría.

Esta situación se encuentra corroborada por diversas investigaciones realizadas en municipalidades tal como lo fue el estudio realizado por Osorio (2022) cuya investigación identificó que el nivel de eficiencia y eficacia del sistema de control en dicha entidad fue malo en un 62%. Asu vez, Guzmán (2017) concluyó que el municipio donde realizó su estudio contaba con un sistema de control medianamente gestionable pero ineficiente. Asimismo, Lozano (2021) al concluir que el sistema de control implementado en la entidad de estudio era sumamente deficiente por lo cual recomendó implementar un nuevo sistema de control.

En ese sentido, la presente investigación considera que existen deficiencias en el cumplimiento de sus objetivos de control interno, para lo cual se necesita reforzar su sistema de control ya que esta función no es propia del Órgano de control institucional, sino que está relacionado con la labor cada uno de los trabajadores que ejercen una función en tal entidad (Montiel, et al, 2017).

Respecto al primer objetivo, tuvo por finalidad el nivel de eficiencia de los objetivos del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa, según dimensiones de estudio; en el marco de los cinco componentes proporcionados por el modelo Coso III.

En la dimensión ambiente control, de acuerdo a los resultados obtenidos se constató que el 55,4% de los empleados de la entidad consideran que es

eficiente, mientras que un 42,1% lo percibe como deficiente y un 2,5% como muy eficiente. Tales resultados pueden ser analizados a partir del análisis de sus indicadores de estudio donde se determinó que existe debilidades respecto a la definición de las responsabilidades a nivel de control interno para la consecución de los objetivos (52%), lo cual es necesario corregir ya que las responsabilidades no deben ser limitadas a los jefes de área u responsables del Órgano de Control Institucional, esta es una responsabilidad innata de todos los trabajadores (Montiel, et al, 2017). Además, en cuanto al compromiso que tiene la entidad por desarrollar y retener a profesionales competentes (49%) lo cual demuestra que la entidad tiene serias deficiencias en el proceso de contratación de sus profesionales.

Tales resultados son comparables con la investigación realizada por Guzmán (2015) dado que, en su trabajo de investigación, uno de los aspectos que identificó fue que al medir el nivel de la dimensión ambiente control, el nivel de confianza era moderado, concluyendo que el control interno de la entidad estudiada era medianamente gestionable pero ineficiente. Por ende, podría comentarse que los resultados obtenidos son medianamente positivos dado que la mayor parte de los funcionarios lo consideran en un nivel eficiente, lo cual permite el correcto establecimiento de medidas, procedimientos y estructuras que constituyen los cimientos de un adecuado sistema de control interno, valorándose la documentación debidamente actualizada, el respeto por los valores institucionales y la delegación de responsabilidades (Congreso de la República, 2006).

En la dimensión de Evaluación de riesgos, fue constatado que el mayor porcentaje de los funcionarios (52,9%) consideran que se encuentra en un nivel deficiente, el 46,3% en un nivel eficiente y el 0,8% muy eficiente. Realizando un análisis a partir de los indicadores, se precisa que existe una debilidad respecto a la identificación de los riesgos en todos los niveles de la entidad (55%) y a la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos (60%) lo cual se refiere a la identificación por parte de una entidad sobre los riesgos que influyen en la consecución de sus objetivos y al análisis de la forma de abordarlos (Contraloría General de la República, 2014).

Dicho resultado es contrastable con la investigación realizada por Boada (2018), donde identificó que, en la dimensión de evaluación de riesgos, la entidad estudiada se encontró en proceso con un 45,2%, determinando deficiencias en el personal administrativo. Esta realidad, también se refleja en esta municipalidad, dado que no se ejecutan procesos de prevención, control previo efectivo, lo cual es apoyado a la falta de capacitaciones en temas de control interno lo cual es de suma importancia para evitar conductas que condicionen la ética profesional del funcionario, así como indicios de fraude u omisión de funciones (Alhawatmeh,2016).

En la dimensión actividades de control gerencial, fue identificado que, el 61,2% de la muestra de estudio considera que esta dimensión se encuentra en un nivel deficiente. A nivel de indicadores, fue determinado que las debilidades se relacionan con la definición y desarrollo de actividades de control que puedan mitigar los riesgos (59%), respecto a la definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología para alcanzar los objetivos (54%) y en cuanto a al despliegue de actividades de control a través de políticas para el establecimiento de líneas generales de control interno (60%).

Estos datos se pueden contrastar con lo identificado por Segovia (2015), cuya investigación identificó deficiencias en las actividades administrativas y financieras respecto al empleo de controles mediante foliado de libros, sumarios contables y rendición de cuentas, lo cual produjo dificultades dentro de la entidad dado que producía una gestión deficiente de recursos, problemas para consensuar acuerdos con la población lo cual obstaculiza el logro de los objetivos institucionales.

Además, lo expuesto se reafirma en la investigación realizada por Boada (2018) donde identificó que los funcionarios, por más que tuviesen un conocimiento del control interno óptimo (46,81%), concluyendo que el control interno cuenta una serie de deficiencias en su implementación, lo cual denota un deficiente compromiso del alcalde, los directivos y empleados del municipio.

Las actividades de control, como cualquier otro proceso de gestión, es de suma importancia en pro del desarrollo de la institución estatal. Es importante que

los funcionarios puedan organizar las actividades que prevengan y vigilen las acciones dado la importancia que tiene para la comunidad. No obstante, en muchas ocasiones es considerado al control gubernamental como una actividad exclusiva de la Contraloría u auditores. Esta función constituye una actividad intrínseca del funcionario por cuanto hará transparentes y eficientes sus actuaciones enmarcadas dentro de propósitos, propiciando la prestación de servicios de calidad en favor de la ciudadanía (Gonzales, 2020).

Respecto a la dimensión información y comunicación, fue identificado que el 77,7% de funcionarios considera que se encuentra en un nivel deficiente. Tal resultado fue el reflejo de las debilidades detectadas en relación con la generación y utilización de la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno (59%), la manera en cómo se comunica la información de manera interna (44%), y respecto a la comunicación con los grupos de interés externos sobre los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno (57%).

Tal información se contrasta con el estudio realizado por Guzmán (2017), donde identificó que el riesgo de control en la dimensión de información y comunicación fue alto, con lo cual concluye que los controles implementados en este aspecto son confiables, garantizando una adecuada toma de decisiones. La municipalidad de estudio, requiere un idóneo recojo, elaboración y utilización de datos significativos que puedan respaldar el desarrollo del control interno, sistematizándose la información para su uso adecuado en pro de los objetivos institucionales (García, 2014).

Finalmente, en la dimensión de supervisión un 79,3% considera que este objetivo se encuentra en un nivel deficiente. Sus debilidades se relacionan con la selección y desarrollo de evaluaciones continuas o independientes (49%) ya que son raras las ocasiones que se presenten evaluaciones por parte de agentes u organismos externos y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno a las partes responsables (57%).

Tales resultados se corroboran en parte con el estudio realizado por Guzmán (2017) donde la dimensión de supervisión es calificada con un nivel de

confianza moderado. A su vez, Boada (2018) identificó que la entidad donde realizó el estudio se encontró en el nivel de proceso con un 45,2%. Ante esta realidad, la entidad debe planificar, desarrollar y aplicar diversas evaluaciones continuas para verificar el adecuado desempeño de los componentes del sistema de control interno (Alayo, 2019). Por ende, la presente investigación considera que la entidad debe emplear esfuerzos por fortalecer dicho aspecto, a fin de mitigar posibles riesgos, fortaleciendo en el camino los procesos de gestión.

Respecto a sus implicancias teóricas, la presente investigación tuvo por finalidad corroborar la aplicación de las teorías de control interno en los procesos de gestión de una municipalidad. En tal sentido, en base al modelo Coso III (2013), se implementó una estrategia a fin de realizar un diagnóstico que pueda detallar todas las falencias y aciertos que puede suscitarse en ámbito administrativo; no obstante, considero que este tipo de investigación puede llegar a profundizarse mucho más mediante el análisis de documentación de la entidad, ya que el control interno es un tema muy amplio.

VI. CONCLUSIONES

Primera. De acuerdo al objetivo general. Se concluye que, el sistema de control interno de la municipalidad distrital, es valorado por mayoría de funcionarios (66,1%) en un nivel deficiente; encontrando como fortaleza la dimensión de ambiente control y como debilidades las dimensiones de evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión.

Segunda. Del primer objetivo específico se concluye que, la municipalidad distrital no es eficiente en el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno; donde, a nivel de ambiente control los funcionarios perciben un nivel eficiente (55,4%). En cambio, la dimensión evaluación de riesgos fue percibido en un nivel deficiente (52,2%) al igual que la dimensión actividades de control (61,2%), la dimensión información y comunicación (77,7%) y la dimensión de supervisión (79,3%).

Tercero. Del segundo objetivo específico, se concluye que el sistema de control interno, en su dimensión ambiente control tiene como fortalezas: el compromiso con la integridad y valores éticos (65%), respecto a la independencia de la dirección y la supervisión (62%) y en cuanto al establecimiento de estructuras organizacionales (71%); y a la vez, como debilidades; respecto a la definición de las responsabilidades a nivel de control interno para la consecución de los objetivos (52%) y en cuanto al compromiso que tiene la entidad por desarrollar y retener a profesionales competentes (49%).

En su dimensión evaluación de riesgos tiene como fortalezas: la disposición de objetivos claros respecto a la identificación y evaluación de riesgos (70%) y en relación a la identificación y evaluación de cambios que afecten al SCI (78%); y a la vez, como debilidades; respecto a la identificación de los riesgos en los niveles de la institución (55%) y a la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos (60%).

En su dimensión actividades de control gerencial tiene como debilidades; la definición y desarrollo de actividades de control que puedan mitigar los riesgos (59%), respecto a la definición y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología para la consecución de los objetivos (54%) y en cuanto al despliegue de actividades de control a través de políticas para el establecimiento de líneas generales de control interno (60%).

