



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

Control interno y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San  
Martín - 2021

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

**AUTOR:**

Ramírez Rivera, Juan Roiser (ORCID: 0000-0002-7774-8258)

**ASESORA:**

Dra. Contreras Julián, Rosa Mabel (ORCID: 0000-0002-0196-1351)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Reforma y modernización del Estado

**TARAPOTO – PERÚ**

**2022**

## **Dedicatoria**

Este trabajo investigativo va dedicado especialmente para todas las personas sin distinción alguna. Es decir, para aquellas que han sido apoyo moral y motivo, como también para los que no lo fueron, pero que al final ambos han permitido que este proyecto llegue a buen puerto.

**Juan Roiser**

## **Agradecimiento**

### **A Dios**

Porque él es bueno; su gran amor perdura para siempre (Salmo 136:1). Es decir, sin su apoyo, sin su amor y su misericordia jamás hubiese podido concretar todo lo que he logrado hasta la fecha.

### **A mi familia**

Porque gracias a Dios la tengo viva a mi Mamá, una mujer valiente que supo luchar y sacar a base de mucho esfuerzo a sus hijos profesionales.

Pero también doy gracias a Dios por aquellos familiares que ya no están en este mundo y que de seguro desde el cielo se alegran por este gran logro, especialmente a mi papá, mi hermano y mi hermana.

**El autor**

## Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de figuras.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	8
III. METODOLOGÍA.....	28
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	28
3.2. Variables y operacionalización.....	29
3.2. Población (criterios de selección) muestra, muestreo, unidad de estudio....	29
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad..	32
3.5. Procedimientos.....	37
3.6. Método de análisis de datos.....	38
3.7. Aspectos éticos.....	39
IV. RESULTADOS.....	41
V. DISCUSIÓN.....	57
VI. CONCLUSIONES.....	63
VII. RECOMENDACIONES.....	66
REFERENCIAS.....	59
ANEXOS.....	68

## Índice de tablas

Tabla 1	Estadístico de prueba de normalidad sobre las variables y sus dimensiones de las mismas.....	42
Tabla 2	Correlación entre el ambiente de control y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	43
Tabla 3	Correlación entre la evaluación de riesgo y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	45
Tabla 4	Correlación entre las actividades de control y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	46
Tabla 5	Correlación entre la información, comunicación en gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	48
Tabla 6	Correlación entre el monitoreo, supervisión en la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	50
Tabla 7	Correlación entre el control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	52

## Índice de figuras

Figura 1	Resultados descriptivos del Control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	37
Figura 2	Resultado de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	38
Figura 3	Resultados descriptivos de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	39
Figura 4	Resultado de las dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	40
Figura 5	Diagrama de dispersión entre ambiente de control y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	42
Figura 6	Diagrama de dispersión entre evaluación de riesgo y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	44
Figura 7	Diagrama de dispersión entre actividades de control y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	46
Figura 8	Diagrama de dispersión entre información y comunicación en la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	48
Figura 9	Diagrama de dispersión entre monitoreo y supervisión en la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	50
Figura 10	Diagrama de dispersión entre monitoreo y supervisión en la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.....	52

## Resumen

Esta investigación científica ha sido desarrollada teniendo como objetivo general determinar en qué medida el control interno se relaciona en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021. Asimismo, su enfoque fue cuantitativo, de tipo básica, de diseño no experimental con corte transversal, pero de nivel descriptivo explicativo. Su población y muestra fueron 81 trabajadores a los que se les aplicó el cuestionario, mismos que fueron revisados y validados por expertos como único instrumento de recojo de información. Obteniendo como resultado de ello lo siguiente: que el control interno si se relaciona con la gestión pública, debido a que su valor ( $p = 0,000 < 0,01$ ). Permitiendo rechazar la hipótesis nula y aceptando hipótesis de investigación. Asimismo, en ella se observa a un coeficiente de correlación positiva media de  $r_s = 0,681$ . De todo ello se concluye que, cuanto más alto sea la relación mayor será la influencia del control interno sobre la variable gestión pública. Estos datos expuestos quedan mejor evidenciados con el diagrama de dispersión que se muestra en la figura 10.

Palabras clave: Control, presupuesto, información, comunicación, gestión

## **Abstract**

This scientific research has been developed with the general objective of determining to what extent internal control influences the public management of the Provincial Municipality of Lamas, San Martín - 2021. Likewise, its approach was quantitative, of a basic type, of non-experimental design with cross section, but descriptive explanatory level. Its population and sample were 81 workers to whom the questionnaire was applied, which were reviewed and validated by experts as the only instrument for collecting information. Obtaining as a result the following: that there is a relationship, and that internal control influences public management, due to its value ( $p = 0.000 < 0.01$ ). Allowing rejecting the null hypothesis and accepting research hypotheses. Likewise, it shows a mean positive correlation coefficient of  $r_s = 0.681$ . From all this it is concluded that the higher the ratio, the greater the influence of internal control on the public management variable. These exposed data are better evidenced by the scatter diagram shown in figure 10.

Keywords: Control, budget, information, communication, management

## I. INTRODUCCIÓN

En el contexto actual moderno, queda confirmado que el control interno es una herramienta de suma relevancia, inclusive ha pasado a ser valorado y reconocido por su notable función como una herramienta de mucha importancia, especialmente para que la dirección de las actividades de cualquier índole de organización y/o empresa e institución del siglo XXI obtenga una seguridad ecuánime que no sólo le permita la realización de sus objetivos institucionales de corto, mediano o largo plazo, sino que también ésta debe estar en total capacidad de brindar información sobre su respectiva gestión a sus conciudadanos y pobladores interesadas en ella.

Tal es así que, para Pastrana (2019), precisa que existe un deficiente control en las instituciones del pueblo mexicano, debido a que se evidencia un fenómeno que ha alarmado a todos los países especialmente en el continente de América del Norte, ya que, se ha hecho con el transcurso del tiempo un habitual personaje llamado la alfombra roja de los rankings que evalúan la corrupción en las regiones de América Latina. Por su parte, el autor institucional Transparency International (2020) señala a este país como la primera posición, debido a que el 51 % de los encuestados afirman haber realizado en más de una oportunidad un pago de soborno a más de un funcionario público, lo cual esto deja en evidencia y demuestra claramente que la gestión pública exhibe numerosas irregularidades, sobre todo, en el área específica de los recursos humanos. En ese sentido, el Centro de Investigación en Política Pública (2017) indica que, en los 365 días anteriores a la consulta realizada y efectuado a un total de 22 mil ciudadanos de casi más de 20 países de la región, sobre el índice de pago de sobornos, declararon abiertamente haber realizado o hecho el pago respectivo de un soborno o dádiva ilegal a más de un funcionario de dicha región (Transparency International, 2020).

Referente a la realidad peruana, el inadecuado manejo administrativo es monitoreado y evaluado por las mismas oficinas de control interno (OCI) de cada institución pública bajo el direccionamiento del Organismo Constitucional Autónomo del Estado Peruano, denominado también como la Contraloría General de la República (CGRP), sea como fuere, no ha sido desarrollada de la

mejor manera posible y efectiva, pero tampoco ha sido desarrollada de manera amplia, más aún conocido y abordado por los conocedores y hacedores de políticas, ni por los que se encargan realmente de gestionar e implementarlas. No obstante, vale recalcar que relativamente existe una confusión sobre los roles y responsabilidades en esta materia (Leiva y Soto, 2015); primero porque algunas autoridades del sector público consideran que el control interno es la asignación de la OCI y la CGRP, sin embargo, otros no lo consideran como una herramienta efectiva de gestión y como tal esta debe ser abordado simple y únicamente por los gestores públicos para asegurar, cuidar y velar de alguna manera los recursos y así lograr una exhibición superior competente y viable de la organización estatal.

Al respecto, los autores como Leiva y Soto (2015), indican que existen problemas serios en la gestión pública que se vinculan directamente con el control interno. Y, que estos problemas vienen de muchos años atrás y que hoy en este tiempo de pandemia salen a la luz para demostrar porque la gestión pública en nuestro país no avanza. Esto podría deberse, primero, a la carencia explícita de un sistema efectivo de planeamiento y alineamiento de metas y objetivos no definidos ni contingentes; segundo, por la escasez permanente de los procesos para la producción de servicios públicos y adquisiciones; y tercero, por las contrataciones irregulares y poco traslúcidas que se han venido dando y que aún en algunos gobiernos locales, provinciales, regionales y nacionales todavía siguen dándose, más aún en tiempos de pandemia, donde algunos funcionarios y autoridades de turnos han terminado aprovechándose del poder y de la situación para beneficio propio e individual y no del pueblo, cuando debería ser viceversa.

Por su parte, Blind (2014, citado por López, 2016) afirma de forma contundente que la transparencia ha estado asociado a la lucha contra la corrupción. Según el CGR (2015) señaló abiertamente para un diario conocido como es “El Comercio” que solamente de un cien por ciento, el 25 % de las 655 instituciones públicas con que cuenta Estado Peruano a la fecha, han logrado de alguna manera con éxito implementar el conocido Sistema de Control Interno (SCI), que les facilita y permita a su vez prever los diferentes riesgos de manera anticipada,

como por ejemplo las irregularidades constantes y hasta las acciones de corrupción en sus respectivas operaciones institucionales; sin embargo, hoy por hoy vemos de cerca una realidad que se asemeja muchas instituciones y producto de ello es que, un 75 % aún no han logrado del todo implementar y como tal la corrupción ha ido de menos a más sobre todo en municipios donde la accesibilidad es poco o nada accesible. Eso que significa, que el control interno sea no muy efectivo y tampoco eficiente que se diga, debido a que no se cuenta con políticas y parámetros bien concretos y definidos por las entidades de turno, ya que, sigue afectando enormemente a la gestión de las mismas. A pesar de que, el CI existe y está a cargo netamente de la propia entidad. Es decir, la implementación y funcionamiento de la misma es por la falta de responsabilidad que demuestran las autoridades, funcionarios y servidores (Albán y Poma, 2019). Es lamentable como la gestión se ha desviado de los fines para lo cual ha sido creada, y no porque las instituciones en si sean las malas, sino porque quienes la conforman la han terminado perjudicándola y manchándola de negro.

Según el autor institucional Gobierno Regional de San Martín (2018) sostuvo y afirma que la prioridad esencial de toda Entidad que forma parte del Estado, en particular de este, reside en mejorar directamente a la gestión pública para atender, de forma oportuna, óptima y efectiva, las necesidades numerosas que poseen los pobladores y ciudadanos que habitan en ella, sin embargo, no es suficiente, ya que, no se ve reflejado en la realidad y producto de ello son la continuas manifestaciones y revocatorias que se dan en distintas partes de la Región. Es decir, es una Entidad de la Administración Pública, cuya intención fundamental se basa en impulsar y promover el desarrollo regional integral sostenible (DRIS), fomentar la competitividad y en lo público y privado la inversión y el empleo de los mismos, así como también asegurar el pleno ejercicio de los derechos y porquer no decir, la igualdad de oportunidades para aquellos pobladores y ocupantes de la misma.

La gestión pública vuelve a ser punto de crítica nuevamente en la Municipalidad provincial de Lamas, debido a que el alcalde de la misma se había reunido con moradores de las comunidades de Estancia, Nuevo América y Nuevo Amanecer

donde habían abordado puntos relevantes sobre los trabajos de mantenimiento de la carretera que conecta directamente a las comunidades de Estancia con San Luis, ubicados a la parte norte del distrito de las piedras grandes. Evidenciándose que todo lo acordado se había cumplido al 100%, tal como se especificaba en el expediente, sin embargo, la realidad de los hechos es otra, porque han pasado pocos meses y se escucha como los ciudadanos muestran su inconformidad con el mantimimiento de dicha carretera. Eso significa que de todas las fases (plan de trabajo, trabajos de mantenimiento periódico y el mantenimiento rutinario) ofrecidas, solo se ha cumplido una de ellas y las dos restantes hasta la fecha no se han ejecutado. Así es como está nuestra gestión pública informo (Unidad de Imagen Institucional , 2021)

El problema que se pretende desarrollar radica esencialmente en la Municipalidad provincia de Lamas y departamento de San Martín, donde se ha evidenciado que la gestión pública no ha sido tan eficiente, óptima y transparente en los últimos 20 años (diagnóstico); y como causa de ello, se puede percibir que la institución presenta carencias en cuanto a planeamiento estratégico, debido a que la fijación de objetivos no son tan claros y medibles, en cuanto a presupuesto por resultados se percibe que, la comunicación y la coordinación entre colaboradores no es la más adecuada porque de por medio rigen los intereses personales, políticos, económicos y sociales que limitan que la gestión de la Municipalidad tenga buenos resultados, en cuanto a gestión financiera, los colaboradores presentan niveles bajos y además, los presupuestos con los que cuenta la institución no son bien manejados y distribuidos que terminan siendo una limitación para el logro de las metas y finalmente tampoco se realiza un seguimiento efectivo a todos ellos para cerciorarse de que todas las funciones marchan sin ningún inconveniente.

De seguir así la gestión sin controlar y sin manejar de manera correcta y eficiente los recursos del Estado y con funcionarios que no tienen sentido ético, moral y transparente, jamás podrá satisfacer las necesidades de sus ciudadanos (efecto o pronóstico). Después de todos los problemas se busca de alguna manera encontrar de cierta forma la relación que pueda ver entre las variables y las dimensiones con la variable a fin de que este estudio pueda tener repercusión

en aquellos lectores e investigadores como también para los ciudadanos y autoridades que pertenecen a la Municipalidad y que en esta oportunidad forma parte del objeto de estudio esperando que con los resultados se pueda sugerir a las autoridades salientes como las entrantes. De allí que: este estudio contará con dimensiones e indicadores que facilitarán medir la variable que es materia de estudio junto con las 5 dimensiones que proporciona la Contraloría General de la República citando a Estupiñan.