En su dimensión información y comunicación tiene como debilidades; en relación con la generación y utilización de la información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno (59%), la manera en cómo se comunica la información de manera interna (44%), y respecto a la comunicación con los grupos de interés externos sobre los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno (57%).

En su dimensión supervisión tiene como debilidades; respecto a la selección y desarrollo de evaluaciones continuas o independientes (49%) y respecto a la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno a las partes responsables (57%).

Cuarto. Del tercer objetivo específico, las razones o factores causales que condicionan la eficiencia del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa son:

De la dimensión ambiente control: Proceso de incorporación de personal incipiente y carencia de documentación actualizada.

De la dimensión evaluación de riesgos: Inoperancia de la alta administración.

De la dimensión actividades de control gerencial: Capacidad operativa del OCI desbordada y desconocimiento en la elaboración de proyectos de inversión.

De la dimensión información y comunicación: Deficiencias en la capacidad de gestión de la alta administración e inadecuado clima laboral.

De la dimensión de supervisión: Deficiencias en la regulación de los procesos de evaluación y baja promoción y apertura para la evaluación de agentes externos.

VII. RECOMENDACIONES

En base a los resultados y las conclusiones obtenidas en la presente investigación, se ha determinado las siguientes recomendaciones :

Al titular de la entidad:

Primero. Programar de capacitaciones a inicios del año fiscal sobre el sistema de control interno a todas las gerencias del municipio a fin de concientizar la importancia de dichas medidas.

Segundo. Para la identificación de los riesgos, es necesario delegar funciones que se encarguen en realizar un análisis sobre las actividades que se realizan en cada gerencia, a fin de detectar posibles inconsistencias.

Tercero. Dar seguimiento a todos los procesos de gestión realizados en el municipio, a partir de la creación de comités de vigilancia en cada gerencia.

Cuarto. Promover la participación de agentes externos para el estudio y análisis de los procesos de gestión que se llevan a cabo dentro de la entidad, lo cual fortalecerá la transparencia.

Quinto. Realizar evaluaciones sobre el correcto funcionamiento del sistema de control interno a fin de detectar posibles deficiencias a tiempo.

Al jefe del Órgano de Control Institucional:

Sexto. Organizar reuniones de coordinación con la alta administración de la entidad a fin de concientizar sobre la importancia que tiene el Sistema de Control Interno dentro del Municipio, detallando los aspectos a mejorar.

A los futuros investigadores sobre el tema de investigación:

Sexto. Realizar estudios de diseño experimental por gerencias a fin de identificar deficiencias específicas que permitan elaborar de planes estratégicos correctivos para su posterior aplicación, logrando así mejorar los procesos de gestión.

REFERENCIAS

- Aguirre, C. y Rafael, M. (2021). *El Control Interno y los Procesos de Gestión Logística de la Municipalidad Distrital de Sayán, año 2019*. [Tesis de Licenciatura, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65349>
- Amaya, P. (2005) *La evaluación de la gestión pública integrada a los procesos de planificación: su potencial como fortalecedora de la institucionalidad democrática*. Tercer congreso argentino de administración pública. <http://www.asociacionag.org.ar/3congreso/Ponencias/Amaya.pdf>
- Andina (2019, 1 de julio). *Contraloría implementa nuevo enfoque de control interno en sector público*. Agencia Peruana de Noticias Andina. <https://andina.pe/agencia/noticia-contraloria-implementa-nuevo-enfoque-control-interno-sector-publico-757281.aspx>
- Andina (octubre 29, 2021). *Corrupción en el Perú ha generado una pérdida de más de 22,000 millones de soles*. Andina. <https://andina.pe/agencia/noticia-corrupcion-el-peru-ha-generado-una-perdida-mas-22000-millones-soles-867556.aspx>
- Alayo, R. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. [Tesis de Maestría, Universidad Mayor de San Marcos]. Cybertesis, Repositorio de Tesis Digitales. <https://hdl.handle.net/20.500.12672/11203>
- Alhawatmeh, O. (2016). Evaluation of Internal Control Units for the Effectiveness of Financial Control in Administrative Government Units: A Field Study in Jordan. *European Scientific Journal* 12(13) 1857 – 7881. https://www.researchgate.net/publication/328722996_Evaluation_of_Internal_Control_Units_for_the_Effectiveness_of_Financial_Control_in_Administrative_Government_Units_A_Field_Study_in_Jordan
- Boada, M. (2018). *Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26415>

- Boghean, F., y Chihai, I. D. (2021). Implementation of Internal Control Systems Necessity to Reduce the Risk of Denaturation in Audit. *USV Annals of Economics & Public Administration*, 21(1), 130–136. <http://www.annals.seap.usv.ro/index.php/annals/article/viewArticle/1309>
- Cabral, E., Huamán G. y Rossi, G. (2019, 25 de noviembre). *Funes: 40% de las contrataciones con el Estado Peruano tienen riesgo de corrupción. Ojo Público*. <https://ojo-publico.com/1499/proyecto-funes-riesgos-de-corrupcion-en-contratos-publicos>
- Castellanos, L. (2007). *El muestreo probabilístico como instrumento de medición en investigaciones de mercado en una empresa de servicios de marketing*. [Tesis de Licenciatura, Universidad de San Carlos de Guatemala]. Biblioteca Central USAC. http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3095.pdf
- CEPAL (2017). *Acerca de Gobierno Abierto*. Naciones Unidas. <https://www.cepal.org/es/temas/gobierno-abierto/acerca-gobierno-abierto>
- Chiang, M. y San Martí, N. (2015). Analysis of work satisfaction and performance in public employees of Talcahuano City Hall. *Ciencia & trabajo*, 17(54), 159-165. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-24492015000300001>
- Committee of sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (COSO). (2013). *Control interno – Marco Integrado*. Resumen ejecutivo. https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- Conexión Esan (Mayo 08, 2017) *La importancia estratégica del reclutamiento*. Esan Business. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/la-importancia-estrategica-del-reclutamiento#:~:text=Es%20importante%20que%20dentro%20de,la%20compañía%20una%20organización%20competitiva.>
- Congreso de la República (Julio 23, 2002). Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la Republica. Capitulo II art. 7. https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOC_Ley27785.pdf

- Congreso de la República (Abril 18, 2006). Ley de control interno de las entidades del estado. Capítulo I art. 3.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del control interno. Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú.*
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría General de la República (2016). *Control interno.* Departamento de estudios e investigaciones.
https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTR_OL_INTERNO_2016.pdf
- Córdoba, M. (2003). *Estadística descriptiva e inferencial.* Lima: Moshera.
<https://dokumen.tips/documents/estadistica-descriptiva-e-inferencial-manuel-cordova-zamorapdf.html?page=3>
- Cunha, D., Libonati, J., Miranda, L., y De Sousa, F. (2016). Unidades De Controle Interno Dos Municípios Brasileiros: Análise Sob a Ótica Do Coso li. *Revista Universo Contábil*, 12(2), 39–58. <https://doi.org/10.4270/ruc.2016213>
- ESAN (2017). Recursos Humanos: ¿cuál es su importancia en la gestión de proyectos?. Esan business. <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/recursos-humanos-cual-es-su-importancia-en-la-gestion-de-proyectos>
- Fernández, F. (2019, Mayo 3). Ordenan un año de prisión preventiva para Valentín Fernández. *Diario Correo.*
<https://diariocorreo.pe/edicion/chimbote/dictan-12-meses-de-prision-preventiva-para-valentin-fernandez-884744/>
- Fontes, J. y Alves, C. (2018). Mecanismos de controle na governança corporativa das empresas estatais: uma comparação entre Brasil e Portugal. *Cadernos EBAPE.BR*, 16(1),1-13.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=323257350002>
- Gagliardi, M. y Moreno, M. (2007, del 22al 25 de agosto). Evaluación del Sistema de Control Interno en el Poder Ejecutivo Nacional Argentino [Ponencia].

Cuarto Congreso Argentino de Administración Pública. Sociedad, gobierno y administración. Buenos Aires, Argentina. <https://aaeap.org.ar/wp-content/uploads/2018/04/Gagliardi-Moreno-1.pdf>

Gonzales, R. (2020). Control Gubernamental y su relación con la gestión del Gobierno Regional La Libertad período 2017. *Revista ciencia y tecnología.* 16(4) 19 – 32. <https://revistas.unitru.edu.pe/index.php/PGM/article/view/3132#:~:text=Luego%20de%20la%20evaluación%20efectuada,estadística%20significativa%20entre%20ambas%20variables.>

Gob.pe (2022). *Órgano de Control Institucional.* Plataforma digital única del Estado Peruano. <https://www.gob.pe/14480-centro-nacional-de-abastecimiento-de-recursos-estrategicos-en-salud-organo-de-control-institucional>

Guaranda, Andrés (2020) *Relación entre el control interno y los inventarios en una distribuidora de insumos médicos. Guayaquil - Ecuador, Piura - Perú 2019.* [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/50186>

Guzmán, C. (2017). *Control interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Uurcuquí.* [Tesis de maestría, Universidad Técnica del Norte]. Repositorio Digital Universidad Técnica del Norte. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/7606>

Hernández, R. et al. (2014). *Metodología de la investigación* (6º ed.). Mc Graw Hill. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Hurtado, J. (2010). *Metodología de la Investigación. Guía para la comprensión holística de la ciencia.* (2nd ed.) Quirón Ediciones. http://emarketingandresearch.com/wp-content/uploads/2020/09/kupdf.com_j-hurtado-de-barrera-metodologia-de-investigacioacuten-completo-1.pdf

- IFAC (2011). *Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoría en auditorías de pequeñas y medianas entidades*. International Federation of Accountants. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Guia-NIA-para-PYME-correcciones-V1.pdf>
- Instituto de Investigaciones de la Amazonía Peruana. (2009) Normas generales del sistema de control interno: Componente Supervisión. <http://www.iiap.org.pe/upload/Transparencia/TRANSP246.pdf>
- INTOSAI (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público. Información adicional sobre la administración de riesgos de la entidad*. INTOSAI. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9130s.pdf
- Lozano, E., Amasifuén, M. y Luna, E. (2021). Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota. *Balance's*; 8(11) 81 - 89. <https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/198>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Utex. <https://docplayer.es/54400600-Juan-bladimiro-melendez-torres-control-interno-universidad-catolica-los-angeles-de-chimbote-sistema-de-universidad-abierta-1.html>
- Mendoza, W. Delgado, M., García, T. y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica Dominio de las ciencias*. 4 (4), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., y Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Montiel, M., Montiel, C. y Montiel, O. (2017). ¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia? *Administración & Desarrollo*, 47(1), 97-117. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6403441>
- Novales, A.; Andrés, J.; De la Fuente, A.; De Rus, G.; Gonzáles, L.; Fernández, M.; Morán, M.; Onruba, J.; Pérez, J.; Sastre, E.; Rebollar, R. (2022)

Modernización de la administración pública. *Fedea Policy Paper*.
<https://www.ucm.es/icei/file/fpp2022-01-modernizacion-de-la-administracion-publica>

Municipalidad de Moyobamba (2014). *Manual de Procedimientos*.
http://www.munimoyobamba.gob.pe/app/web/doc_gestion/mapro.php#:~:text=Permite%20conocer%20el%20funcionamiento%20interno,las%20actividades%20de%20cada%20puesto.