Es así como la investigación pretende resolver el siguiente **problema general**. ¿En qué medida el control interno se relaciona con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021? Y, los problemas **específicos** son: ¿Cuál es el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?; ¿Cuál es el nivel de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?; ¿Cuál es el nivel de las dimensiones de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?; ¿Cuál es el nivel de las dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?; ¿En qué medida las dimensiones de control interno se relacionan con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?

Esta investigación que se pretende realizar se justificó por **conveniencia**, precisamente porque nace de una problemática que es palpable y que se vivencia año tras años en la Municipalidad Provincial de Lamas, así como está deben existir muchos municipios donde el control es bastante limitado. Es por ello, por lo que se ve conveniente y necesario poner en marcha este estudio a fin de no solo dar a conocer, sino que también poder determinar si el control interno se relaciona positivamente en la gestión pública; **relevancia social**, porque con los resultados que se obtengan en este trabajo investigativo permitió de una u otra manera dar a conocer que en primera instancia fueron beneficiados los ciudadanos de a pie, ya que, ellos son la razón de ser de una institución, sin ellos no tiene sentido alguno. Pero al parecer estos funcionarios no terminan de entender ya que siguen creyéndose que por haber sido elegidos no pueden ser tocados; **valor teórico**, con ella se pretende primero abordar ampliamente las variables, hechos y estudios realizados mucho antes por otros autores, pero que

a partir de allí si se busca generar, construir e incrementar nuevos conocimientos científicos; **implicancias prácticas**, ya que los resultados que se obtengan jugaron un papel relevante en esta investigación porque con estos datos se podrán conocer a ciencia cierta el problema por la que atraviesa la institución y junto con ella sus funcionarios y a partir de esas deficiencias y debilidades encontradas se podrá tomar medidas correctivas que permitirán mejorar la gestión pública; **utilidad metodológica**, ya que, el instrumento de la primera y la segunda variable que se utilizaron para esta investigación fueron creados por el mismo investigador, pero validados y confiabilizados por expertos, con la finalidad de dar la oportunidad de que estos mismos elementos puedan ser utilizados ampliamente modificadas o adaptadas en otras investigaciones con contextos totalmente diferentes pero que tengan situaciones parecidas o similares a la problemática expuesta.

Por lo tanto, para dicho estudio se tuvo que elaborar objetivos generales y específicos que ayuden a responder a los intereses del investigador y al problema que viene enfrentando la Municipalidad Provincial de Lamas y por esta razón según el orden amerita iniciar por el **objetivo general** donde se busca determinar en qué medida el control interno se relaciona con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021. Como **específicos** se tiene: identificar el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021; identificar el nivel de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021; analizar el nivel de las dimensiones de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021; analizar el nivel de las dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021; analizar si las dimensiones de control interno se relacionan con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021.

De esta manera, se pretende verificar si las hipótesis se terminan aceptando o rechazando, pero para ello es necesario plantearlas y como tal se empezará por la **hipótesis general**:  $H_0$ : El control interno se relaciona con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021. Como **específicas**: el control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021, es

alto y el nivel de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021, es alto. En cambio, el nivel de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021, es alto y el nivel de las dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021, es alto; Las dimensiones de control interno se relacionan con la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021.

## II. MARCO TEÓRICO

En este apartado se plasmó los principales estudios que también se les conoce como antecedentes (artículos científicos de revistas indexadas), tanto a nivel internacional como nacional, luego se construirá la literatura de cada uno de los temas (Control interno y gestión pública) que son objeto de estudio y finalmente se concluirá este capítulo con la definición de términos relacionados a estas.

Entre los principales artículos internacionales está lo desarrollado por López y Cañizares (2018) aluden que, este artículo ha sido desarrollado bajo el método mixto, descriptiva, aplicada no experimental y por medio de un cuestionario de control interno que a priori fue validado por profesionales expertos, mismo que fue aplicado a la población total de la provincia de Morona – Santiago. Concluyó que, en los últimos años el CI ha tomado más relevancia en respuesta a los continuos fraudes y riesgos empresariales e instituciones. Pese a que existen documentos de aplicación obligatoria y, uno de ellos es el control interno que de alguna manera promueve la evaluación de riesgo, estrategias y planes de acción que afectan el cumplimiento de la misión institucional, llevando a un segundo plano la mejora a realizar. Este trabajo deja como aporte evidente que el control interno es una de las herramientas de mucha utilidad para las instituciones, porque permite tener mayor alcance sobre las actividades que se desarrollan en ellas, pero que no le están dando mucha practicidad a pesar de la posibilidades que se pueden implementar en ellas.

Por su parte, Viana y Ramos (2018). Sostienen que, este trabajo ha sido elaborado bajo el nivel descriptivo; de enfoque cuantitativo, aplicada su tipo y su diseño no experimental, debido a que las variables que fueron desarrolladas no sufrieron alteración alguna durante el período de ejecución; evaluándose con cuestionarios validados y confiabilizados a 25 municipios; consiguiendo como resultado una correlación positiva moderada entre las variables que han sido de alguna manera tomadas como objeto de investigación. Concluyó que, el 25 % de las instituciones que pertenecen al Estado Peruano no se encuentran presentes los requisitos de gobernanza electrónica y transparencia requeridos propiamente por la legislación, pero tampoco estas municipalidades han sido capaces de

adoptar nuevas prácticas de gobernanza digital a pesar de la disponibilidad legislativa vigente que existe en este país.

Asimismo, Mendoza-Zamora y Delgado-Ponce (2018). Los autores de este estudio utilizaron el enfoque mixto, es decir, trabajó con los dos enfoques a fin de darle mayor realce a su investigación; básica el tipo y correlacional su nivel, y no experimental; pero también han señalado que ha sido necesario emplear el método dicotómico (analítico-sintético). Teniendo como muestra documentos y como instrumento la guía de análisis. Concluyó que, al mejorar gradual y efectivamente el desempeño y manejo en sí de la ejecución y distribución de los recursos; y, que además, los mecanismos que ayuden a la implementación del CI en la gestión administrativa reforzará sin duda alguna, a aquellos sistemas administrativos que se encuentren relacionados directamente con la ejecución del gasto que trae consigo cada institución; esto permitirá que se ejecuten en mejor tiempo la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos concedidos y/o producidos por el propio Estado.

Mientras que, Durán (2017). Determinó que, la metodología que le facilitó realizar el respectivo análisis para dicho trabajo fue la cualitativa y de descriptivo su diseño, aplicada no experimental. Los documentos fueron considerados como muestra. El instrumento esencial que utilizó para su estudio fue la compilación documental. Concluyó que, dentro de los principales aportes del enfoque basado en la teoría del informe COSO, se encuentra uno de los componentes más significativos como es la valoración del riesgo, es decir, si se identifica el riesgo, y se establece estrategias que ayuden a reducir y controlar los fraudes y todo lo que tiene que ver con la corrupción; Contribuirá a que las instituciones puedan alcanzar y lograr a cabalidad sus metas y objetivos logrando así de esta forma la calidad total en sus actividades para beneficio de quienes le dieron su confianza.

En cambio, Gamboa, *et al.* (2016). Expresaron que, para su trabajo científico recurrió a utilizar el método deductivo-inductivo; descriptiva y de diseño no experimental, pero de tipo aplicada. El análisis documental y la observación fueron las técnicas para dicho estudio. Los documentos fueron tomados como muestra de aplicación. Concluyó que, en todos los entes públicos, es notorio y

visible que los mandatarios y los colaboradores subordinados han entendido y reconocido que de una u otra forma su responsabilidad, es la de seguir estableciendo, manteniendo, perfeccionando y evaluando directamente al SCI de la entidad pública. No obstante, para que esto funcione debe realizarse evaluaciones continuas y permanentes, que respondan claramente a las necesidades, pero para ello, se debe de reconocer en principio las debilidades y las fortalezas de la institución en relación al sistema de CI.

Desde otra perspectiva, es el caso de Gutiérrez y Católico (2015). Este estudio se desarrolló teniendo como invel la descriptiva y empírica, ambos representan a un estudio de categoría de segundo nivel; aplicada experimental, en efecto, estas variables durante el proceso de ejecución sufrieron variación alguna. Su muestra fueron un total de 29 entidades públicas y para el recojo de la data se hizo por medio del análisis documental. Concluyó que, de cada 8 entidades solo logran un grado de cumplimiento del 81 %; sin embargo, el estudio realizado por los autores acaban confirmando hechos concretos que demuestran grados intermedios y bajos de cumplimiento tanto en la difusión de los documentos, como en el contenido que de una u otra manera se espera que tengan, lo cual limita el trabajo de acceso permanente a una data conveniente para generar y realizar control social sobre este tipo de entidades (públicas), ya sea, local, regional o nacional. Además de ello, se pudo evidenciar que el personal de la entidad debería capacitarse en informes que tienen que ver con planeamiento estratégica, comunicación, programas, proyectos y planes para que les facilite ejecutar y lograr de forma adecuada su labor.

Para Ablan y Méndes (2010). Este trabajo fue de naturaleza cualitativa aplicada, correlacional con diseño transeccional y para ser efectivo el recojo de los datos fue posible gracias a que se utilizó como instrumentos la conocida guía de entrevista y la guía de observación; tomando como punto de evidencia los únicos entes que están descentralizados y adscritos al Municipio. Concluyó que, la dimensión ambiente de control con que cuentan los entes investigados es considerada como muy débil en concordancia con las exigencias que propone el enfoque (COSO). Por lo tanto, que el entorno de control es esencial y fundamental para todos los demás elementos del control inteno. Dado que es

entendida por todos los Entes de orden público como algo negativo, y no solo eso, sino que para ellos es interpretada como una imposición legal y no se percibe más bien como un enfoque que abarque tanto la parte integral y proactivo de las mismas.

En el panorama nacional se tuvo que considerar a algunos estudios que tuvieron concordancia con el objeto de investigación, y en ese grupo se tuvo al primero: Talaverano y Paima (2018). La investigación que fue realizada por estos investigadores ha sido puramente cuantitativa-descriptiva; básica y no experimental – transversal: el diseño. Retrospectiva. 33 empleados fueron considerados para la muestra de dicho trabajo, obteniendo como resultado importante donde el 61 % de los colaboradores poseen una edad (31 a 40), de sexo masculino el 82 % por el tipo de trabajo, tiene secundaria el 73 % y son convivientes el 70 %, en otras palabras, los colaboradores no cuentan con ningún tipo de estudio superior. Concluyó que, los activos (recursos) de la organización están adecuadamente controlados, es decir, tienen sistemas de datos de calidad que ayudan y contribuyen directamente con la toma de decisión de aquellos colaboradores que tienen a cargo una organización u otra; además, los autores precisan que se cumple exitosamente con la gestión de proyectos, se transmite la gestión del conocimiento entre sus colaboradores de la junta y, se organiza actividades que terminan involucrando el medio ambiente.

Otro de los autores a considerarse es Soto (2018) quien a su vez indica pertinentemente que su estudio ha sido desarrollado bajo la estructura cuantitativa, básica de tipo, no experimental el diseño con corte transversal, pero de nivel descriptivo. 40 ha sido el número de colaboradores con los que trabajo como población y muestra. A ello se suma que la recolección de los datos fueron facilitados por las técnicas de observación, cuestionario y la entrevistas permitiendo que el investigador pueda concluir que, los funcionarios que conforman la alta dirección de dicha municipalidad no logran demostrar compromiso con la integridad y los valores éticos. Esto es debido a que no se encuentran con un buen nivel de implementación en los documentos de gestión, ya que de 9 rubros solo 4 de ellos no cuentan con la información requerida. En

ese sentido, sus actividades realizadas demuestran que no son tan efectivas, es decir, son escasas que provocan insatisfacción en el ciudadano.

Siguiendo con la descripción de los estudios también se tuvo en consideración la investigación realizada por Cocha (2018), quien al haber realizado su trabajo sostiene que este estudio está orientado y alude a uno de los dos tipos de estudios, es decir, al tipo básico cuantitativa, pero de único diseño sistemático, donde por cualquier motivo alguno no se manipulan las variables, es decir, se refiere al no experimental. 41 fueron las personas que se tomaron en cuenta para la entrevista estructural y el análisis documental de dicho estudio. Donde concluyó que, los motivos que limitan definitivamente al Comité de Control Interno a cumplir con los debidos tiempos y plazos que establecen cada una de las normas, es porque la mayoría de los municipios, funcionarios y profesionales que llevan tiempos en los cargos institucionales tienen miedo al cambio y como tal muestran resistencia a ello, que les lleva hasta tal punto de presentar diversas excusas como las que se presenta en seguida: la falta de tiempo no permite del todo atender tareas propias del sistema de control interno, desidia en enfrentar retos nuevos, es decir, porque no cuentan con el profesionalismo y la experiencia suficiente en temas que incluya el control interno. Todo ello es por la falta de actitud humana que tienen los funcionarios a la hora de vigilar las actividades que trae consigo la gestión pública; sin embargo, son listos para prestarse a lo hechos que acarrearán corrupción.

De modo similar, Zambrano (2017). En su artículo aplicó de principio a fin una metodología de tipo cualitativa aplicada, no experimental descriptivo tomando como herramienta el análisis a través de una auditoría de diversas fuentes bibliográficas que incorporan artículos, registros y libros identificados con el tema. Concluyó: que la legislación peruana sobre el sistema de control que realiza en sí la CGR es muy propia de una legislación moderna y muy ceñida al crecimiento latinoamericano en lo que compete a materia de control. En ese sentido, todo esto acaba siendo eficiente y eficaz del mencionado órgano de control que por muchos años se busca y lucha combatir la corrupción solapada que suele darse en las instituciones.

En el contexto regional se ha considerado el estudio realizado por Peña (2018) el cual propuso que su trabajo de investigación fuese desarrollado con el enfoque cuantitativo, básica, con nivel correlacional, pero no experimental en lo que respecta a su diseño. Asimismo, 24 colaboradores fueron tomados como muestra y población para dicho estudio. El autor de este trabajo ha utilizado como medio facilitador de recojo de información a la encuesta y cuestionario (encuesta-cuestionario). Concluyó que, la gestión del control interno ha sido considerado por los encuestados como regular, dado a que las escalas valorativas oscilan entre los promedios de nunca con el 14.6 %, a veces 54.2 % y siempre con un porcentaje de 25 %. Lo cual significa que el trabajo que realizan los funcionarios con respecto al control interno no está siendo muy efectivas y a raíz de ello se incrementa las irregularidades que complican cada vez más a que las actividades que se llevan a cabo en las instituciones del sector público sean transparentes.

Y finalmente en el panorama local, se pudo tener el trabajo desarrollado por Jaramillo (2017), el cual propuso que su trabajo fuese presentado teniendo la estructura de un enfoque cuantitativo, no experimental y con nivel correlacional. El área de sub y gerencia de administración ha sido la población y muestra de manera particular aplicándose hacia ellos la encuesta y el cuestionar como técnica e instrumento que facilitó con el recojo de la data que requería dicho estudio. Concluyó que, el 67,6 % de los resultados demuestran que existe una correlación nada menos que positiva considerada de las cinco dimensiones del control interno con la comunicación. Además de ello, el autor determinó que una de las cinco dimensiones fue la dimensión información y comunicación con una correlación directa de 0.383. Lo cual el aporte de dicho estudio para los investigadores futuros deja claro que a mayor nivel de control de uso de los canales de comunicación, control de los sistemas de información y control de comunicación eficaz, menor ha de ser por su puesto el fraude que se de en las áreas administrativas de las distintas instituciones del sector público.

Habiendo redactado correctamente los antecedentes según las variables que se pretenden estudiar dentro del periodo establecido. El segundo paso que se procede es plasmar la literatura concerniente a las variables antes mencionadas

en el título de dicho trabajo a fin de profundizar en ellas y así el lector tenga un panorama mucho más amplio de la búsqueda que trae consigo este estudio dentro lo establecido.

Para ello, es determinante dar inicio con la definición y todo lo pertinente sobre tema (variable) “**control interno**”. Pues bien, la variable está compuesta de una dicotomía de palabras entre ella **control** que para Dextre y Del Pozo, es aquella función que forma parte directa de la administración que de una u otra forma busca en toda su magnitud garantizar que todas las actividades se lleven, se desenvuelvan tal y como han sido dada para ser cumplidas según los fines que mantiene cada una de las entidades en cuanto a los resultados de sus objetivos, metas y en el tiempo establecido (Dextre y Del Pozo, 2012).

Sin embargo, las palabras de Pérez - Caballo añaden que el control como tal, es sencillamente aquella dicha función que busca y pretende de alguna manera asegurar por un lado la consecución de los planes y, por otro lado, la obtención de los objetivos precedidos en la etapa de la planificación. Finalmente tenemos como último proceso determinante de la etapa de gestión, el control, misma que se centra en actuar correctamente para que los frutos generados en las etapas anteriores sean de alguna forma los preferidos (Pérez – Caballo, 2006, citado por el conocido Dextre y Del Pozo, 2012). A esta idea se suma Stoner, Freeman y Gilbert, para decirnos que el control en sí “es el proceso que no solamente ayuda sino que permite garantizar que las actividades reales se ajusten si interrupción a las actividades ya proyectadas”. (1996, p. 610, citado por Dextre & Del Pozo, 2012).

Para hablar del fundamento teórico del **control interno** es esencial situarnos que en el 2016, Navarro y Ramos ponen de manifiesto que se conoce al control interno como una de las funciones más esenciales dentro de cualquier organización que genere actividad, ya que, este termina de alguna manera garantizando una adecuada consumación de todas las metas y objetivos que en un principio fueron establecidos (Navarro & Ramos, 2016, citado por Serrano *et al.*, 2018). En otras palabras, son variados los conceptos y criterios que se vinculan con el control interno y su relevancia que trae consigo el logro de los objetivo y metas ya establecidas e inicialmente planteadas, restando los riesgos

y previniendo grandemente los impactos negativos que cada una de las instituciones pueda en su respectivo momento. Fernández y Vásquez (2014, citado por et al., 2018), afirman que las empresas, instituciones u organizaciones en cualquier entono en el que se realicen las respectivas actividades son sumamente relevante que dispongan con una herramienta de control interno efectivo, que ejerza y ayude cumpliendo el papel de supervisor, pero que también sea tomado en cuenta y usado como una herramienta que facilita el trabajo de la gestión administrativa.

Dentro de los objetivos básicos del control interno se tiene a Dextre y Del Pozo (2012), al que ellos llaman la función de control. De hecho, ponen de relieve la medición y evaluación de los rendimientos con respecto a los objetivos que se lograron durante el tiempo ya establecido. Finalmente, como último punto de este apartado es la ejecución de acciones correctivas de ser necesarias. A ello se suma que es la de ejecutar los ajustes necesarios para así lograr alcanzar sin ningún impedimento alguno los objetivos propuestos inicialmente. Citado por (Serrano et al., 2018).

La importancia del control interno según Estrada (2010) reside en que este trae consigo un sin número de ventajas y beneficios para aquellas entidades que empiezan o inician por su implementación y fortalecimiento respectivamente que les lleva a adoptar medidas que redundan en el cumplimiento de sus metas y objetivos. Citado por García y Barreiro (2018). En ese sentido el autor también pone de manifiesto los principales beneficios y que muchas veces no se le da mucha importancia. Para ello, enumeraremos a cada una de estas: la cultura de control muchas veces termina favoreciendo al desarrollo de las actividades institucionales y mejora grandemente el rendimiento de las mismas. Otro de los beneficios del control interno para las organizaciones o entidades del sector público, es que es una herramienta que contribuye y ayuda de alguna manera a erradicar de una sola vez por todas a la corrupción que tanto daño viene haciendo a las mismas como también a la sociedad. En conclusión el aporte que propuso este autor es que se puede establecer que el control interno de una u otra forma ayuda a una entidad independientemente del sector que sea a cumplir sus expectativas, objetivos y metas evitando muchas veces peligros no

reconocidos y sorpresas a lo largo del itinerario y en el tiempo establecido (García & Barreiro, 2018, quien citó a Estrada, 2010).

Siguiendo con la idea del párrafo anterior Arcila quiere recalcar que el control interno no es otra cosa que la función inherente a todos los procesos que suelen darse dentro de la gestión administrativa y técnica, que contiene un conjunto de elementos que son su razón de ser. Tal y como describiremos en seguida una tras una (Arcila, 2012). Planeación es uno de los primeros elementos a considerarse en el orden de descripción y a la cual alude que tiene en cuenta el conjunto de métodos y medidas asignadas en cada una de las dependencias y cargos de la cualesquiera sea el sector (privada o pública), metas y objetivos (Arcila, 2012). Organización, pues esto refiere netamente a la estructura organizacional, definición de los puestos de trabajo, funciones y responsabilidad, definición de líneas de autoridad jerárquica y funcional (Arcila, 2012). Procedimientos, es la descripción detallada de las correspondientes actividades, de conformidad con las políticas definidas en la organización, de tal manera que las operaciones se ejecuten en forma secuencial, eficiente y económica. También está el personal, la supervisión, la información y la verificación (Portal, 2016).

Dentro del Reglamento de Control Interno en el área pública peruana, el control gubernamental se define precisamente en la Carta Magna, es decir, esta Carta Magna es un documento que comunmente para los peruanos se le conoce como (Constitución Política del Perú (CPP) – pero además, está respaldada y establecida por la Contraloría General de la República (CGR) que es el órgano más elevado del Sistema Nacional de Control (SNC), ya que es un Ente que se encarga de supervisar la legalidad de la ejecución del plan financiero del Estado, las tareas de la obligación pública y las demostraciones de las instituciones sujetas a control); y que luego es dirigida, expresamente, por la Ley del Sistema Nacional de Control a través de la Contraloría General de la República (CGR, Ley N° 27785 – misma que regula el ámbito organizacional, atribuciones y funcionamiento de la SNC y CGR, como el conjunto administrador especializado de dicho marco; en cambio, SNC, tiene entre sus funciones, la de dirigir y

supervisar la legitimación de las actividades y manifestaciones de las instituciones sujetas a control (Contraloría General de la República, 2014).

Habiendo dedicado algunas páginas para el desarrollo correspondiente de la variable control interno, creo que ha llegado el momento de darle otra visión al estudio. Es decir, en este apartado se verá de forma explícita la manera de medirla tal como exige la estructura del trabajo y para ello nos apoyaremos en las teorías que a continuación se dejan visualizar.

Según la Contraloría General de la República ([CGR], 2014 y Cueva, 2018) definieron de manera magnífica que el **control interno** en el sector público, es más que una herramienta es un instrumento que interconecta sus partes, cuyo fin y objetivo es defender de algún modo los bienes y activos (recursos) públicos, garantizar la veracidad de los datos monetarios y presupuestarios a través de y por medio de la rendición de cuentas, de tal manera que aporte confianza a la ciudadanía de que sus impuestos se aplican con transparencia y en beneficio de y para la sociedad. De hecho, el control interno es un conjunto de actividades que de una u otra forma son determinantes y que ayudan a lograr los objetivos institucionales (Estupiñán, 2015 y Serrano, 2016).

Además, esta variable fue medido a través de cinco **dimensiones**, entre ellas son: **Ambiente de control**, alude a la disposición de reglas, procesos y estructuras que de alguna manera ayudan y sirven de base para llevar y realizar el correcto CI dentro de la entidad local, regional o nacional. Esta primera dimensión está relacionado o vinculada directamente con los miembros del personal, comenzando en el nivel más elevado de la entidad, deben exigir, presionar y destacar la relevancia del CI, especialmente para las instituciones del sector público como también para aquellas organizaciones, incluidas las normas de conducta que se espera. En tal sentido, de las líneas superiores se puede deducir que para dicha dimensión los siguientes indicadores son: por un lado, la Integridad y por otro lado, los valores éticos, que según el autor refieren netamente a la forma y conducta del personal y/o funcionario del sector público; competencia y experiencia, es otro de los indicadores que hace referencia al funcionario público; y finalmente está la estructura de la organización (CGR, 2014 y Cueva, 2018) y (Estupiñán, 2015 y Serrano, 2016).

Siguiendo el orden de las dimensiones toca profundizar en lo que compete a **Evaluación de riesgo**, es la posibilidad de que un evento suceda o influya antagónicamente en el cumplimiento de los propósitos y objetivos que cada una de las entidades haya planificado. Dicho de otra manera, la evaluación del riesgo alude claramente a un proceso continuo con el objetivo de que la entidad pueda prepararse para afrontar este tipo de ocasiones y eventos. Sus indicadores que corresponden a esta dimensión son las que se enumeran en seguida: uso y destino de recursos públicos, pues este indicador hace hincapié que los recursos del Estado deben ser utilizados, manejados y controlados correctamente; ejecución de metas y cumplimiento de normas (CGR, 2014 y Serrano, 2016).

Otra de las dimensiones que los autores proponen para medir esta variable es a través de la dimensión: **actividades de control** aluden sólo y únicamente a aquellas políticas y procedimientos que ya son establecidos para minimizar los peligros que podrían influir en la realización de los objetivos de la entidad. En este sentido, estas ocurren en todos y cada uno de los ciclos, niveles, operaciones y elementos de la institución. Motivo por el cual el autor hace hincapié que se debe buscar un equilibrio parcial y adecuado entre lo que es la prevención y la detección en los ejercicios y actividades de control. Sus indicadores que corresponden a esta dimensión: controles de información y documentación, este hace referencia básicamente a los controles con la finalidad de que los procedimientos y actividades se lleven a cabo y se cumplan en los plazos establecidos. Inspecciones físicas y cumplimiento de procedimientos y plazo (CGR, 2014 y Serrano, 2016).

La cuarta dimensión para desarrollarse en esta investigación es nada menos y nada más que la **Información y comunicación**, para desarrollar aún más la variable control interno aluden de forma evidente que la información es totalmente útil y necesaria para que el Ente público pueda de alguna manera llevar con compromiso a cabo las responsabilidades que incluyen el control interno permitiendo así que estas ayuden al éxito específico de sus objetivos. Por lo tanto, la comunicación, también cumple un papel esencial y como tal es parte de este estudio, ya que, ocurre tanto a nivel interior como a nivel exterior y provee a la organización con la información necesaria para sus actividades y

operaciones cotidianas de control. Sus indicadores que corresponden a esta dimensión: Comprensible y accesible y actualizada (CGR, 2014 y Serrano, 2016).

La última y quinta dimensión que se ha considera para este trabajo investigativo es el **Monitoreo o supervisión**, alude que es una de las dimensiones a las cuales se la define como el proceso que evalúa de forma transparente la calidad del control interno en el momento, y, por lo tanto, es la que se dedica y se encarga de medir el control interno en las organizaciones o instituciones que forman parte del Estado. De allí se dice que es el conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o reuniones posteriores) de la entidad con fines de desarrollo y evaluación. Por lo tanto, sus indicadores que corresponden a esta dimensión son las que se enumera a continuación: oportuna, significa que la supervisión y los controles respectivos que se realicen dentro de cualquier gestión deben ser realizadas de manera oportuna y sobre todo acordes a la organización, donde se pueda objetivamente realizar acciones correctivas con el fin de elaborar un plan contingencias (CGR, 2014 y Serrano, 2016).