Núñez, F. (2019). *Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Bolognesi – Ancash, 2018*. [Tesis de doctorado, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/38512>

Osorio, P. (2022). Componentes del control interno como instrumento de medición y su influencia con la eficiencia y eficacia del área de tesorería de la Municipalidad Provincial del Santa, 2017. *Revista Ciencia y Tecnología*, 18(1), 113. <https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2022.01.07>

Oliva, C. (2018). *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú*. Basel Institute on Governance Surcursal Perú.
https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/28499/gfp_en_el_peru.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pérez, J. (2017). *Implementación del control interno basado en la metodología del COSO III para mejorar la cartera de créditos de alto riesgo en la Caja Municipal de ahorro y crédito Horizonte S.A.* [Tesis de Maestría, Universidad Nacional de Trujillo]. Repositorio de la Universidad Nacional de Trujillo. <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15008>

Pilligua, C. y Arteaga, F. (2019) El clima laboral como factor clave en el rendimiento productivo de las empresas. estudio caso: Hardepex Cía. Ltda. *Cuadernos Latinoamericanos de Administración* 15(28) 1900-5016.
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=409659500007>

- Proética (2019). *XI Encuesta nacional anual sobre percepciones de corrupción. Informe especial preparado por proética*. <https://www.proetica.org.pe/wp-content/uploads/2019/12/ENCUESTAPROÉTICA2019.pdf>
- Quinaluisa N., Ponce V., Muñoz S., Ortega X. y Pérez J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Quiroz, C. (2022). *Gestión Administrativa y control interno en la Gerencia de administración y Finanzas en la Municipalidad Provincial de Hualgayoc, Cajamarca, 2020*. [Tesis de Maestría, Universidad Cesar Vallejo] Repositorio de la Universidad Cesar Vallejo. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/80348/Quiroz_CCY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. *Implementación del sistema de control interno en las entidades del estado*. (15 de mayo de 2019). https://doc.contraloria.gob.pe/transparencia/documentos/2019/RC_146-2019-CG.pdf
- Ruiz, M., Borboa, M. y Rodríguez, J. (2013). El enfoque mixto de investigación en los estudios fiscales. *Revista Académica de Investigación TLATEMOANI*, 13, 1-25. <http://www.eumed.net/rev/tlatemoani/13/estudios-fiscales.pdf>
- Salgado, M. (2022). *El Control Interno y su incidencia en los Procesos de Contratación Pública de las Áreas Requirientes de GAD Municipal de Milagro Periodo 2017-2019* [Tesis de Maestría, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio Dspace. <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/5915>
- Sánchez, Y. (s.f.) Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote (MD - NVOCHIMBOTE). Portal de Transparencia. https://www.transparencia.gob.pe/enlaces/pte_transparencia_enlaces.aspx?id_entidad=11154&id_tema=1&ver=#.YonDsKdBy70

- Santa, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Investigación Valor Contable*, 1(1), 37–40. <https://bit.ly/2EwxKlp>
- Segovia, Y., Machuca A., Pérez Z. y Sánchez G. (2015). El control interno en las unidades de gestión financiera de los consejos comunales de caspo, caspito y yai del municipio andres eloy blanco del estado lara. *Gestión y Gerencia*, 9(1). 24-47. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5269455>
- Sierra., R. (2001). *Técnicas de Investigación Social. Teoría y Ejercicios*. (10^o edic. Thomson Editores Spain. https://significanteotro.files.wordpress.com/2017/08/docslide-com-br_tecnicas-de-investigacion-social-r-sierra-bravo.pdf
- Tamayo M. (2008). *El Proceso de la Investigación Científica*. 4^a Edición. LIMUSA. https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso__de_la_investigaci_n_cient_fica_Mario_Tamayo.pdf
- Urbina, L. (2019, 13 de Marzo). Áncash: sentencian a seis años de prisión a ex alcalde de Nuevo Chimbote. *El Comercio*. <https://elcomercio.pe/peru/ancash/ancash-sentencian-seis-anos-prision-ex-alcalde-nuevo-chimbote-noticia-616565-noticia/>
- Vásquez, C. (2021). Incidencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad distrital de Víctor Larco Herrera, Trujillo, Perú. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65. <https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>
- Vega, L., y Nieves A. (2016). Control de gestión y control interno: binomio indisoluble en la dirección. *Espacios* 37 (12): 50-68. <https://bit.ly/3smu62s>.
- Wang, B., Li, Y., Xuan, W. y Wang, Y. (2022). Internal Control, Political Connection, and Executive Corruption. *Emerging Markets Finance & Trade*, 58(2), 311–328. <https://doi.org/10.1080/1540496X.2021.1952069>

Anexo 1: Matriz de la operacionalización de la variable.

Var.	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Nº ítems	Escala Medida
Control interno	Es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (COSO, 2013)	Mediante la aplicación de un cuestionario sobre control interno basado en 5 dimensiones: ambiente control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, buscará realizar un diagnóstico de la situación actual del control interno en los trabajadores de una municipalidad distrital de la provincia del Santa.	Ambiente control	Nivel de compromiso con la integridad y valores éticos	1,2,3	Escala Ordinal Niveles Muy Deficiente: 40-80 Deficiente: 81-120 Eficiente: 121-160 Muy eficiente: 161-200
				Nivel de independencia de la dirección y manejo de la supervisión del desempeño.	4,5	
				Establece estructuras organizacionales apropiadas.	6,7,8	
				Compromiso por atraer, desarrollar y retener profesionales competentes.	9,10	
				Define las responsabilidades.	11,12	
			Evaluación de riesgos	Objetivos claros para identificar y evaluar de los riesgos.	13,14,15	
				Identifica y analiza los riesgos en todos los niveles.	16,17	
				Considera el fraude al evaluar los riesgos.	18,19	
			Actividades de control gerencial	Identifica y evalúa los cambios que podrían afectar al SCI	20	
				Actividades de control para la mitigación de los riesgos.	21,22	
			Información y comunicación	Actividades de control para los recursos tecnológicos	23,24,25	
				Actividades y procedimientos de control plasmados en políticas.	26,27,28	
				Obtiene y utiliza información para apoyar el funcionamiento del SCI	29,30	
				Comunica la información internamente	31,32	
Supervisión	Comunicación con grupos de interés externos sobre el funcionamiento del control interno	33,34				
	Selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas el funcionamiento del SCI	35,36,37				
	Evalúa y comunica las deficiencias de control interno a las partes responsables.	38,39,40				

Variable de caracterización	
Sexo	Masculino y femenino
Área de trabajo	Gerencias
Condición laboral	Contrato vigente

Anexo 2: Instrumento de recolección de datos

Cuestionario sobre control interno

Estimado servidor municipal, la presente encuesta es de carácter anónimo y por consiguiente se le presenta los siguientes ítems sobre el Control Interno. Las respuestas verdidas en este cuestionario podrían ayudar a optimizar la gestión administrativa, por ello se le solicita contestar con sinceridad.

Debe marcar sólo una de las alternativas, poniendo una equis en el cuadro que suponga.

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

PREGUNTAS		ESCALA				
Nº	Ítems	5	4	3	2	1
	AMBIENTE CONTROL					
01	Los funcionarios de la Municipalidad, cumplen con las normas, valores y principios de conducta que se espera.					
02	La institución ha definido estándares de conducta entendidos en todos los niveles de la organización.					
03	En la Municipalidad, se realizan los procesos de evaluación para medir el desempeño laboral					
04	La administración de la institución delega responsabilidades de supervisión quienes actúan con independencia.					
05	La administración de la institución supervisa el correcto funcionamiento del sistema de control					
06	La municipalidad considera las estructuras de la entidad (incluyendo unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica, y proveedores de servicios externos) para apoyar la consecución de los objetivos					
07	Se establecen líneas de reporte en cada estructura de la entidad para promover el flujo de información que permite la ejecución de las actividades.					
08	La Municipalidad define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades					
09	La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente y proveedores de servicios externos para apoyar el cumplimiento de los objetivos					
10	La organización planifica y prepara sucesiones en base al desarrollo planes de contingencia para asignación de responsabilidades					
11	La organización hace cumplir las responsabilidades a de los funcionarios encargados del control interno.					
12	La organización otorga incentivos, premios o acciones disciplinarias a los encargados del control interno asociado con el cumplimiento de los objetivos.					
EVALUACION DE RIESGOS						
13	Los objetivos establecidos por la entidad están alineados con las prioridades estratégicas					
14	Los objetivos de la institución son específicos, medibles, relevantes y temporales.					
15	Cada estructura de la entidad cuenta con objetivos establecidos que permiten la evaluación de los riesgos.					
16	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad.					