La segunda variable por abordar en este estudio es **gestión pública**: Es importante partir primero por la noción de **gestión**, para ello, Medina (2008, p. 24), sostuvo que:

La gestión en sí involucra múltiples usos, cuya característica primordial es la de referirse a acciones precisas (...). Las acciones, recursos, objetivos y logros constituyen la base fundamental de los procesos de gestión, que están encabezados por una razón social o instituciones. Citado por (Rodrigo et al., 2020, p. 96). En ese sentido, el autor trata de señalar que la palabra gestión en sí, son todas las acciones precisas, prácticas y oportunas con el objetivo de conseguir en el limitado tiempo, y con la calidad del caso, los fines trazados tanto en la esfera privada como en el sector público. En otras palabras, esta es transversal, debido a que está en todas las actividades que se realiza a diario y, no solo se trata de ello, sino que se habla de varios tipos de gestiones; es decir, gestiones públicas, privadas y gestiones locales.

Es una variable que se caracteriza por su definición, tal es así que para algunos autores han señalado que la **gestión pública** es la correcta administración de los recursos del estado con el propósito general y específico de satisfacer las necesidades comunes de sus ciudadanos e impulsar el desarrollo del país. En cambio, para la Idea Internacional y transparencia (2009, citado por Saravia, 2018) la han definido a la gestión pública como el conjunto de actividades a través de las cuales todas las entidades del sector público tienden a lograr no solo aquello que tenga que ver con sus fines, sino que también de sus objetivos y metas. Sin embargo, para Bozeman (1998), el cual define de una manera muy particular a la gestión pública: Son las distintas tomas de decisiones, coordinaciones, motivaciones, procesos y acciones que las organizaciones del Estado logran realizar con el único propósito de alcanzar las metas y objetivos, pero enfocados en confirmar la eficiencia y la equidad en el marco de las limitaciones que pueda regir el marco jurídico político.

En cambio, para Álvarez y Chica (2008), entendieron en término general lo siguiente que la gestión pública: “es el conjunto de decisiones y acciones que conllevan al logro de metas y objetivos preestablecidos” (p. 22). En otras palabras, esta categoría se orienta solo al cumplimiento de los objetivos, pero para ello se requiere de tres situaciones: la situación dada, es el primero en el campo de la gestión, ya que implica la realización de diagnósticos que de una u otra forma faciliten la identificación de las condiciones iniciales de una organización con el objetivo de percibir problemas. Situación deseada, es la segunda situación, es el estado ideal el que se visualiza conseguir. En ella, se involucran y se abordan todas las visiones de las instituciones en conjunto con los proyectos de futuro. Líneas de acción, esta delimitación, pues, se la entiende como una elección racional. Es una acción que es el tercer nivel del campo de la gestión, pero es única ya que está orientada a fines de las misma.

Sin embargo, vale precisar que la gestión pública es amplia, pero como campo de desarrollo de las políticas públicas de estos tiempos se puede afirmar con toda certeza lo que realmente implica. Según Álvarez y Chica (2008), menciona de cómo por un lado se toca y se construye la definición de problemas y, por otro lado, se presenta hasta su resolución. Es decir, es la primera etapa de la gestión

pública desde la óptica de las políticas públicas. Luego de realizar el paso primero, se tiene la obtención de información, para luego construir las alternativas seleccionando criterios que permitan la proyección de los resultados confrontando los costos y así poder tomar buenas decisiones que finalmente puedan favorecer el relato del debido proceso de la gestión pública. Dicho de otra manera, las políticas públicas para la gestión son fundamentales porque elevan la capacidad de todos los gobiernos, pero no es lo único sino que es el momento para que éstas puedan demostrar sus atributos institucionales.

Los sistemas de gestión pública, según Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral (2009), considera que existen dos formas o tipos de sistemas que involucran la gestión pública: administrativos y funciones sustantivas (funcionales), la primera se refiere única y específicamente a la eficiente utilización de los recursos y medios económicos y humanos que sean asignados. La segunda hace mención a las funciones sustantivas que se encuentran inherentes y suelen caracterizarse dentro de las instituciones del Estado y le dan sentido a su misión.

Desde otra perspectiva, Saravia (2018, p. 144), en su artículo publicado indica que la gestión pública es:

El conjunto numérico de acciones mediante las cuales todas las organizaciones públicas se inclinan a alcanzar de alguna manera sus objetivos, fines y porque no decir sus metas; inclusive, los que están enmarcados por las políticas gubernamentales ya establecidas por el Poder Ejecutivo. Citado por (Idea Internacional y Transparencia, 2009, p. 14). En tal sentido, podemos decir que ésta es una disciplina que está relacionada al derecho público y que su única finalidad dentro de las instituciones es organizar, planear, controlar y dirigir el funcionamiento y no solo se basa en ello, sino que también busca la sostenibilidad de los servicios públicos que brindan cada una de ellas. Sin embargo, vale precisar que esta variable solo se centra en salvaguardar y administrar de manera correcta los recursos económicos del Estado.

Y, sin embargo, Caballero y Nieto (2015; Caballero et al., 2015, referidos por Caballero et al., 2019), plantean expresamente que la administración pública ha estado impregnada de estándares y ventajas del mercado capitalista y de políticas públicas donde se le da tanta importancia a la viabilidad, y junto con ello a la competitividad, la productividad, la conexión entre los costos y los beneficios, todo medido en unidades relacionadas con el dinero. Sin embargo, además, ha habido un cambio de la sociedad disciplinaria a la sociedad del rendimiento que promueve la positividad, el “sí podemos”, un sujeto que se distancia para lograr de alguna manera su propia utilidad, victorias y logros, a pesar de que, la sensación de oportunidad y motivación permanece igualmente enfocado con diferentes sutilezas y estructuras (Han, 2012, referido por Caballero et al, 2019, p. 14). En ese sentido, se puede afirmar que la gestión pública debe procurar orientarse en función al rol que el Estado asuma para, dinamizar la instituciones y adaptar al personal a las nuevas necesidades.

Valeriano (2019) deja claro que en la gestión pública se debe hacer enormes cambios, pero cambios que ayuden de alguna forma a mejorar continuamente el funcionamiento de la misma y para lograr esto, es necesario recurrir a modificaciones radicales como por ejemplo: número uno es eliminar los cargos de confianza; número dos, que las autoridades que son elegidas de manera democrática mediante procesos electorales deben acreditar transparencia. Es decir, lo que quiere señalar el párrafo es que estas personas no deben contar con antecedentes penales, legales y policiales y por delitos de terrorismo, los funcionarios públicos deben ser inscritas y elegidas a través de la meritocracia y no a través de intereses parentales, económicos, sociales y políticos, que reaccionan al perfil de las capacidades de trabajo y ocupación por separado.

La gestión pública, últimamente, se ha propuesto ampliamente enfrentar los nuevos desafíos que se le presentan mediante el refuerzo de la lógica gerencial que busca de una u otra forma lograr eficiencia y eficacia. Es por ello, que el autor de este artículo propone según su lógica tres principales objetivos(Franciskovic, 2013): primero se tiene que asegurar la constante optimización del uso de los recursos públicos. Segundo punto que pone de manifiesto el autor es que todas las actividades tienen que estar acompañadas

de transparencia, equitativas y además controlables. Tercero y no menos importante es que se debe mejorar el desempeño de todos los colaboradores del sector público y todo ello debe realizarse en miras a posibilitar los dos objetivos anteriores (Franciskovic, 2013, quien cito a Serra, 2007).

Otro de los autores que hace referencia a la variable que se estudia es la Presidencia del Consejo de Ministros (2012) el cual señala que la gestión pública en el Perú es cuestionada desde hace muchos años, pero hoy se ha acudizado debido a que presenta algunas deficiencias en lo que corresponde a la prestación misma de los servicios que brinda cada una de las instituciones del sector público, las cuales de alguna manera esto a hecho que termine influyendo negativamente en la ciudadana hasta tal punto de tener no muy buena referencia o percepción sobre la gestión y el desempeño propio del Estado en el Perú. Frente a todo ello, se pueden identificar las siguientes deficiencias: i) ausencia de un sistema eficiente de planeamiento y problemas de articulación con el sistema de presupuesto público. ii) deficiente diseño de la estructura de organización y funciones. iii) inadecuado procesos de producción de bienes y servicios públicos. iv) infraestructura, equipamiento y gestión logística insuficiente. v) inadecuada política y gestión de recursos humanos. vi) limitada evaluación de resultados e impactos, así como seguimiento y monitoreo de los insumos, procesos, productos y resultados de proyectos y actividades. vii) carencia de sistemas y métodos de gestión de la información y el conocimiento. viii) débil articulación intergubernamental e intersectorial (Presidencia del Consejo de Ministros, 2012).

El proceso de la gestión pública en el Perú, según el Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral (2009), manifiesta explícitamente que:

Tiene una cantidad limitada de principios, tecnologías e instrumentos que argumentan, dirigen y ponen en praxis las decisiones de gobierno, aplicando un ciclo totalmente ordenado y secuencial para la provisión de los respectivos servicios públicos que contribuyan directamente a la generación de oportunidades para el desarrollo continuo de Perú (p. 21). Para ello, se requiere de algunos principios que ayuden a regir y argumentar el pensamiento y porque no decir la conducta de sus funcionarios y servidores

del Estado Peruano en cumplimiento de sus atribuciones y competencias. Entre ellos son los que a continuación se detallan uno por uno:

Como primer principio que involucra al proceso de la gestión pública es la legalidad, este refiere que todos los funcionarios, autoridades incluyendo los servidores públicos están propiamente sometidas a las normas del ordenamiento jurídico de la gestión pública. También está el servicio al ciudadano, ésta refiere netamente a la acción gubernamental precisamente porque primero está al servicio de las personas y luego al de la sociedad; en otras palabras, responden a sus necesidades y sobre todo al interés general del país; ya que se gestiona primando el cumplimiento de los procesos sin cuestionar y darle mucha importancia a los respectivos resultados. Equidad e inclusión, son otros de los principios que toma en cuenta el Estado Peruano para confirmar en primera instancia los derechos fundamentales de las personas y, como segundo punto que considera es el ejercicio de sus deberes. Transparencia y participación, este principio fue abordado precisamente para señalar que todas las personas sin excepción de clase, religión y color tienen derecho a participar y a vigilar la gestión del Poder Ejecutivo, conforme a los procedimientos que establece la misma ley. Competencia, es el último principio que se consideró para este estudio, lo cual alude que los tres niveles de gobierno que existen tratan de ejercer sus competencias exclusivamente de forma inherente. Es decir, que actúan sin transgredirla entre ellas y, no solo eso sino que el autor señala que las competencias compartidas de forma articulada y complementaria deben darse en el marco del principio de subsidiaridad (Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral, 2009).

Habiendo dedicado algunas páginas para el desarrollo correspondiente de la variable gestión pública, creo que ha llegado el momento de darle otra visión al estudio. Es decir, en este apartado se vio de forma explícita la manera de medirla tal como exige la estructura del trabajo y para ello nos apoyaremos en las teorías que a continuación se deja visualizar.

Para ello, se consideró como autor que sustente la medición de la misma a Alzate (2009), quien define que la gestión pública es:

Un conjunto de acciones y procesos que son propias de las instituciones del Estado y que llegan a realizarse a través de planeamiento, ejecución y control, con el propósito de alcanzar los objetivos, fines y metas por medio de la gestión de políticas, recursos y programas que faciliten de manera efectiva la toma de decisiones, pero siempre asegurando la eficiencia y la equidad de la misma (p. 28). De esta definición realizada se deduce que la administración pública son los procesos que se realizan y que permiten activar al Estado peruano y cumplir tales fines, pero en base a estrategias ya establecidas que ayuden o contribuyan directamente a la mejora continua, a la innovación de políticas y reformas cuyas etapas están interrelacionadas entre sí. En tal sentido, fue Bendezú (2018) quien señala que la variable que es tema de investigación sea medida a través de las siguientes dimensiones e indicadores.

Además, esta variable el cual es objeto de investigación fue evaluado minuciosamente a través de cuatro **dimensiones**, entre ellas son: según Bendezú (2018), considera que la primera dimensión a tomarse en cuenta es **planeamiento estratégico**, ya que el autor refiere que es un proceso que está construido por un lado, sobre el análisis de un contexto actual y, por otro, sobre el pensamiento direccionado al futuro, generando de este modo información para la respectiva toma de decisiones, con la finalidad de alcanzar únicamente objetivos estratégicos determinados. De ello, se puede deducir a los siguientes indicadores, organización, esta debe contar con objetivos que generen mejoras a la misma; objetivos, es decir, toda organización debe lograr cumplir sus objetivos de manera satisfactoria; implementación de estrategias, este refiere que toda institución que este aliado al Estado debe implementar estrategias que le permitan alcanzar óptimos beneficios en el presente y el futuro.

La segunda dimensión para medir la variable gestión pública, es **presupuesto** por resultado, pues Bendezú (2018), manifiesta que, es una estrategia que está vinculada directamente con la asignación de recursos para productos y resultados que finalmente sean medibles y alcanzables a favor y en beneficio de la población. De esta definición se infiere los siguientes indicadores entre ellos se tuvo la planificación, esta permite planificar de manera adecuada los

presupuestos que el Estado designa a cada una de los municipios con el fin de lograr buenos resultados en la gestión dentro de un período establecido; presupuesto como tal, es una herramienta de gestión que posee el Estado para alcanzar de manera efectiva, con eficacia y eficiencia los resultados en favor de la ciudadanía por partes de las organizaciones públicas.

Otra dimensión que es fundamental en la gestión es la **gestión financiera**, según Bendezú (2018), define que, es el número de elementos administrativos de las instituciones del sector público con el propósito de obtener recursos y así aplicar objetivos que faciliten el logro de los resultados de las mismas. En otras palabras, esta dimensión incluye a un sin número de elementos entre ellos son: normas, procedimientos y principios que finalmente intervienen directamente en las diferentes operaciones de programación, control y gestión tanto para el gasto de los recursos como para la captación de los mismos. Su indicador fue información presupuestaria, pues esta refiere que toda institución está en la facultada de difundir a nivel de web y a la Contraloría General de la República los informes completos de la gestión y finanzas de su gestión; programa continuo, toda institución debe contar con programas y sistemas que le permitan y le ahorren el trabajo de la información presupuestaria y financiera.

**Gestión de proyectos y programas** fue la cuarta dimensión, según Bendezú (2018), sostiene que a través de esta dimensión el Estado trata de producir los servicios y bienes, inclusive, ayuda a alcanzar los objetivos y metas establecidas en el plan de gobierno. Es decir, si los municipios no brindan los programas sociales o no administran bien los recursos de los proyectos a ejecutarse terminarían perjudicando directamente a la sociedad en común. De esta dimensión se tuvo como indicador las metas, mismas que están vinculadas con la reducción de la desnutrición crónica infantil, la mejora de los servicios públicos, la simplificación de trámites y la infraestructura del municipio; objetivos, es utilizar parcialmente o total los recursos públicos, con la finalidad de crear, mejorar, ampliar o recuperar la capacidad de provisión o producción de bienes y/o servicios por parte del municipio y del Estado. En otras palabras, los objetivos, son los resultados que toda municipalidad desea alcanzar en su gestión con la

ejecución de las actividades que integran un proyecto o entidad, pero cuantificables y/o medibles.

### III. METODOLOGÍA

#### 3.1. Tipo y diseño de investigación

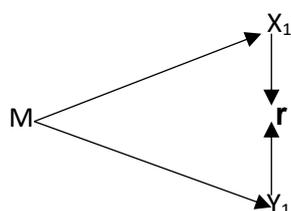
##### *Tipo de investigación*

Fue básica el tipo de investigación que se utilizó para este estudio (Baena, 2014 y Vara, 2012), dado a que según su criterio y finalidad de alcance se buscó sólo producir, profundizar y ampliar el conocimiento a partir de las teorías ya establecidas o elaboradas. En tal sentido, esta investigación toma relevancia porque su único interés es la aplicación y/o utilización de los conocimientos que se adquieren a fin de concretar y poder generar conocimientos nuevos dentro de lo posible a la interrogante que desde ya la institución presenta en el período establecido y que concierne al estudio.

##### *Diseño de la investigación*

El diseño que encajó y que terminó determinando a dicho estudio fue el de no experimental, debido a que el trabajo se desarrolló prácticamente sin la intervención literal del investigador, es decir, que las variables que son objeto por estudiar no sufrieron variación alguna ni directa ni indirecta por parte del autor; ya que, solamente los temas fueron observados en su ambiente natural con el propósito de ser analizadas estadísticamente (Hernández, et al., 2014 y Palella y Martins, 2012). También fue de corte transversal, puesto que para dicho estudio la data a utilizar fue en torno a un ejercicio que representa a un año (2020) como único tiempo en que duró este trabajo. Es decir, porque la característica de este tipo de trabajo es captar todos y cada uno de los detalles de un momento concreto y único, que no se va a volver a dar y tampoco a repetir (Liu, 2008 & Tucker, 2004 citado por Hernández, et al, 2014) y, de diseño correlacional.

##### **Esquema de diseño relacional**



**Donde:**

M = Colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas.

X<sub>1</sub> = Control Interno.

Y<sub>1</sub> = Gestión Municipal

r = relación (V1-V2)

***Nivel de la investigación***

Descriptiva correlacional, fue el nivel que se propuso para este estudio, dado a que el tesista buscó no solamente visualizar el nivel descriptivos que presentan las variables y sus dimensiones, sino que buscó ver y analizar la relación entre variables que son objeto de investigación y cómo influye una sobre la otra. Tal y como lo afirma Bernal (2010), que los estudios de nivel explicativo plantean únicamente como objetivo estudiar el ¿Por qué? de las cosas, fenómenos o acontecimientos; pero, además, se buscará analizar causas y efectos de la relación que existe entre control interno y gestión municipal. A fin de que al aplicar este tipo de nivel se pueda de una u otra forma dar respuestas precisas a los objetivos ya estipulados por el propio investigador en su primer apartado (introducción). En otras palabras, el objetivo esencial por el cual se desarrolló este trabajo investigativo es porque se busca determinar en principio el comportamiento de una variable conociendo el comportamiento de otra.

**3.2. Variables y operacionalización.**

**Variable 1:** Control interno

**Variable 2:** Gestión pública

**3.2. Población (criterios de selección) muestra, muestreo, unidad de estudio.**

***Población***

Según Carrasco (2019) deja claro en cuanto a lo que Él refiere de población de manera tajante y literal como: “el conjunto completo de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al único lugar en concreto donde se desarrolló por completo el trabajo de investigación”. Por lo tanto, la población a considerarse para dicho estudio fue un total de 85 colaboradores, es decir, fueron todos los que pertenecen a la Municipalidad Provincial. En tal sentido, dicho estudio estuvo basado en un determinado año, es decir, 2021; debido que fue una investigación que no se basó en varios años, sino que se centró en un solo período, precisamente para evitar que la población sufra cambios que terminen perjudicando al estudio y a los intereses del investigador.

En el 2012, Vara afirmó que los criterios son: “características propias que no solamente ayudan sino que también permiten diferenciar quién participó como población en la investigación y viceversa”. A ello se suma que dentro de los criterios se puede apreciar objetivamente dos tipos: De exclusión e inclusión ambos contribuyen a la investigación, inclusive se trabajó con las dos con el fin de de delimitar la población con la que se trabajó

**Criterios de inclusión:** Se consideró a todos los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas, tanto a los de sexo masculino, femenino como a los que se encuentran dentro del régimen 276, contrato CAS y por locación de servicio, ya que ellos fueron los que aportarán información valiosa para los fines de dicho estudio.

**Criterios de exclusión:** No se consideró a aquellos colaboradores que se encuentran en el régimen 728 de la Municipalidad Provincial de Lamas, tanto del sexo femenino como masculino, dado a que no aportarán información valiosa para los fines que persigue dicho estudio.

### ***Muestra***

La muestra es conocida como una parte muy representativa de la población, cuyas características fundamentales son las de ser objetiva y reflejo fiel de ella, de tal manera que al procesar los datos recogidos de la muestra se puedan obtener resultados que luego puedan ser generalizados a todos los

elementos que conforman dicha población (Carrasco, 2019). Lo cual significa que la muestra que se tuvo en cuenta según los fines que persigue dicho estudio fue el total de la población, dado a que es finita y como consecuencia de ello ha llevado al investigador a trabajar con 85 colaboradores, es decir, fueron todos los que pertenecen a la Municipalidad Provincial de Lamas. Es por esta razón que dicho estudio estuvo basado en un determinado año, es decir, 2021; debido que fue una investigación que no se basó en varios años, sino que se centró en un solo período, precisamente para evitar que la población sufra cambios que terminen perjudicando al estudio y a los intereses del investigador.

### ***Muestreo***

En cuanto a técnicas de muestreo vale recalcarlo, aunque es verdad que en teoría “no existe una única forma de clasificar las técnicas de muestreo, pero si es frecuente clasificarlas en una dicotomía entre ellas está la probabilísticas y no probabilísticas”. En el caso de mérito este estudio que es objeto de investigación se tomó en consideración la segunda opción (no probabilística).

Fue no probabilístico el muestreo que se utilizó para este estudio, debido a que la muestra se obtuvo atendiendo a criterios propios del investigador. Esto implica que para seleccionar la muestra no se utilizó lo estadístico o cualquier otra fórmula (Juarez, 2014 y Vara, 2012), y todo ello, ha sido posible precisamente porque la muestra a considerarse fue finita y como tal se tomó en cuenta para la realización de dicho estudio y sobre todo para los fines que persigue este trabajo de investigación.

### ***Unidad de estudio***

Los que fueron tomados en cuenta para el respectivo estudio fueron exactamente los trabajadores pertenecientes a la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021. Dicho de otra manera, la unidad de estudio fue única. Por tal motivo, se consideró a la Municipalidad Provincial de Lamas y a los trabajadores que laboran en ella, ya que, ellos fueron las personas de interés para dicha investigación.

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

#### ***Técnica de recolección de datos***

##### **Encuesta**

Las técnicas de recolección de datos en una investigación son sumamente relevantes, ya que, son un conjunto completo de reglas, pero además de ello son procedimientos que de una u otra forma permitió al tesista establecer la relación de variable a variable y de dimensión a variable a través del sujeto que forma parte de la investigación. En tal sentido, la técnica que involucró a dicho estudio fue la encuesta que según Passos (2015), es aquella en la que se solicitan a las personas (denominadas encuestados) información por medio de un cuestionario oral o escrito. Inclusive estas encuestas fueron las que permitieron al investigador recopilar los datos de modo presencial.

#### ***Instrumentos de recolección de datos.***

##### **Cuestionario**

Ahora bien, un instrumento es la herramienta que facilita por muchas razones la recolección de datos, es decir, es en primera instancia el primer recurso como opción del que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos o hechos que involucran la realidad del estudio y así de ese modo extraer de ello información relevante que contribuya a la investigación que es materia de estudio.

De este modo, el instrumento sintetiza en si toda la labor previa de la investigación, pero, además, de ello resume de alguna forma los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados (Santiesteban, 2014, p.173).

En ese sentido, la variable control interno contará de cinco dimensiones y de quince indicadores. En cuanto a los ítems este instrumento tendrá un total

de veintisiete preguntas con respuestas de tipo líkert; es decir, que el instrumento contó con 5 opciones entre ellas fueron: (Nunca, Casi nunca, A veces, Casi siempre y Siempre), con valores que van de 1 como el menor y 5 como el mayor. Cuatro fueron las dimensiones para la variable gestión, misma que tuvo un total de nueve indicadores, pero en lo que compete a ítems tuvo un número de veinte interrogantes con una escala de tipo ordinal.

### **Cuestionario sobre la variable 1: Control interno**

#### **Reseña general**

	Cuestionario que hace alusión a la variable Control
Título	: interno.
Autor	: C.P. Ramírez Rivera, Juan Roiser.
Procedencia	: La Banda de Shilcayo – Perú.
Administración	: Individual
Duración	: 20 minutos
Estructura	: La escala de medición fue Ordinal, esto significa que el instrumento contó con 5 opciones entre ellas estuvieron: (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre y siempre), con valores que van de 1 como el menor y 5 como el mayor.

Es decir, que el instrumento contó con 5 opciones entre ellas fueron: (Nunca, pocas veces , algunas veces, Casi siempre y Siempre), con valores que van de 1 como el valor menor y 5 como el valor mayor.

A partir de esta definición, vale precisar que este cuestionario fue aplicado en dos tiempos o momentos, es decir, la primera con el propósito de asegurar que dichos instrumentos fueran los indicados y para ello se tuvo que realizarlo ante una cierta muestra (prueba piloto) distinta a la del estudio. La segunda aplicación se hizo después de confirmar que dichos instrumentos eran confiables y que deberían ser ejecutados ya no a la prueba piloto sino a la muestra original ya que los índices de confiabilidad mostraron estar por encima de los establecido (0,750). En efecto, la pandemia no ha sido un impedimento o una limitación para que no se lleve a cabo la ejecución de los instrumentos, al contrario, fueron realizadas de manera presencial, respetando las medidas de Covid19. Primero, porque el

trabajo se dio en una zona donde el tráfico es poco concurrido y lo segundo, porque el investigador tuvo la predisposición de viajar hasta el insi tu a fin de que todo cuanto sea relacionada a la investigación tenga menos error y mayo nivel de confianza.

<b>Escalas</b>	<b>Límite inferior</b>	<b>Límite superior</b>
Bajo	27	62
Medio	63	98
Alto	99	135

## **Cuestionario sobre la variable 2: Gestión pública**

### **Reseña general**

Título : Cuestionario que hace alusión a la variable gestión pública.

Autor : Adaptado por C.P. Ramírez Rivera, Juan Roiser.

Procedencia : La Banda de Shilcayo – Perú.

Administración : Individual

Duración : 20 minutos

Estructura : La escala de medición fue Ordinal, esto significa que el instrumento contará con 5 opciones entre ellas están: (Nunca, pocas veces , algunas veces, Casi siempre y Siempre), con valores que van de 1 como el valor menor y 5 como el valor mayor.

<b>Escalas</b>	<b>Límite inferior</b>	<b>Límite superior</b>
Bajo	20	46
Medio	47	72
Alto	73	100

## Validez del instrumento

La validez de un instrumento para una investigación de esta naturaleza es sumamente fundamental, ya que, con la validez se busca validar lo que realmente se desea medir, prácticamente hace referencia a la eficacia que esta tiene no solo para el estudio en sí sino, para el investigador.

Existen dentro de la investigación muchos autores que definen la validez del instrumento, pero el concepto más acertado es lo dicho por Supo (2013), indica que:

La labor específica de los jueces es evaluar los ítems que se han construido de manera independiente, ellos de ninguna manera nos ayudan en la construcción de los ítems, porque no necesariamente son expertos y si lo fueran sería algo positivo (p. 23).