17	Evalúa los factores externos e internos en la identificación de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y determina posibles acciones de respuesta					
18	La organización considera varios tipos de fraude tales como reportes fraudulentos, posible pérdida de activos y corrupción					
19	Considera que la evaluación de riesgos se mantiene en vigilancia ante posibles incongruencias en la asignación de incentivos, posible alteración de registros de información, adquisiciones no autorizadas, posibles presiones y acciones inapropiadas.					
20	Considera que la entidad tiene la capacidad de evaluar cambios administrativos, actitudinales y filosóficos en el órgano de control interno.					
ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL						
21	La Municipalidad cuenta con actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.					
22	Las actividades de control son consideradas en todos los niveles de la entidad					
23	La entidad establece actividades de control para asegurar la completitud, precisión y disponibilidad de los recursos tecnológicos					
24	La entidad establece actividades de control diseñados para restringir derechos de acceso, a fin de proteger los activos de la organización de las amenazas externas					
25	La entidad establece actividades de control para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología					
26	La entidad establece políticas y procedimientos acorde a las actividades de control que los empleados deben cumplir					
27	La entidad establece responsabilidades y rendición de cuentas al ejecutar las políticas y procedimientos sancionadores					
28	El personal responsable desarrolla las actividades de control tal como está definido en las políticas establecidas					
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
29	En la Municipalidad, la obtención de la información es uno de los pilares fundamentales para apoyar el funcionamiento del control interno.					
30	La municipalidad considera la información tanto interna como externa y procesa los datos relevantes					
31	La municipalidad comunica la información obtenida por el órgano de control interno a fin que todo el personal se mantenga informado.					
32	La municipalidad proporciona canales de comunicación directa y exclusiva para casos de denuncia de irregularidades a fin de mantener el anonimato y confidencialidad de los trabajadores					
33	La municipalidad mantiene canales de comunicación directa y exclusiva para casos de denuncia de irregularidades formuladas por los ciudadanos a fin de mantener su anonimato y confidencialidad					
34	La municipalidad establece canales de comunicación abierta que permita a los ciudadanos puedan aportar con información relevante					
SUPERVISIÓN						
35	La organización realiza una evaluación continua para determinar si los componentes del sistema funcionan correctamente					
36	Se permiten evaluaciones independientes periódicamente a fin de proporcionar una retroalimentación objetiva					
37	El personal que realiza las evaluaciones se encuentra debidamente capacitado					
38	La alta administración evalúa los resultados de las evaluaciones continuas					
39	Se comunica las deficiencias a los responsables a fin de tomar acciones correctivas					
40	La administración supervisa si las deficiencias han sido corregidas					

Ficha técnica del instrumento

Nombre:	Cuestionario sobre control interno	
Autor original:	Cuestionario planteado por Aguirre y Rafael (2021)	
Nombre instrumento original	Cuestionario sobre control interno	
Dimensiones:	Ambiente control, Evaluación de riesgos, Actividades de control gerencial, Información y comunicación, Supervisión.	
N° de ítems	40	
Escala de valoración de ítems:	Muy de acuerdo:	5
	De acuerdo:	4
	Ni de acuerdo ni desacuerdo:	3
	En desacuerdo:	2
	Muy en desacuerdo:	1
Ámbito de aplicación:	Una municipalidad distrital de la provincia del Santa	
Administración:	Auto reporte individual	
Duración:	Quince minutos (Aprox.)	
Objetivo:	Caracterizar el nivel de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa	
Validez:	Validez de contenido mediante el juicio de dos expertos con grado de maestría/doctorado que tienen experiencia laboral en órganos de control interno institucional.	
Confiabilidad:	De acuerdo al coeficiente de Alpha de Cronbach, se tiene un grado de confiabilidad alto (0,75)	
Adaptado por:	De La Cruz García, Raúl Alberto.	
Unidades de información:	Trabajadores de una municipalidad distrital de la provincia del Santa	
Organización:	Ambiente Control	1 - 12
	Evaluación de riesgos	13 - 20
	Actividades de control gerencial	21 - 28
	Información y comunicación	29-34
	Supervisión	35 - 40
Niveles /Valores finales	Muy deficiente:	40 - 80
	Deficiente:	81 - 120
	Eficiente:	121 - 160
	Muy eficiente:	161 – 200

Guía de entrevista “Razones que condicionan el sistema de control interno “

Estimado(a) funcionario:

La presente entrevista tiene por finalidad identificar las razones que condicionan la eficiencia del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa con la finalidad de realizar un diagnóstico sobre el control interno de la institución.

1. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión ambiente control en el presente municipio?

2. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en el presente municipio?

3. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión actividades de control gerencial en el presente municipio?

4. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión información y comunicación en el presente municipio?

5. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión Supervisión en el presente municipio?

Anexo 3: Validez y confiabilidad de los instrumentos

Anexo: Validez y confiabilidad de los instrumentos									
Certificado de validez de contenido									
Nombre del instrumento: Cuestionario sobre control interno									
Nº	Dirección del ítem	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Dimensión 1: Ambiente control			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Directo	Los funcionarios de la Municipalidad, cumplen con las normas, valores y principios de conducta que se espera.	/		/		/		
2	Directo	La institución ha definido estándares de conducta entendidos en todos los niveles de la organización.	/		/		/		
3	Directo	En la Municipalidad, se realizan los procesos de evaluación para medir el desempeño laboral	/		/		/		
4	Directo	La administración de la institución delega responsabilidades de supervisión quienes actúan con independencia.	/		/		/		
5	Directo	La administración de la institución supervisa el correcto funcionamiento del sistema de control	/		/		/		
6	Directo	La municipalidad considera las estructuras de la entidad (incluyendo unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica, y proveedores de servicios externos) para apoyar la consecución de los objetivos	/		/		/		
7	Directo	Se establecen líneas de reporte en cada estructura de la entidad para promover el flujo de información que permite la ejecución de las actividades.	/		/		/		
8	Directo	La Municipalidad define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades	/		/		/		
9	Directo	La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente y proveedores de servicios externos para apoyar el cumplimiento de los objetivos	/		/		/		
10	Directo	La organización planifica y prepara sucesiones en base al desarrollo planes de contingencia para asignación de responsabilidades	/		/		/		
11	Directo	La organización hace cumplir las responsabilidades a de los funcionarios encargados del control interno.	/		/		/		
12	Directo	La organización otorga incentivos, premios o acciones disciplinarias a los encargados del control interno asociado con el cumplimiento de los objetivos.	/		/		/		
Dimensión 2: Evaluación de riesgo			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
13	Directo	Los objetivos establecidos por la entidad están alineados con las prioridades estratégicas	/		/		/		
14	Directo	Los objetivos de la institución son específicos, medibles, relevantes y temporales.	/		/		/		

15	Directo	Cada estructura de la entidad cuenta con objetivos establecidos que permiten la evaluación de los riesgos.	/		/		/		
16	Directo	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad.	/		/		/		
17	Directo	Evalúa los factores externos e internos en la identificación de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y determina posibles acciones de respuesta	/		/		/		
18	Directo	La organización considera varios tipos de fraude tales como reportes fraudulentos, posible pérdida de activos y corrupción	/		/		/		
19	Directo	Considera que la evaluación de riesgos se mantiene en vigilancia ante posibles incongruencias en la asignación de incentivos, posible alteración de registros de información, adquisiciones no autorizadas, posibles presiones y acciones inapropiadas.	/		/		/		
20	Directo	Considera que la entidad tiene la capacidad de evaluar cambios administrativos, actitudinales y filosóficos en el órgano de control interno.	/		/		/		
Dimensión 3: Actividades de control gerencial			Sí	No	Si	No	Si	No	
21	Directo	La Municipalidad cuenta con actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.	/		/		/		
22	Directo	Las actividades de control son consideradas en todos los niveles de la entidad	/		/		/		
23	Directo	La entidad establece actividades de control para asegurar la completitud, precisión y disponibilidad de los recursos tecnológicos	/		/		/		
24	Directo	La entidad establece actividades de control diseñados para restringir derechos de acceso, a fin de proteger los activos de la organización de las amenazas externas	/		/		/		
25	Directo	La entidad establece actividades de control para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología	/		/		/		
26	Directo	La entidad establece políticas y procedimientos acorde a las actividades de control que los empleados deben cumplir	/		/		/		
27	Directo	La entidad establece responsabilidades y rendición de cuentas al ejecutar las políticas y procedimientos sancionadores	/		/		/		
28	Directo	El personal responsable desarrolla las actividades de control tal como está definido en las políticas establecidas	/		/		/		
Dimensión 4: Información y comunicación			Si	No	Si	No	Si	No	
29	Directo	En la Municipalidad, la obtención de la información es uno de los pilares fundamentales para apoyar el funcionamiento del control interno.	/		/		/		
30	Directo	La municipalidad considera la información tanto interna como externa y procesa los datos relevantes	/		/		/		

31	Directo	La municipalidad comunica la información obtenida por el órgano de control interno a fin que todo el personal se mantenga informado.	/		/		/	
32	Directo	La municipalidad proporciona canales de comunicación directa y exclusiva para casos de denuncia de irregularidades a fin de mantener el anonimato y confidencialidad de los trabajadores	/		/		/	
33	Directo	La municipalidad mantiene canales de comunicación directa y exclusiva para casos de denuncia de irregularidades formuladas por los ciudadanos a fin de mantener su anonimato y confidencialidad	/		/		/	
34	Directo	La municipalidad establece canales de comunicación abierta que permita a los ciudadanos puedan aportar con información relevante	/		/		/	
Dimensión 5: Supervisión			Sí	No	Sí	No	Sí	No
35	Directo	La organización realiza una evaluación continua para determinar si los componentes del sistema funcionan correctamente	/		/		/	
36	Directo	Se permiten evaluaciones independientes periódicamente a fin de proporcionar una retroalimentación objetiva	/		/		/	
37	Directo	El personal que realiza las evaluaciones se encuentra debidamente capacitado	/		/		/	
38	Directo	La alta administración evalúa los resultados de las evaluaciones continuas	/		/		/	
39	Directo	Se comunica las deficiencias a los responsables a fin de tomar acciones correctivas	/		/		/	
40	Directo	La administración supervisa si las deficiencias han sido corregidas	/		/		/	