La validez cumple un papel esencial dentro de la investigación debido a que los instrumentos que han sido elaborados tienen que ser analizados, revisados, evaluados y hasta modificados con el fin de que sean entendibles para las personas que responderán, pero sobre todo deben ceñirse a las necesidades del investigador. Con ello, se busca que los instrumentos que fueron elaborados recojan la información adecuada, veraz y contribuyan al desarrollo de la investigación.

Variable	Experto o N° especialista	Promedio de validez	Opinión del experto	
Control interno	1	Metodólogo	4.4	Se recomienda aplicar el instrumento a una muestra piloto.
	2	Contador	4.7	Instrumento válido para su aplicación.
	3	Economista	4.8	El instrumento es adecuado se recomienda su aplicación.

	1	Metodólogo	4.5	Se recomienda aplicar el instrumento a una muestra piloto.
Gestión pública	2	Contador	4.7	Instrumento válido para su aplicación.
	3	Economista	4.8	El instrumento es adecuado se recomienda su aplicación.

Los datos que muestra la tabla dan a conocer que el control interno según los que validaron el instrumento alcanzó un promedio totalmente aceptable debido a que el puntaje oscila entre 4.63, que en porcentaje representa a un 46,3 %; en cambio, para la gestión pública tuvo un promedio de 4.6, que porcentualmente representa a un 46,3 %. Ambas variables dan una sumatoria de 92,6%

### **Confiabilidad del instrumento**

Los instrumentos fueron confiables cuando estén en relación con factores tales como a la consistencia y exactitud de los resultados, si esta se volviese a aplicar el resultado debería ser muy parecido o similar. En tal sentido, “la confiabilidad es la cualidad de un instrumento de medición, que le permite obtener los mismos resultados”. (Carrasco, 2019, pág. 339). De hecho, para este trabajo de investigación se estimó que el Alfa de Cronbach debe estar por encima del valor estándar (0,75) y para determinar si dichas variables tomadas en cuenta para esta investigación son confiables o viceversa se procedió de la siguiente forma:

### **Fórmula del Alfa de Cronbach**

$$\alpha = \left[ \frac{k}{k - 1} \right] \left[ 1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right]$$

#### **a) Variable 1: Control interno**

Los datos se procesaron en SPSS en su versión 26, donde se afirma que la variable tuvo un Alfa de Cronbach de (0,852), esto demuestra que la variable es confiable dado a que se encuentra dentro del límite de (0.7 a 0.9), por tal motivo, se confirma que este resultado indica una buena consistencia interna para esta escala y para la variable objeto de estudio.

*Estadístico de fiabilidad sobre el instrumento que mide las variables: control interno y gestión pública*

<b>Variable:</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de ítems</b>
<b>Control interno</b>	0,852	27

**Fuente:** SPSS, versión 26.

#### **b) Variable 2: Gestión pública**

Los datos se procesaron en SPSS en su versión 26, donde se afirma que la variable tuvo un Alfa de Cronbach de (0,845), esto demuestra que la variable es confiable dado a que se encuentra dentro del límite de (0.7 a 0.9), por tal motivo se confirma que este resultado indica una buena consistencia interna para esta escala y para la variable objeto de estudio.

*Estadístico de fiabilidad sobre el instrumento que mide las variables: control interno y gestión pública*

<b>Variable:</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de ítems</b>
<b>Gestión pública</b>	0,845	20

**Fuente:** SPSS, versión 26.

### **3.5. Procedimientos**

Son aquellos procedimientos que se van a llevar a cabo para abordar el problema y recolectar las informaciones que sean exigidos por la investigación; en otras palabras, no basta tener elaborados los instrumentos y aplicados, porque toda esa cantidad de información, por sí sola, no nos dirá nada. En ese sentido, en los párrafos siguientes se detalló cada uno de los procesos que se llevó a cabo para la investigación.

Primero, se tuvieron que elaborar cada uno los cuestionarios según las variables, dimensiones e indicadores a fin de que posterior a ello fueron revisados, analizados y evaluados por los expertos conocedores de la materia. El paso siguiente fue que, se aplicó correctamente los instrumentos a una prueba piloto en la provincia de San Martín con la finalidad de poder obtener la fiabilidad de ambas variables. Otro de los procesos que se tomó en cuenta fue la aplicación propia de los instrumentos a una muestra específica de manera presencial, debido a que no se tuvo limitación alguna con la distancia y el tiempo.

De acuerdo con ello, vale tener claro la utilización de la consistencia, debido a que va a ayudar a depurar la información innecesaria o falsa proporcionados por algunos encuestados. El segundo procedimiento para tener en cuenta es la clasificación de la data, porque en este apartado se efectuará con la finalidad de agrupar información mediante la distribución de frecuencias de las variables (V1 – V2). El último procedimiento que se realizó en esta investigación es la tabulación de la información, con el fin de responder a cada uno de los objetivos con tablas y figuras si fuese necesario de los contrario solo se utilizó tablas que fueron analizadas e interpretadas.

Después de ello, se hizo uso del programa estadístico denominado SPSS, en su versión 26 a fin de aplicar la prueba estadística de Rho Spearman para determinar la relación que amerita cada objetivo.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Se realizará el análisis de datos para este estudio con el propósito de que las operaciones a las que el tesista sometió los datos con el fin de alcanzar los objetivos de dicho estudio. Esto significa, dar respuesta a las hipótesis que han sido propuestas dentro de esta búsqueda, ya sea rechazándola o acatándola. Esto fue posible gracias a la prueba Rho Spearman, dado a que esta prueba estadística facilitará determinar si existe una relación entre dos variables categóricas (control interno y gestión pública) ordinales (Valderrama, 2013, pp. 229-231).

### 3.7. Aspectos éticos

Esta búsqueda fue resuelto en base a la data conseguida de diferentes fuentes principales (libros y revistas), así como también de antecedentes (artículos científicos), cuya literatura fueron citados según las normas APA (7<sup>a</sup> ed.) e interpretados respetando siempre el derecho de Autor; por otro lado, no solo se respetó el esquema y estructura que proporcionó la Universidad Cesar Vallejo sede - Tarapoto, sino que también, se recabó información de la Municipalidad Provincial (in situ), que luego fue depurada en toda su amplitud, analizada y procesada en Excel y SPSS (versión-26); con el único propósito de que los resultados que se obtendrán de la unidad de estudio sean transparentes servirán para perfeccionar sus actividades.

De allí que: la investigación en gestión pública requiere que los investigadores comprendan explícitamente sus propios valores, que examinen y clarifiquen las tradiciones, perspectivas, procesos sociales y actitudes propias y de los demás. De ahí el llamado a una conducta ética en la investigación (Partington, 2012, p. 21, citado por Dalla, 2016, p. 9). Esto implica “la consideración máxima sobre cómo el investigador debería comportarse y tratar a las personas que son los sujetos de su búsqueda y si hay ciertas acciones que no deberían, o que ciertamente deberían, ser realizadas en relación con ellas”. (Bell, 2007, p. 87, citado por Dalla, 2016, pág. 9).

Beneficencia, esta investigación ha sido desarrollada con el propósito de propagar el conocimiento a todos los profesiones e interesados de las futuras generaciones sobre las variables que fueron materia de estudio. Es decir, de esta manera se buscó el bien, sin perjudicar a todos aquellos que fueron participe de este trabajo desde el principio hasta el último proceso realizado con la finalidad de promover el bienestar y así demostrar que si se puede actuar según los principios de la moral.

No maleficencia, implica que toda la investigación fue realizada sin la intención de perjudicar a alguien en específico, porque todos los estudios que se llevan a cabo son autorizados y a partir de ello encontrar deficiencias

que puedan ser mejoradas y orientadas hacia el bien común para evitar que se cometan irregularidades que finalmente terminen perjudicando a la persona en un futuro no muy lejano por no haber cumplido con las normas y principios que estable cada país o institución.

Autonomía, este trabajo fue realizado considerando y respetando todos los derechos de autoría. Es decir, que todos los autores que fueron considerados para esta investigación han sido citados respetando los derechos de cada uno de ellos a fin de salvaguardar la originalidad del trabajo propio del investigador y de los futuros investigadores al tomar como referencia a este trabajo.

Justicia, este trabajo fue resuelto manteniendo este principio de justicia, debido a que se respetó, por un lado, los derechos del autor y por otro lado, las normas APA y los aportes del investigador sobre las variables que con objeto de investigación.

## IV. RESULTADOS

### 4.1 Análisis descriptivo – no inferencial

Los resultados son una parte esencial e importante dentro de la investigación y como tal deben ser mostrados a fin de demostrar y responder a cada uno de los objetivos descriptivos. Habiendo hecho esta pequeña introducción se dio inicio a la presentación de cada uno de los objetivos que son objeto de estudio.

#### 4.1.1 Control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.

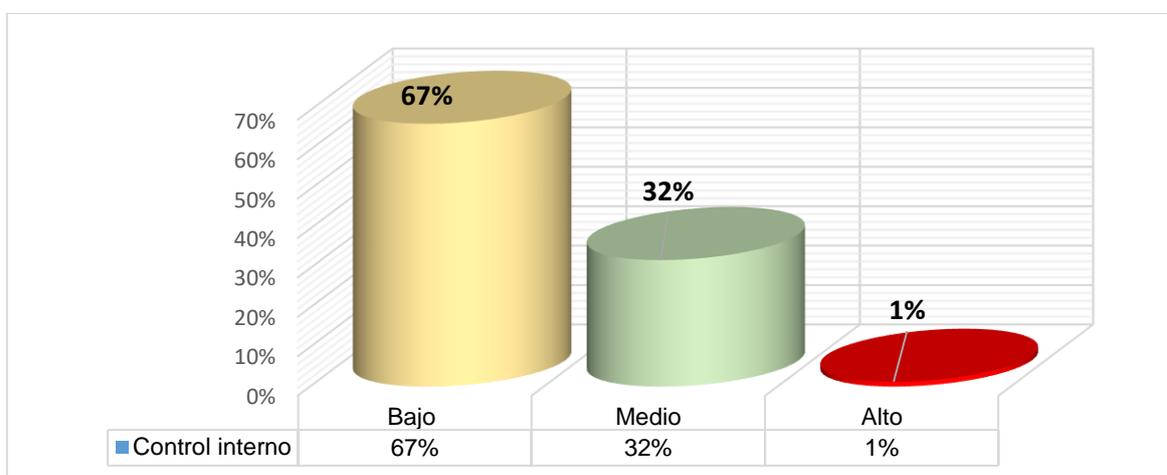


Figura 1. Resultado descriptivo del control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.

Fuente: cuestionario ejecutado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas.

#### Intrepretación

Habiendo procesado correctamente los datos recogidos se pudo obtener de manera porcentual los resultados tal como se demuestra en la figura 1. En ella se evidencia que de un 100 % de la población encuestada, el 67 % ha indicado que el nivel de control interno es bajo en la Municipalidad, eso significa que no hay un buen control como tal y por eso las autoridades terminan siendo procesadas al término de su gobierno, unos por utilizar los recursos de manera inadecuada y otros por no ser transparentes en su gestión. El 32 % lo considera como medio y solo 1 % cree que el control interno es de nivel alto en la Municipalidad.

#### 4.1.2 Dimensiones de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021

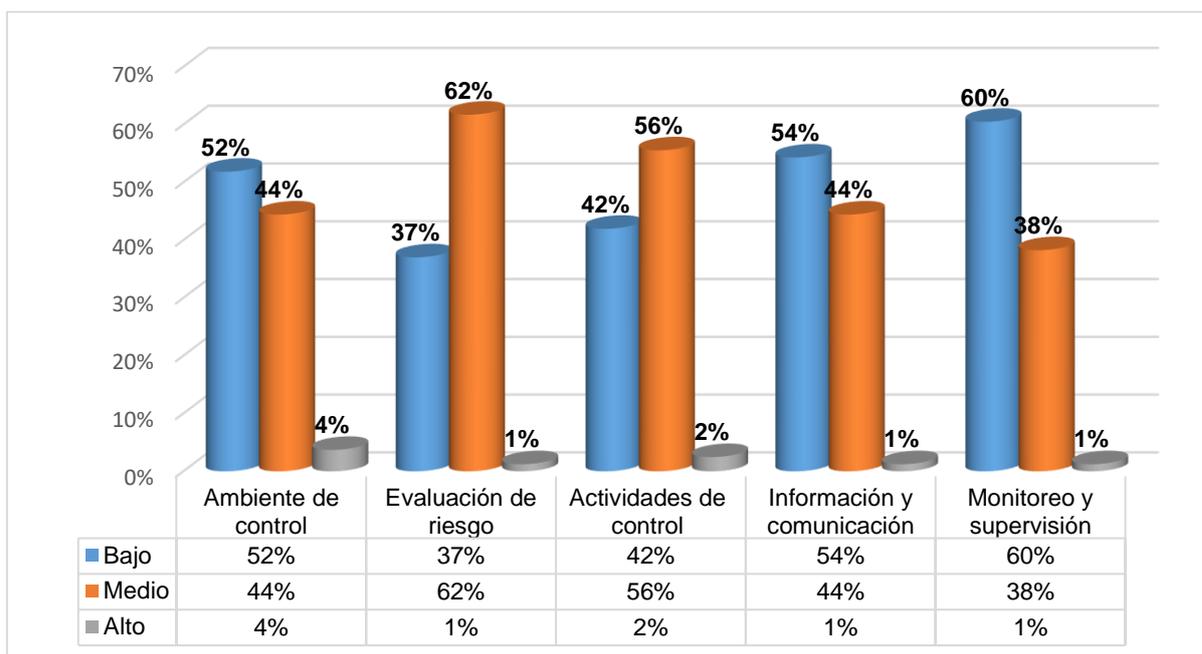


Figura 2. *Resultado de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.*

*Fuente:* cuestionario ejecutado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas y procesados en Excel

#### Intrepretación

Los resultados encontrados arrojan datos no muy favorables para una municipalidad como es Lamas, ya que de las cinco dimensiones desarrolladas se puede analizar que una de ellas: **evaluación de riesgo**, presenta un nivel medio con el 62 %, bajo con el 37 % y alto con el 1 %. Luego le sigue la dimensión **actividades de control**, esta presenta un nivel medio que en porcentaje representa a 56 %, bajo 42 % y alto 2 %. Otra dimensión que no da muy buena imagen es el **ambiente de control**, en ella se pudo determinar que su nivel es medio con 44 %, bajo 52 % y alto 4%. Para la cuarta dimensión **información y comunicación** su nivel es medio con un porcentaje de 44 %, bajo 54 % y alto 1 % y como última dimensión **monitoreo y supervisión**, esta ha alcanzado a tener un nivel medio con 34 %, bajo 60 % y alto 1%. De todo lo expuesto se puede afirmar que a veces se está dando en la Municipalidad buen uso a los recursos que proporciona el Estado.