MG./DR.....
DNI N° 40822169

Matriz de validación de la guía de entrevista “Razones que condicionan el sistema de control interno”

Título de la tesis: Diagnóstico del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – 2022

Instrumento: Razones que condicionan el sistema de control interno

Dimensión	Ítems	Criterios de validación de contenido										Observaciones
		Redacción		Pertinencia		Coherencia		Adecuación		Comprensión		
		0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	
Ambiente control	1. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión ambiente control en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		/		/		/		/		/	
Evaluación de riesgos	2. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		/		/		/		/		/	
Actividades de control gerencial	3. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión actividades de control gerencial en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		/		/		/		/		/	
Información y comunicación	4. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión información y comunicación en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		/		/		/		/		/	
Supervisión	5. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión Supervisión en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		/		/		/		/		/	


 Apellidos y nombres
 DNI N°

40822169

Anexo: Validez y confiabilidad de los instrumentos

Certificado de validez de contenido

Nombre del instrumento: Cuestionario sobre control interno

Nº	Dirección del ítem	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia		Relevancia		Claridad		Sugerencias
			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
Dimensión 1: Ambiente control			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	Directo	Los funcionarios de la Municipalidad, cumplen con las normas, valores y principios de conducta que se espera.	X		X		X		
2	Directo	La institución ha definido estándares de conducta entendidos en todos los niveles de la organización.	X		X		X		
3	Directo	En la Municipalidad, se realizan los procesos de evaluación para medir el desempeño laboral	X		X		X		
4	Directo	La administración de la institución delega responsabilidades de supervisión quienes actúan con independencia.	X		X		X		
5	Directo	La administración de la institución supervisa el correcto funcionamiento del sistema de control	X		X		X		
6	Directo	La municipalidad considera las estructuras de la entidad (incluyendo unidades operativas, entidades legales, distribución geográfica, y proveedores de servicios externos) para apoyar la consecución de los objetivos	X		X		X		
7	Directo	Se establecen líneas de reporte en cada estructura de la entidad para promover el flujo de información que permite la ejecución de las actividades.	X		X		X		
8	Directo	La Municipalidad define, asigna y delimita autoridades y responsabilidades	X		X		X		
9	Directo	La organización provee la orientación y la capacitación necesaria para atraer, desarrollar y retener personal suficiente y competente y proveedores de servicios externos para apoyar el cumplimiento de los objetivos	X		X		X		
10	Directo	La organización planifica y prepara sucesiones en base al desarrollo planes de contingencia para asignación de responsabilidades	X		X		X		
11	Directo	La organización hace cumplir las responsabilidades a de los funcionarios encargados del control interno.	X		X		X		
12	Directo	La organización otorga incentivos, premios o acciones disciplinarias a los encargados del control interno asociado con el cumplimiento de los objetivos.	X		X		X		
Dimensión 2: Evaluación de riesgo			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
13	Directo	Los objetivos establecidos por la entidad están alineados con las prioridades estratégicas	X		X		X		
14	Directo	Los objetivos de la institución son específicos, medibles, relevantes y temporales.	X		X		X		

15	Directo	Cada estructura de la entidad cuenta con objetivos establecidos que permiten la evaluación de los riesgos.	X		Y		X		
16	Directo	La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad.	X		X		X		
17	Directo	Evalúa los factores externos e internos en la identificación de riesgos que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos y determina posibles acciones de respuesta	X		X		X		
18	Directo	La organización considera varios tipos de fraude tales como reportes fraudulentos, posible pérdida de activos y corrupción	X		X		X		
19	Directo	Considera que la evaluación de riesgos se mantiene en vigilancia ante posibles incongruencias en la asignación de incentivos, posible alteración de registros de información, adquisiciones no autorizadas, posibles presiones y acciones inapropiadas.	X		X		X		
20	Directo	Considera que la entidad tiene la capacidad de evaluar cambios administrativos, actitudinales y filosóficos en el órgano de control interno.	X		X		X		
Dimensión 3: Actividades de control gerencial			Sí	No	Si	No	Si	No	
21	Directo	La Municipalidad cuenta con actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos.	X		X		X		
22	Directo	Las actividades de control son consideradas en todos los niveles de la entidad	X		X		X		
23	Directo	La entidad establece actividades de control para asegurar la completitud, precisión y disponibilidad de los recursos tecnológicos	X		X		X		
24	Directo	La entidad establece actividades de control diseñados para restringir derechos de acceso, a fin de proteger los activos de la organización de las amenazas externas	X		X		X		
25	Directo	La entidad establece actividades de control para los procesos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de la tecnología	X		X		X		
26	Directo	La entidad establece políticas y procedimientos acorde a las actividades de control que los empleados deben cumplir	X		X		X		
27	Directo	La entidad establece responsabilidades y rendición de cuentas al ejecutar las políticas y procedimientos sancionadores	X		X		X		
28	Directo	El personal responsable desarrolla las actividades de control tal como está definido en las políticas establecidas	X		X		X		
Dimensión 4: Información y comunicación			Si	No	Si	No	Si	No	
29	Directo	En la Municipalidad, la obtención de la información es uno de los pilares fundamentales para apoyar el funcionamiento del control interno.	X		X		X		
30	Directo	La municipalidad considera la información tanto interna como externa y procesa los datos relevantes	X		X		X		

31	Directo	La municipalidad comunica la información obtenida por el órgano de control interno a fin que todo el personal se mantenga informado.	X		X		X		
32	Directo	La municipalidad proporciona canales de comunicación directa y exclusiva para casos de denuncia de irregularidades a fin de mantener el anonimato y confidencialidad de los trabajadores	X		X		Y		
33	Directo	La municipalidad mantiene canales de comunicación directa y exclusiva para casos de denuncia de irregularidades formuladas por los ciudadanos a fin de mantener su anonimato y confidencialidad	X		X		X		
34	Directo	La municipalidad establece canales de comunicación abierta que permita a los ciudadanos puedan aportar con información relevante	X		X		X		
Dimensión 5: Supervisión			Sí	No	Sí	No	Sí	No	
35	Directo	La organización realiza una evaluación continua para determinar si los componentes del sistema funcionan correctamente	X		X		X		
36	Directo	Se permiten evaluaciones independientes periódicamente a fin de proporcionar una retroalimentación objetiva	X		X		X		
37	Directo	El personal que realiza las evaluaciones se encuentra debidamente capacitado	X		X		X		
38	Directo	La alta administración evalúa los resultados de las evaluaciones continuas	X		X		Y		
39	Directo	Se comunica las deficiencias a los responsables a fin de tomar acciones correctivas	X		X		X		
40	Directo	La administración supervisa si las deficiencias han sido corregidas	X		X		X		


 MINISTERIO DE FISCALÍA
 REGIONAL CASH
 E.S.T. "CARLOS SÁENZ ROMERO"
 INSTITUTO DE FIDELIDAD

Dr. Pedro Luis Panigoso Loza
 DNI N° 3032852721
 DIRECTOR GENERAL

MG./DR....
 DNI N° 32852721

Matriz de validación de la guía de entrevista “Razones que condicionan el sistema de control interno”

Título de la tesis: Diagnóstico del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – 2022

Instrumento: Razones que condicionan el sistema de control interno

Dimensión	Ítems	Criterios de validación de contenido										Observaciones
		Redacción		Pertinencia		Coherencia		Adecuación		Comprensión		
		0	1	0	1	0	1	0	1	0	1	
Ambiente control	1. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión ambiente control en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		X		X		X		X		X	
Evaluación de riesgos	2. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		X		X		X		X		X	
Actividades de control gerencial	3. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión actividades de control gerencial en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		X		X		X		X		X	
Información y comunicación	4. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión información y comunicación en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		X		X		X		X		X	
Supervisión	5. ¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión Supervisión en la Municipalidad de Nuevo Chimbote?		X		X		X		X		X	



MINISTERIO DE EDUCACIÓN
REGION AREQUIPA
INSTITUTO "CARLOS SANJAR ROMERO"
DE EXCELENCIA EDUCATIVA
Dr. Pedro Luis Panigoso Loza
C.R.N. N° 1032852721
DIRECTOR GENERAL

Panigoso Loza, Pedro Luis
Apellidos y nombres
DNI N° 32852721

Anexo 3: Certificado de validez de contenido del instrumento: Cuestionario sobre control interno

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable / Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg: *Oswaldo Arturo Villalada Aguirre*

DNI: 40 82 21 69

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

	Grado /Título	Año de expedición	Universidad
01	Maestría en Gestión Pública	2020	U. César Vallejo
02	Segunda especialización en...		

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

	Entidad	Años de experiencia	Cargo/Función
01	<i>Dirección Regional de Educación de Ancash</i>	<i>7 meses</i>	<i>Administrador</i>
02	<i>UGEL - Huaraz</i>	<i>2 años</i>	<i>Administrador</i>
03	<i>UGEL - Santa</i>	<i>5 meses</i>	<i>Especialista en finanzas</i>

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

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

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

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

Chimbote, 26 de mayo del
2022



MG./DR....