### 4.1.3 Gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021

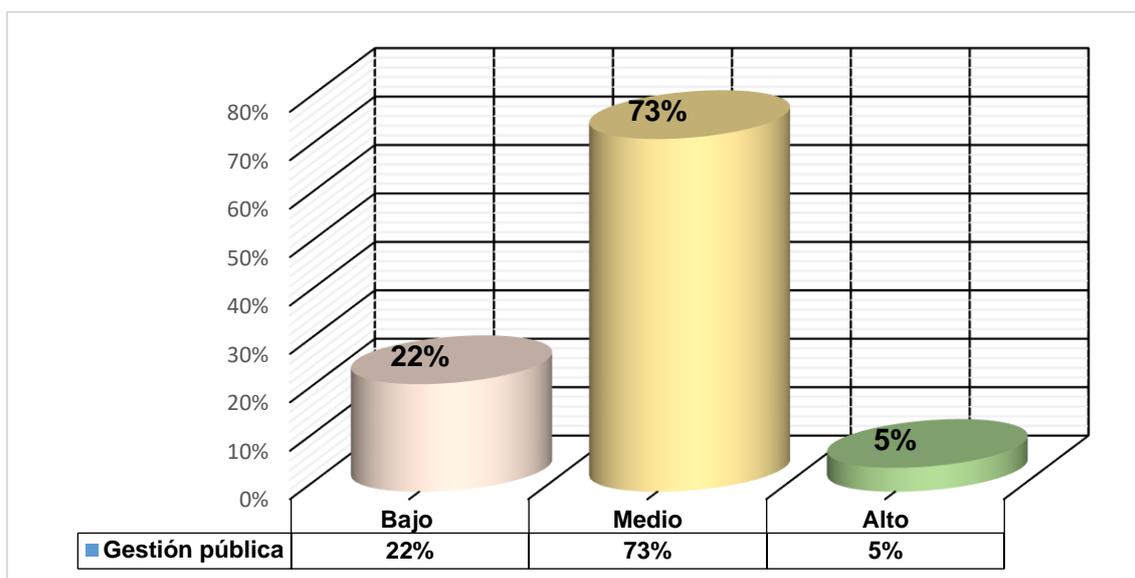


Figura 3. *Resultados descriptivos de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.*

*Fuente:* cuestionario ejecutado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas y procesados en Excel

#### **Intrepretación**

Después de haber procesado correctamente los datos recogidos se pudo obtener que de un 100 % de la población encuestada, el 73 % ha indicado que el nivel que presenta la gestión pública como tal es medio, bajo 22 % y alto 5%. Estos porcentajes tratan de reflejar la realidad dura por la que atraviesa la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas. De todo lo antes expuesto, se puede confirmar que los funcionarios que dirigen la organización, es decir, la Municipalidad no casi tienen la suficiente experiencia y producto de ello no llegan a fijar oportunamente los objetivos, a administrar los recursos adecuadamente y tampoco a desempeñar de manera adecuada sus funciones afectando directamente a la gestión.

#### 4.1.4 Dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021

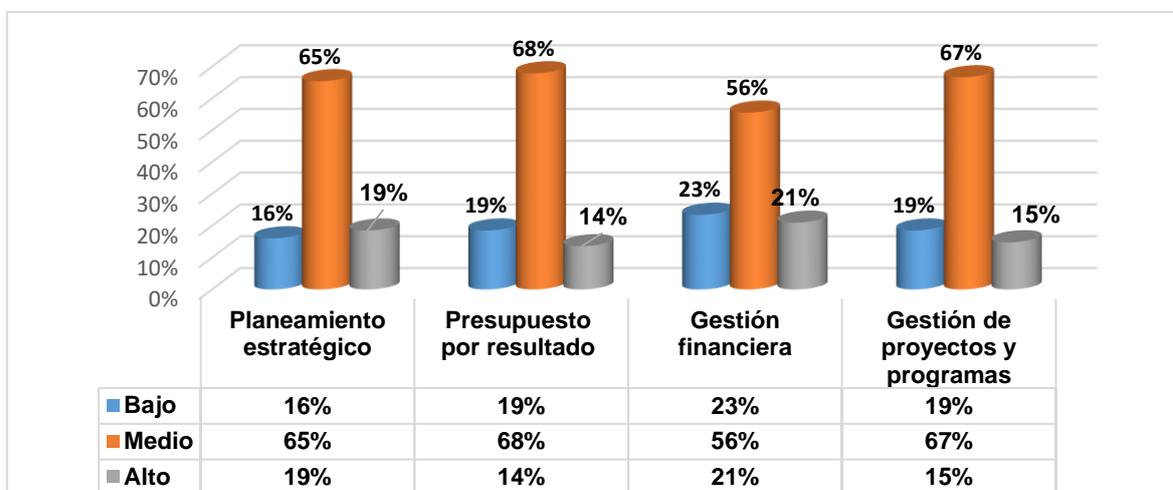


Figura 4. Resultados de las dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.

Fuente: cuestionario ejecutado a los colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas y procesados en Excel

#### Intrepretación

Esta figura presenta a los resultados encontrados y son datos no muy favorables para una municipalidad como es Lamas, ya que de las cuatro dimensiones desarrolladas se puede analizar que una de ellas: **presupuesto por resultados**, presenta un nivel medio con el 68 %, bajo con el 19 % y alto con el 14 %. Luego le sigue la dimensión **gestión de proyectos y programas**, esta presenta un nivel medio que en porcentaje representa a 67 %, bajo 19 % y alto 15 %. Otra dimensión que no da muy buena imagen es el **planeamiento estratégico**, en ella se pudo determinar que su nivel es medio con 65 %, bajo 16 % y alto 19%. Para la cuarta dimensión **gestión financiera** su nivel es medio con 56 %, bajo 23 % y alto 21 %. De todo lo expuesto, se puede afirmar que la Municipalidad tiene resultados regulares en su gestión, debido a que se está ejecutando, utilizando y administrando los recursos designados por el Estado de manera regular permitiendo cumplir y satisfacer de una u otra manera las necesidades de sus pobladores, pero no es suficiente y tampoco le alcanza como para impulsar el desarrollo de la misma.

## 4.2 Análisis inferencial no paramétricas

*Estadístico de prueba de normalidad sobre las variables y sus dimensiones de las mismas.*

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
<b>Control interno</b>	,320	81	,000	,773	81	,000
Ambiente de control	,409	81	,000	,628	81	,000
Evaluación de riesgo	,310	81	,000	,776	81	,000
Actividades de control	,385	81	,000	,705	81	,000
Información y comunicación	,450	81	,000	,600	81	,000
Monitoreo y supervisión	,345	81	,000	,751	81	,000
<b>Gestión pública</b>	,393	81	,000	,694	81	,000
Planeamiento estratégico	,301	81	,000	,786	81	,000
Presupuesto	,308	81	,000	,780	81	,000
Gestión financiera	,227	81	,000	,803	81	,000
Gestión de proyectos y programas	,305	81	,000	,783	81	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

### Interpretación

En este segundo apartado tocaremos lo inferencial y para ello se inició con la prueba de normalidad, donde se buscó determinar si los datos que se van a utilizar no siguen una distribución normal como tal o sí. Pero para ello, se tuvo que recurrir metodológicamente a la prueba de Kolmogórov – Smirnov, esta permitió verificar que las puntuaciones de la muestra siguen una distribución no normal; además, porque el número de colaboradores con la que se trabajó fue superior a 50. De esta manera se tuvo que comparar el valor  $p = 0,05$  con el nivel de significancia = 0,000.

En cuya prueba se pudo obtener que tanto la variable 1 y 2 con sus respectivas dimensiones fueron de significancia 0,000 menor a 0,05 confirmando que ambos instrumentos utilizados correctamente para este estudio no se encuentran distribuidos normalmente. Razón por la cual se vio conveniente utilizar el estadístico de correlación de Rho Spearman.

#### 4.2.1 Analizando si las dimensiones de control interno se relacionan con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021.

Tabla 1

Correlación entre la dimensión ambiente de control y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021

			Gestión pública
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	<b>,375**</b>
		Sig. (bilateral)	<b>,001</b>
		N	81

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS – 26

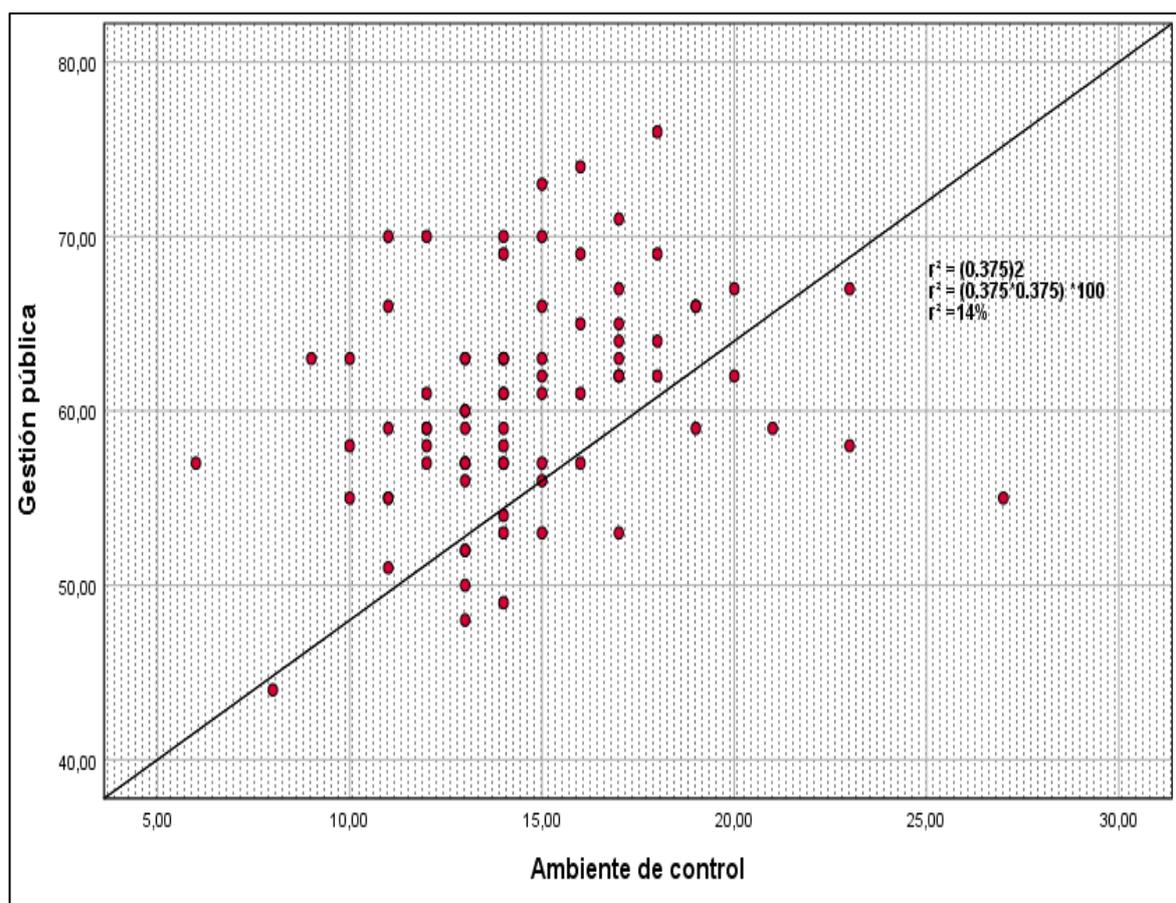


Figura 5 Diagrama de dispersión entre ambiente de control y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021

Fuente: SPSS – 26

## **Interpretación**

De acuerdo a la tabla 2, se pudo evidenciar que existe relación entre ambas, debido a que la dimensión ambiente de control si se relaciona de manera significativa y positiva en la gestión pública de la institución que es tema de investigación, además, porque el valor que generó la prueba estadística de Rho Spearman por medio del SPSS ha sido un valor determinante tal como se ejemplifica en seguida ( $p = 0,001 \leq 0,01$ ). Permitiendo de esta manera que se rechaza categóricamente la hipótesis nula ( $H_0$ ) y, se termine aceptando por consiguiente la  $H_1$  (hipótesis de investigación). Asimismo, en ella se observa a un coeficiente de correlación positiva débil de ( $r_s = 0,375$ ).

De todo ello se concluye que, cuanto más alto sea la relación mayor fue la influencia de la dimensión ambiente de control sobre la variable gestión pública. Estos datos expuestos quedan mejor evidenciados con el diagrama de dispersión lineal que se muestra en la figura 5.