Anexo 3: Certificado de validez de contenido del instrumento: Cuestionario sobre control interno

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Dr. / Mg: *Pedro Luis Pantigoso Loza*

DNI: *32852721*

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

	Grado / Título	Año de expedición	Universidad
01	Maestría en Gestión Pública	2016	Universidad P. César Vallejo
02	Doctorado en Administración	2021	Universidad Cesar Vallejo

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

	Entidad	Años de experiencia	Cargo/Función
01	I. Carlos Salazar Romero	1	Director
02	Inversiones y Servicios Leonardo EIRL	17	Gerente General
03			

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

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

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

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



Chimbote, 26 de mayo del 2022

MG/DR. DNI *32852721*

Análisis de la confiabilidad del instrumento "Cuestionario sobre Control Interno"

	Ítems																																								Sum	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40		
E1	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	3	4	4	4	5	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	164
E2	5	4	4	4	5	4	4	5	3	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	172		
E3	5	4	5	5	5	4	4	3	4	5	4	3	5	5	3	4	5	4	3	4	4	4	3	5	4	5	4	3	4	4	4	3	5	5	3	2	5	4	3	4	157	
E4	4	5	5	4	4	4	5	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	5	5	4	2	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	156	
E5	4	4	4	5	4	5	4	4	3	4	5	4	5	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	3	1	5	4	4	161	
E6	5	3	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	3	5	3	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	3	171	
E7	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	2	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	2	161
E8	4	4	4	3	4	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	152	
E9	2	5	3	4	3	5	5	5	4	3	5	5	5	3	3	3	3	4	5	5	5	5	4	4	4	3	5	5	3	5	2	5	5	3	3	3	3	4	5	5	159	
E10	4	4	5	4	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	158
E11	5	4	5	5	5	4	4	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5	5	3	4	4	4	5	5	4	5	4	3	5	4	4	3	4	5	4	4	5	5	3	3	163	
E12	5	5	4	2	4	5	4	4	2	4	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	5	4	4	2	3	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	3	4	1	149	
E13	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	164
E14	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	2	3	5	4	5	5	3	3	4	4	4	5	5	5	3	5	4	5	4	5	2	3	5	4	5	4	166	
E15	2	5	4	3	3	4	5	4	4	3	3	4	5	3	4	4	3	5	4	3	4	5	4	4	4	3	5	4	4	4	3	4	5	3	4	4	3	2	4	3	149	
E16	4	4	5	5	4	4	4	5	3	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	165
E17	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	5	4	5	165	
E18	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	3	5	4	5	3	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	3	3	5	4	5	3	4	5	4	5	3	168	
E19	4	5	4	4	2	4	5	4	2	2	4	4	5	2	4	4	2	4	4	2	4	5	4	3	2	2	3	4	2	4	4	4	5	2	4	4	2	4	4	4	137	
E20	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	164	
Var.	0,8	0,3	0,3	0,6	0,6	0,2	0,2	0,4	0,9	0,6	0,4	0,4	0,2	0,6	0,4	0,3	0,6	0,3	0,4	0,7	0,4	0,4	0,3	0,6	0,7	0,6	0,4	0,4	0,5	0,4	0,5	0,4	0,2	0,6	0,4	0,5	1	0,6	0,4	0,8		
	19,31																																									
	66,95																																									

A:	Coeficiente de confiabilidad del cuestionario	0,75
k:	Número de ítems del instrumento	20
$\sum_i^k 1 s_i^2$:	Sumatoria de las varianzas de los ítems	19,31
S_t^2 :	Varianza total del instrumento	66,95

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[1 - \frac{\sum S_1^2}{S_r^2} \right]$$

Análisis de resultado: De acuerdo al coeficiente de alfa de Cronbach, se tiene un grado de confiabilidad alto (0,75)

Anexo 4: Cálculo de la Muestra de estudio

Tamaño de la muestra para estimación de frecuencias (marco muestral conocido)		
$n = \frac{N * Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}{d^2 * (N - 1) + Z_{1-\alpha/2}^2 * p * q}$		
Marco muestral	N =	177
Alfa (Máximo error tipo I)	$\alpha =$	0,050
Nivel de Confianza	$1 - \alpha/2 =$	0,975
Z de (1- $\alpha/2$)	$Z (1 - \alpha/2) =$	1,960
Prevalencia de la enfermedad	p =	0,500
Complemento de p	q =	0,500
Precisión	d =	0,050
Tamaño de la muestra	n =	121,39

$$n_0 = 121$$

Anexo 5: Autorización de la institución

		MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE UN NUEVO COMIENZO	SUB GERENCIA DE RECURSOS HUMANOS
---	---	---	---

"Año del Fortalecimiento de la Soberanía Nacional"

Nuevo Chimbote, 20 de mayo de 2022

CARTA N°0345-2022-MDNCH-GAYF-SGRRHH
Señora:
DRA. ROSA MARIA SALAS SANCHEZ
Jefa de Escuela de Posgrado-UCV CHIMBOTE.
Presente.-

ASUNTO: ACEPTACION PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACION (TESIS)

REF. : CARTA S/N
EXP. ADM. N°9465-2022

De mi especial consideración:

Por el presente reciba Usted el cordial saludo de quienes integramos la Sub Gerencia de Recursos Humanos y en especial el mío, al mismo tiempo en atención al documento de la referencia, comunicamos que se da por aceptado al Señor RAUL ALBERTO DE LA CRUZ GARCIA, estudiante del Programa Académico de MAESTRIA EN GESTION PUBLICA "DIAGNOSTICO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE NUEVO CHIMBOTE-2022", para que aplique los instrumentos de recolección de datos en nuestra entidad edil, a fin que logre desarrollar su Informe de Tesis.

Sin otro particular, me despido de Usted.

Atentamente,


Mg. Lic. Adm. Mario Villar Zavala Soto
SUB GERENTE RECURSOS HUMANOS

Urb. José Carlos Mariátegui Centro Cívico s/n (043) 611421 - Nuevo Chimbote
www.munidenuevochimbote.gob.pe www.facebook.com/muninuevochimboteoficial
Distrito de Nuevo Chimbote - Provincia del Santa - Región Ancash



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Datos Generales

Nombre de la Organización:	RUC: 20282911915
Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Mario William Zavala Soto	DNI: 32945282

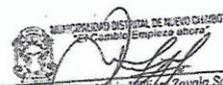
Consentimiento:

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

Nombre del Trabajo de Investigación	
Diagnóstico del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Nuevo Chimbote – 2022	
Nombre del Programa Académico: Diseño y desarrollo del trabajo de investigación	
Autor: De La Cruz García Raúl Alberto	DNI: 70133559

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

Lugar y Fecha:

Firma: 
Mg. Lic. Adm. Mario William Zavala Soto
(Titular o Representante legal de la Institución)

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

Anexo 6: Matriz de puntuaciones y niveles de eficacia del sistema de control interno de una municipalidad distrital de la provincia del Santa

ID	CONTROL INTERNO											
	Dim 1		Dim 2		Dim 3		Dim 4		Dim 5		Total	
	P	N	P	N	P	N	P	N	P	N	P	N
e1	34	Deficiente	27	Eficiente	18	Deficiente	18	Deficiente	13	Deficiente	110	Deficiente
e2	37	Eficiente	24	Deficiente	26	Eficiente	18	Deficiente	11	Muy Deficiente	116	Deficiente
e3	36	Deficiente	23	Deficiente	20	Deficiente	13	Deficiente	15	Deficiente	107	Deficiente
e4	34	Deficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	15	Deficiente	14	Deficiente	108	Deficiente
e5	33	Deficiente	28	Eficiente	20	Deficiente	19	Eficiente	15	Deficiente	115	Deficiente
e6	37	Eficiente	27	Eficiente	22	Deficiente	15	Deficiente	14	Deficiente	115	Deficiente
e7	32	Deficiente	24	Deficiente	19	Deficiente	16	Deficiente	13	Deficiente	104	Deficiente
e8	38	Eficiente	24	Deficiente	17	Deficiente	16	Deficiente	15	Deficiente	110	Deficiente
e9	39	Eficiente	24	Deficiente	22	Deficiente	16	Deficiente	12	Muy Deficiente	113	Deficiente
e10	39	Eficiente	27	Eficiente	20	Deficiente	17	Deficiente	14	Deficiente	117	Deficiente
e11	30	Deficiente	27	Eficiente	23	Deficiente	15	Deficiente	11	Muy Deficiente	106	Deficiente
e12	35	Deficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	12	Muy Deficiente	17	Deficiente	109	Deficiente
e13	34	Deficiente	28	Eficiente	19	Deficiente	17	Deficiente	13	Deficiente	111	Deficiente
e14	34	Deficiente	28	Eficiente	19	Deficiente	19	Eficiente	15	Deficiente	115	Deficiente
e15	38	Eficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	13	Deficiente	13	Deficiente	109	Deficiente
e16	43	Eficiente	24	Deficiente	18	Deficiente	15	Deficiente	16	Deficiente	116	Deficiente
e17	32	Deficiente	24	Deficiente	25	Eficiente	16	Deficiente	15	Deficiente	112	Deficiente
e18	37	Eficiente	29	Eficiente	25	Eficiente	17	Deficiente	20	Eficiente	128	Eficiente
e19	37	Eficiente	32	Eficiente	26	Eficiente	15	Deficiente	17	Deficiente	127	Eficiente
e20	40	Eficiente	32	Eficiente	22	Deficiente	17	Deficiente	14	Deficiente	125	Eficiente
e21	34	Deficiente	23	Deficiente	29	Eficiente	16	Deficiente	17	Deficiente	119	Deficiente
e22	37	Eficiente	24	Deficiente	17	Deficiente	15	Deficiente	17	Deficiente	110	Deficiente
e23	38	Eficiente	28	Eficiente	25	Eficiente	13	Deficiente	15	Deficiente	119	Deficiente
e24	38	Eficiente	26	Eficiente	19	Deficiente	14	Deficiente	16	Deficiente	113	Deficiente
e25	36	Deficiente	30	Eficiente	18	Deficiente	14	Deficiente	13	Deficiente	111	Deficiente
e26	28	Deficiente	30	Eficiente	20	Deficiente	11	Muy Deficiente	17	Deficiente	106	Deficiente

e27	29	Deficiente	22	Deficiente	22	Deficiente	20	Eficiente	15	Deficiente	108	Deficiente
e28	36	Deficiente	27	Eficiente	25	Eficiente	15	Deficiente	10	Muy Deficiente	113	Deficiente
e29	34	Deficiente	30	Eficiente	21	Deficiente	19	Eficiente	12	Muy Deficiente	116	Deficiente
e30	33	Deficiente	29	Eficiente	27	Eficiente	18	Deficiente	12	Muy Deficiente	119	Deficiente
e31	37	Eficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	16	Deficiente	14	Deficiente	112	Deficiente
e32	36	Deficiente	29	Eficiente	26	Eficiente	13	Deficiente	18	Deficiente	122	Eficiente
e33	32	Deficiente	26	Eficiente	26	Eficiente	16	Deficiente	17	Deficiente	117	Deficiente
e34	31	Deficiente	24	Deficiente	25	Eficiente	19	Eficiente	16	Deficiente	115	Deficiente
e35	36	Deficiente	31	Eficiente	25	Eficiente	17	Deficiente	14	Deficiente	123	Eficiente
e36	35	Deficiente	30	Eficiente	16	Muy Deficiente	19	Eficiente	15	Deficiente	115	Deficiente
e37	36	Deficiente	24	Deficiente	19	Deficiente	17	Deficiente	14	Deficiente	110	Deficiente
e38	30	Deficiente	27	Eficiente	22	Deficiente	15	Deficiente	13	Deficiente	107	Deficiente
e39	36	Deficiente	31	Eficiente	22	Deficiente	18	Deficiente	14	Deficiente	121	Eficiente
e40	37	Eficiente	30	Eficiente	26	Eficiente	17	Deficiente	16	Deficiente	126	Eficiente
e41	38	Eficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	14	Deficiente	17	Deficiente	114	Deficiente
e42	36	Deficiente	24	Deficiente	20	Deficiente	9	Muy Deficiente	15	Deficiente	104	Deficiente
e43	32	Deficiente	27	Eficiente	28	Eficiente	15	Deficiente	14	Deficiente	116	Deficiente
e44	40	Eficiente	24	Deficiente	25	Eficiente	19	Eficiente	12	Muy Deficiente	120	Deficiente
e45	38	Eficiente	30	Eficiente	27	Eficiente	15	Deficiente	17	Deficiente	127	Eficiente
e46	30	Deficiente	30	Eficiente	25	Eficiente	20	Eficiente	13	Deficiente	118	Deficiente
e47	38	Eficiente	24	Deficiente	27	Eficiente	16	Deficiente	14	Deficiente	119	Deficiente
e48	39	Eficiente	24	Deficiente	23	Deficiente	18	Deficiente	15	Deficiente	119	Deficiente
e49	37	Eficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	16	Deficiente	18	Deficiente	116	Deficiente
e50	28	Deficiente	22	Deficiente	28	Eficiente	15	Deficiente	18	Deficiente	111	Deficiente
e51	39	Eficiente	24	Deficiente	25	Eficiente	13	Deficiente	17	Deficiente	118	Deficiente
e52	36	Deficiente	24	Deficiente	22	Deficiente	20	Eficiente	15	Deficiente	117	Deficiente
e53	42	Eficiente	23	Deficiente	20	Deficiente	19	Eficiente	16	Deficiente	120	Deficiente
e54	37	Eficiente	29	Eficiente	23	Deficiente	16	Deficiente	15	Deficiente	120	Deficiente
e55	37	Eficiente	23	Deficiente	26	Eficiente	17	Deficiente	17	Deficiente	120	Deficiente
e56	37	Eficiente	27	Eficiente	27	Eficiente	17	Deficiente	17	Deficiente	125	Eficiente
e57	34	Deficiente	23	Deficiente	25	Eficiente	18	Deficiente	16	Deficiente	116	Deficiente
e58	36	Deficiente	31	Eficiente	22	Deficiente	18	Deficiente	21	Eficiente	128	Eficiente
e59	37	Eficiente	27	Eficiente	21	Deficiente	18	Deficiente	16	Deficiente	119	Deficiente

e60	35	Deficiente	28	Eficiente	21	Deficiente	17	Deficiente	16	Deficiente	117	Deficiente
e61	38	Eficiente	27	Eficiente	17	Deficiente	15	Deficiente	15	Deficiente	112	Deficiente
e62	39	Eficiente	27	Eficiente	24	Deficiente	17	Deficiente	17	Deficiente	124	Eficiente
e63	30	Deficiente	24	Deficiente	28	Eficiente	12	Muy Deficiente	13	Deficiente	107	Deficiente
e64	38	Eficiente	24	Deficiente	22	Deficiente	18	Deficiente	20	Eficiente	122	Eficiente
e65	35	Deficiente	26	Eficiente	20	Deficiente	15	Deficiente	17	Deficiente	113	Deficiente
e66	37	Eficiente	31	Eficiente	23	Deficiente	20	Eficiente	17	Deficiente	128	Eficiente
e67	34	Deficiente	27	Eficiente	23	Deficiente	16	Deficiente	18	Deficiente	118	Deficiente
e68	41	Eficiente	24	Deficiente	27	Eficiente	18	Deficiente	17	Deficiente	127	Eficiente
e69	35	Deficiente	25	Eficiente	26	Eficiente	16	Deficiente	15	Deficiente	117	Deficiente
e70	49	Muy Eficiente	27	Eficiente	23	Deficiente	21	Eficiente	18	Deficiente	138	Eficiente
e71	42	Eficiente	27	Eficiente	24	Deficiente	16	Deficiente	14	Deficiente	123	Eficiente
e72	37	Eficiente	27	Eficiente	23	Deficiente	16	Deficiente	18	Deficiente	121	Eficiente
e73	37	Eficiente	33	Muy Eficiente	24	Deficiente	17	Deficiente	18	Deficiente	129	Eficiente
e74	34	Deficiente	19	Deficiente	20	Deficiente	19	Eficiente	16	Deficiente	108	Deficiente
e75	35	Deficiente	23	Deficiente	27	Eficiente	14	Deficiente	18	Deficiente	117	Deficiente
e76	37	Eficiente	30	Eficiente	24	Deficiente	17	Deficiente	18	Deficiente	126	Eficiente
e77	41	Eficiente	22	Deficiente	25	Eficiente	15	Deficiente	18	Deficiente	121	Eficiente
e78	34	Deficiente	24	Deficiente	23	Deficiente	17	Deficiente	17	Deficiente	115	Deficiente
e79	34	Deficiente	29	Eficiente	22	Deficiente	18	Deficiente	15	Deficiente	118	Deficiente
e80	33	Deficiente	26	Eficiente	21	Deficiente	17	Deficiente	13	Deficiente	110	Deficiente
e81	43	Eficiente	31	Eficiente	24	Deficiente	16	Deficiente	16	Deficiente	130	Eficiente
e82	40	Eficiente	23	Deficiente	22	Deficiente	19	Eficiente	14	Deficiente	118	Deficiente
e83	37	Eficiente	24	Deficiente	24	Deficiente	18	Deficiente	15	Deficiente	118	Deficiente
e84	27	Deficiente	32	Eficiente	20	Deficiente	14	Deficiente	19	Eficiente	112	Deficiente
e85	40	Eficiente	28	Eficiente	20	Deficiente	14	Deficiente	19	Eficiente	121	Eficiente
e86	40	Eficiente	29	Eficiente	21	Deficiente	14	Deficiente	21	Eficiente	125	Eficiente
e87	35	Deficiente	22	Deficiente	20	Deficiente	18	Deficiente	17	Deficiente	112	Deficiente
e88	37	Eficiente	28	Eficiente	25	Eficiente	18	Deficiente	16	Deficiente	124	Eficiente
e89	40	Eficiente	29	Eficiente	24	Deficiente	15	Deficiente	20	Eficiente	128	Eficiente
e90	41	Eficiente	24	Deficiente	25	Eficiente	20	Eficiente	17	Deficiente	127	Eficiente
e91	30	Deficiente	24	Deficiente	22	Deficiente	9	Muy Deficiente	15	Deficiente	100	Deficiente
e92	41	Eficiente	27	Eficiente	21	Deficiente	15	Deficiente	16	Deficiente	120	Deficiente

e93	37	Eficiente	27	Eficiente	26	Eficiente	15	Deficiente	17	Deficiente	122	Eficiente
e94	37	Eficiente	30	Eficiente	25	Eficiente	20	Eficiente	18	Deficiente	130	Eficiente
e95	41	Eficiente	26	Eficiente	25	Eficiente	19	Eficiente	19	Eficiente	130	Eficiente
e96	39	Eficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	18	Deficiente	18	Deficiente	120	Deficiente
e97	33	Deficiente	24	Deficiente	25	Eficiente	14	Deficiente	16	Deficiente	112	Deficiente
e98	39	Eficiente	30	Eficiente	25	Eficiente	16	Deficiente	15	Deficiente	125	Eficiente
e99	37	Eficiente	23	Deficiente	23	Deficiente	18	Deficiente	16	Deficiente	117	Deficiente
e100	38	Eficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	17	Deficiente	16	Deficiente	116	Deficiente
e101	36	Deficiente	24	Deficiente	25	Eficiente	17	Deficiente	14	Deficiente	116	Deficiente
e102	33	Deficiente	29	Eficiente	25	Eficiente	17	Deficiente	14	Deficiente	118	Deficiente
e103	37	Eficiente	29	Eficiente	21	Deficiente	16	Deficiente	17	Deficiente	120	Deficiente
e104	41	Eficiente	24	Deficiente	22	Deficiente	15	Deficiente	19	Eficiente	121	Eficiente
e105	36	Deficiente	24	Deficiente	26	Eficiente	18	Deficiente	16	Deficiente	120	Deficiente
e106	38	Eficiente	23	Deficiente	24	Deficiente	17	Deficiente	13	Deficiente	115	Deficiente
e107	34	Deficiente	32	Eficiente	21	Deficiente	17	Deficiente	11	Muy Deficiente	115	Deficiente
e108	29	Deficiente	24	Deficiente	21	Deficiente	19	Eficiente	21	Eficiente	114	Deficiente
e109	37	Eficiente	22	Deficiente	26	Eficiente	12	Muy Deficiente	21	Eficiente	118	Deficiente
e110	37	Eficiente	29	Eficiente	27	Eficiente	14	Deficiente	15	Deficiente	122	Eficiente
e111	41	Eficiente	22	Deficiente	23	Deficiente	19	Eficiente	18	Deficiente	123	Eficiente
e112	40	Eficiente	24	Deficiente	26	Eficiente	15	Deficiente	23	Eficiente	128	Eficiente
e113	41	Eficiente	30	Eficiente	19	Deficiente	14	Deficiente	13	Deficiente	117	Deficiente
e114	41	Eficiente	24	Deficiente	26	Eficiente	14	Deficiente	18	Deficiente	123	Eficiente
e115	41	Eficiente	24	Deficiente	31	Eficiente	17	Deficiente	15	Deficiente	128	Eficiente
e116	37	Eficiente	28	Eficiente	24	Deficiente	18	Deficiente	20	Eficiente	127	Eficiente
e117	49	Muy Eficiente	28	Eficiente	21	Deficiente	19	Eficiente	22	Eficiente	139	Eficiente
e118	40	Eficiente	29	Eficiente	28	Eficiente	16	Deficiente	20	Eficiente	133	Eficiente
e119	39	Eficiente	23	Deficiente	26	Eficiente	14	Deficiente	17	Deficiente	119	Deficiente
e120	39	Eficiente	18	Deficiente	24	Deficiente	21	Eficiente	20	Eficiente	122	Eficiente
e121	50	Muy Eficiente	30	Eficiente	28	Eficiente	18	Deficiente	21	Eficiente	147	Eficiente

Fuente: Base de datos de la aplicación del instrumento a los funcionarios de una municipalidad distrital de la provincia del Santa.

Anexo 7. Protocolo de transcripción del instrumento cualitativo

Código del protocolo o registro: CI_DIM1

L	TEXTO Descripción de las entrevistas – grabaciones – anotaciones
1	1. <i>¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión</i>
2	<i>ambiente control en el presente municipio?</i>
3	V1. Respecto a este tema que me hablas, no considero que hay
4	muchos problemas, por ejemplo, en cuanto al respeto de los
5	valores institucionales y de conducta, se rige al RIT, reglamento
6	interno de trabajo, que es el instrumento de gestión que utiliza la
7	propia municipalidad para regir el tema de conductas de los
8	trabajadores, funcionarios y servidores de la entidad.
9	Afortunadamente no hay problemas en este aspecto.
11	Hubo un tema con los pactos colectivos que son como un tipo de
12	incentivo para promover el alcance de metas. Este tipo de incentivo
13	se respetan porque muchos de ellos han sido planteados en años
14	anteriores. Inclusive hay pactos colectivos que han sido
15	judicializados. Hay algunos incentivos que ha habido, por ejemplo,
16	en el periodo 2020 – 2021 de los cuales no estaban ajustados a las
17	normas, fueron observados y se han sacado informes para que se
18	corrijan esos pagos.

Código del protocolo o registro: CI_DIM2

L	TEXTO Descripción de las entrevistas – grabaciones – anotaciones
1	2. <i>¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión</i>
2	<i>evaluación de riesgos en el presente municipio?</i>
3	V1. En realidad, en este componente de riesgos del control interno
4	la municipalidad no le ha tomado mucho interés. Sucede que hay
5	riesgos que no lo meritúa la entidad en ninguna de las áreas; está
6	un poco dejado el tema de control interno. Nosotros elaboramos
7	informes tratando de corregir algunos procedimientos.
8	Usualmente el tema de riesgos está plasmado en el MAPRO que
9	la municipalidad no tiene. MAPRO es un manual de procedimiento
11	por cada proceso, por ejemplo, a ver si yo voy a hacer pagos de
12	planillas, yo debo tener en mi MAPRO el procedimiento para
13	realizar ese pago de planilla, por ejemplo, del requerimiento del
14	área usuaria que es en este caso recursos humanos, hasta que
15	llega a tesorería pasando todas las áreas como contabilidad,
16	administración y termina en tesorería con el pago.
17	Lamentablemente no hay un MAPRO actualizado. Entonces no
18	están velando por los riesgos que pudiera ocurrir en los procesos,
19	por eso hay muchos errores que cometen. En nuestro servicio
20	tenemos que estar corrigiendo, advirtiendo que corrijan
	preventivamente y correctivamente.

Código del protocolo o registro: CI_DIM3

L	TEXTO Descripción de las entrevistas – grabaciones – anotaciones
1 2 3 4 5 6 7 8 9 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30	<p>3. <i>¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión actividades de control gerencial en el presente municipio?</i></p> <p>V1. Respecto al tema de revisión de cuentas, adquisición de los bienes y servicios que ejecuta la municipalidad, igual nosotros tenemos que estar revisando aleatoriamente porque no podemos abarcar todos los procesos que efectúa la municipalidad, pero en la medida que podemos aleatoriamente cogemos los procesos de mayor costo y los evaluamos.</p> <p>No son evaluados todos los procesos por el tema de capacidad operativa, entonces abarcamos los de mayor materialidad con montos altos porque se utilizan mayores recursos y hay más riesgos, por eso tratamos de minimizar el riesgo lo mayor posible</p> <p>Estas diferencias son recurrentes, pero en cada informe que elaboramos, advertimos de algunas situaciones adversas, tratamos de hacerle seguimiento para que puedan ser corregidas e implementadas. Hay algunas que se implementan, otras que no porque tienen un plazo. Usualmente si la entidad toma acciones para implementar, se retrotraen el proceso o declara la nulidad. Son pocos los procesos donde la entidad no realiza acciones, ya esos procesos se quedan sin ser implementados.</p> <p>Este problema es más capacidad de gestión, las personas que están, por más que se les dice no toman el interés. A parte hemos detectado por ejemplo que algunos trabajadores no cumplen con los requisitos para los puestos, siendo un tema sobre la profesión del personal y de gestión de acuerdo al área donde esta.</p> <p>Muchos de los funcionarios no cumplen con los requisitos. Ese filtro lo hace recursos humanos, porque es el área encargada de captar personal. Es una omisión prácticamente de los funcionarios que están a cargo de este proceso selectivo del personal</p>

Código del protocolo o registro: CI_DIM4

L	TEXTO Descripción de las entrevistas – grabaciones – anotaciones
<p>1 2 3 4 5 6 7 8 9 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45</p>	<p>4. <i>¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión información y comunicación en el presente municipio?</i></p> <p>V1. Los informes que nosotros emitimos, se envían directamente al titular de la entidad ya que eso indica nuestra normativa. El titular de la entidad, para la adopción de acciones de los informes, lo deriva a las áreas que corresponden; si hay un tema de obras lo envía a la gerencia de obras, si es un tema de adquisición de bienes y servicios lo derivan al área de logística o administración que es su inmediato superior. Entonces, ellos son los encargados de remitir la información de los informes y tratar de que los implementen. Recaban información y lo remiten a nosotros para evaluar.</p> <p>Hay una pequeña deficiencia por parte del titular de la entidad. No le está tomando el interés debido para implementar dentro de los plazos y dentro de la inmediatez oportuna de corregir un error o una deficiencia que se está cometiendo y que se ha expuesto en los informes. Entonces están demostrando demoras.</p> <p>Ahora en cuanto al tema de denuncias, que parte de los funcionarios, de los servidores de la propia entidad denunciasen aquí en OCI, no hemos tenido ninguna. Al menos yo que estoy desde el 2020, en mi gestión ha habido denuncias por parte de funcionarios o servidores de nuestra propia entidad ahora externamente sí; ciudadanos eso sí que tenemos un sin número de denuncias. Y tienen la facilidad porque se acerca aquí mismo o a mesa de partes y se le da el formulario correspondiente; se revisa su información si procede o no, se les pide información respecto a si falta sustentar su denuncia y se les da tramite.</p> <p>A veces hay denuncias que son anónimas y hay denuncias que son directas, donde pone sus datos y señalan quien es el denunciante y sobre que denuncian y ante quien. Aquí en la OCI, todas las denuncias que llegan son evaluadas; algunas no cumplen con los requisitos para pasar a trámite, pero se les responde, hay temas por ejemplo que son personales y como contraloría pues no lo atendemos. Nosotros vemos todo lo que ocasiona un perjuicio a la entidad. Ahora todos nuestros informes están publicados en la página web de la contraloría. Una vez que nosotros remitimos nuestros informes al titular de la entidad, son de acceso público para cualquier ciudadano. Entra a la página y ubica todos los informes tanto de este OCI como de todos los OCI a nivel nacional</p> <p>Denuncia de funcionario a su propia gestión va a ser bien difícil, solo tenemos denuncias externas a la municipalidad, podría ser en caso de servidores porque son personal nombrado por años. Ellos podrían realizar algún tipo de denuncia, pero a veces también puede haber un tema de represalias o alguna coacción laboral, muy a parte de los contratos de los funcionarios.</p>

Código del protocolo o registro: CI_DIM5

L	TEXTO Descripción de las entrevistas – grabaciones – anotaciones
1 2 3 4 5 6 7 8 9 11 12 13 14	<p>5. <i>¿Qué factores o razones condicionan la eficiencia de la dimensión de supervisión en el presente municipio?</i></p> <p>V1. En supervisión, el tema de corrección o implementación de situaciones adversas de los informes no es total, yo diría que es un 50% de todos los informes que se emiten, solo el 50% son implementados y el otro 50% no.</p> <p>En cuanto a temas de capacitación, la municipalidad realiza sus capacitaciones de gestión a sus trabajadores. Nosotros pertenecemos a la Contraloría General de la República que es otra entidad la cual si nos capacita.</p> <p>Además, durante el tiempo que estoy aquí no ha venido estudiantes de ninguna universidad que este haciendo algún estudio de posgrado o pregrado.</p>



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**ESCUELA DE POSGRADO
MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, FLORIAN PLASENCIA ROQUE WILMAR, docente de la ESCUELA DE POSGRADO MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - CHIMBOTE, asesor de Tesis titulada: "Diagnóstico del sistema de control interno de una Municipalidad Distrital de la Provincia del Santa, 2022", cuyo autor es DE LA CRUZ GARCIA RAUL ALBERTO, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 21.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

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

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

CHIMBOTE, 01 de Agosto del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
FLORIAN PLASENCIA ROQUE WILMAR DNI: 27144066 ORCID: 0000-0002-3475-8325	Firmado electrónicamente por: RFLORIANP el 04- 08-2022 09:21:51

Código documento Trilce: TRI - 0385572