## **Coefficiente de determinación**

$$r^2 = (0.375)^2$$

$$r^2 = (0.375 * 0.375) * 100$$

$$r^2 = 14 \%$$

Según el estadístico arrojó un coeficiente de determinación de 14 % entre la dimensión ambiente de control y la gestión pública. Esto significa que su relación lineal es baja, ya que, en el diagrama vemos que los punto están bastantes distanciados de la línea, lo cual cuanto más los puntos se acerquen o se asemejen a la línea la relación va a ser más fuerte.

Tabla 2

Correlación estadística entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.

	Evaluación de riesgo	Coefficiente de correlación	Gestión pública
Rho de Spearman		Sig. (bilateral)	<b>,465**</b>
		N	<b>,000</b>
			<b>81</b>

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS – 26

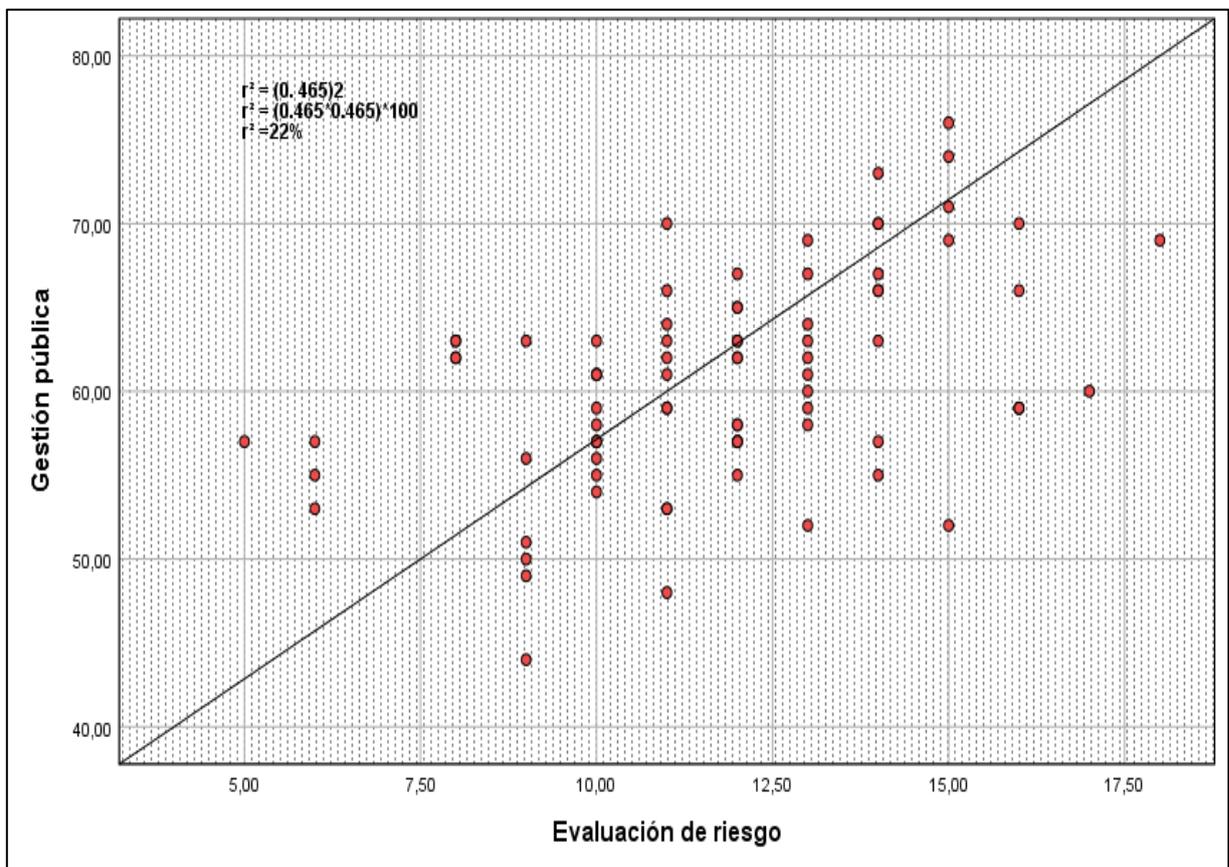


Figura 6 Diagrama de dispersión entre evaluación de riesgo y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021

Fuente: SPSS – 26

## Interpretación

La tabla 3, presenta la imagen donde se pudo claramente evidenciar, que existe relación entre ellas, debido a que la dimensión evaluación de riesgo si se relaciona de manera positiva y significativamente en la gestión pública de la institución que es tema de investigación, debido a que la prueba estadística de Rho Spearman ha arrojado un valor ( $p = 0,000 \leq 0,01$ ). Permitiendo de esta manera que se rechaza categóricamente la hipótesis nula ( $H_0$ ) y, se termine aceptando por consiguiente la  $H_1$  (hipótesis de investigación). Asimismo, en ella se observa a un coeficiente de correlación positiva débil de  $r_s = 0,465$ . De todo ello se concluye que, cuanto más alto sea la relación mayor será la influencia de la dimensión evaluación de riesgo sobre la variable gestión pública. Estos datos expuestos quedan mejor evidenciados con el diagrama de dispersión que se muestra en la figura 6.

## Coeficiente de determinación

$$r^2 = (0.465)^2$$

$$r^2 = (0.465 * 0.465) * 100$$

$$r^2 = 22 \%$$

Según el estadístico arrojó un coeficiente de determinación de 22 % entre la dimensión evaluación de riesgo y la gestión pública. Esto significa que su relación lineal es moderada, ya que, en el diagrama vemos que los punto están bastantes distanciados de la línea, lo cual cuanto más los puntos se acerquen a la línea la relación va a ser más fuerte.

Tabla 3

*Correlación estadística entre la dimensión actividades de control y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.*

		Gestión pública	
Rho de	Actividades	Coeficiente de correlación	<b>,328**</b>
Spearman	de control	Sig. (bilateral)	<b>,003</b>
		N	81

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS – 26

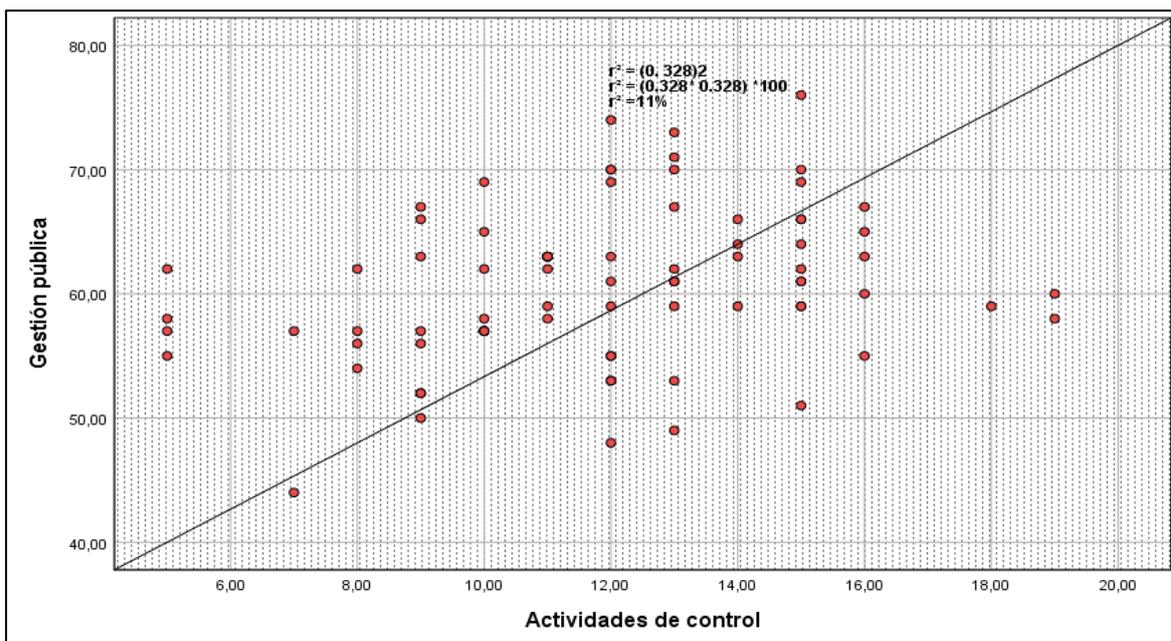


Figura 7 Diagrama de dispersión entre actividades de control y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021

Fuente: SPSS – 26

### Interpretación

La tabla 4, se pudo evidenciar que existe relación entre ambas. Es decir, que la dimensión actividades de control si se relaciona de manera positiva y significativamente en la gestión pública de la institución que es tema de investigación, debido a que el valor que generó la prueba estadística de Rho Spearman por medio del SPSS, ha sido un valor ( $p = 0,003 \leq 0,01$ ). Permitiendo de esta manera que se rechaza categóricamente la hipótesis nula ( $H_0$ ) y, se termine aceptando por consiguiente la  $H_1$  (hipótesis de investigación). Asimismo, en ella se observa a un coeficiente de correlación positiva débil de  $r_s = 0,328$ . De todo ello se concluye que, cuanto más alto sea la relación mayor será la influencia de la dimensión actividades de control sobre la variable gestión pública. Estos datos expuestos quedan mejor evidenciados con el diagrama de dispersión que se muestra en la figura 7.

### Coeficiente de determinación

$$r^2 = (0,328)^2$$

$$r^2 = (0,328 * 0,328) * 100$$

$r^2 = 11\%$

Según el estadístico arrojó un coeficiente de determinación de 11 % entre la dimensión actividades de control y la gestión pública. Esto significa que su relación lineal es moderada, ya que, en el diagrama vemos que los punto están bastantes distanciados de la línea, lo cual cuanto más los puntos se acerquen a la línea la relación va a ser más fuerte.

Tabla 4

*Correlación estadística entre la dimensión información y comunicación y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.*

			Gestión pública
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coeficiente de correlación Sig. (bilateral) N	<b>,512**</b> <b>,000</b> 81

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS – 26

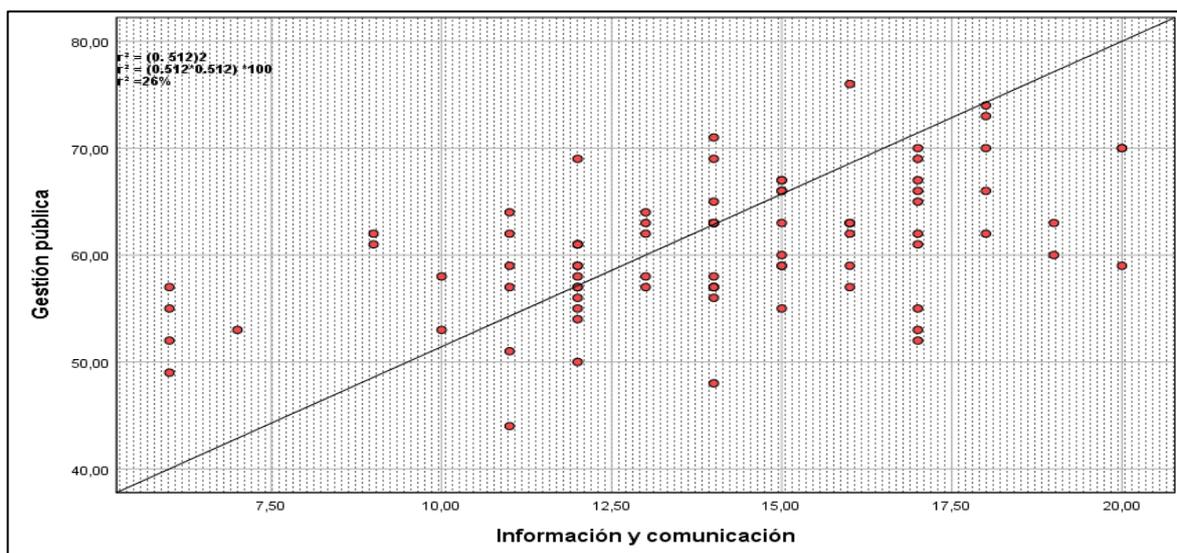


Figura 8 *Diagrama de dispersión entre información y comunicación y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.*

Fuente: SPSS – 26

### Interpretación

De acuerdo con la tabla 5, se pudo evidenciar que existe relación entre ambas. Es decir, que la dimensión información y comunicación si se relaciona de manera

significativa y positiva en la gestión pública de la institución que es tema de investigación, debido a que el valor que generó la prueba estadística de Rho Spearman por medio del SPSS, ha sido un valor ( $p = 0,000 < 0,01$ ). Permitiendo de esta manera que se rechaza categóricamente la hipótesis nula ( $H_0$ ) y, se termine aceptando por consiguiente la  $H_1$  (hipótesis de investigación). Asimismo, en ella se observa a un coeficiente de correlación positiva media de  $r_s = 0,512$ . De todo ello se concluye que, cuanto más alto sea la relación mayor será la influencia de la dimensión información y comunicación sobre la variable gestión pública. Estos datos expuestos quedan mejor evidenciados con el diagrama de dispersión que se muestra en la figura 8.

### Coeficiente de determinación

$$r^2 = (0.512)^2$$

$$r^2 = (0.512 * 0.512) * 100$$

$$r^2 = 26 \%$$

Según el estadístico arrojó un coeficiente de determinación de 26 % entre la dimensión información-comunicación y la gestión pública. Esto significa que su relación lineal es moderada, ya que, en el diagrama vemos que los punto están bastantes distanciados de la línea, lo cual cuanto más los puntos se acerquen a la línea la relación va a ser más fuerte.

Tabla 5

*Correlación estadística entre la dimensión monitoreo y supervisión en la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.*

			Gestión pública
Rho de Spearman	Monitoreo	Coeficiente de correlación	<b>,236*</b>
	y	Sig. (bilateral)	<b>,034</b>
	supervisión	N	81

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS – 26

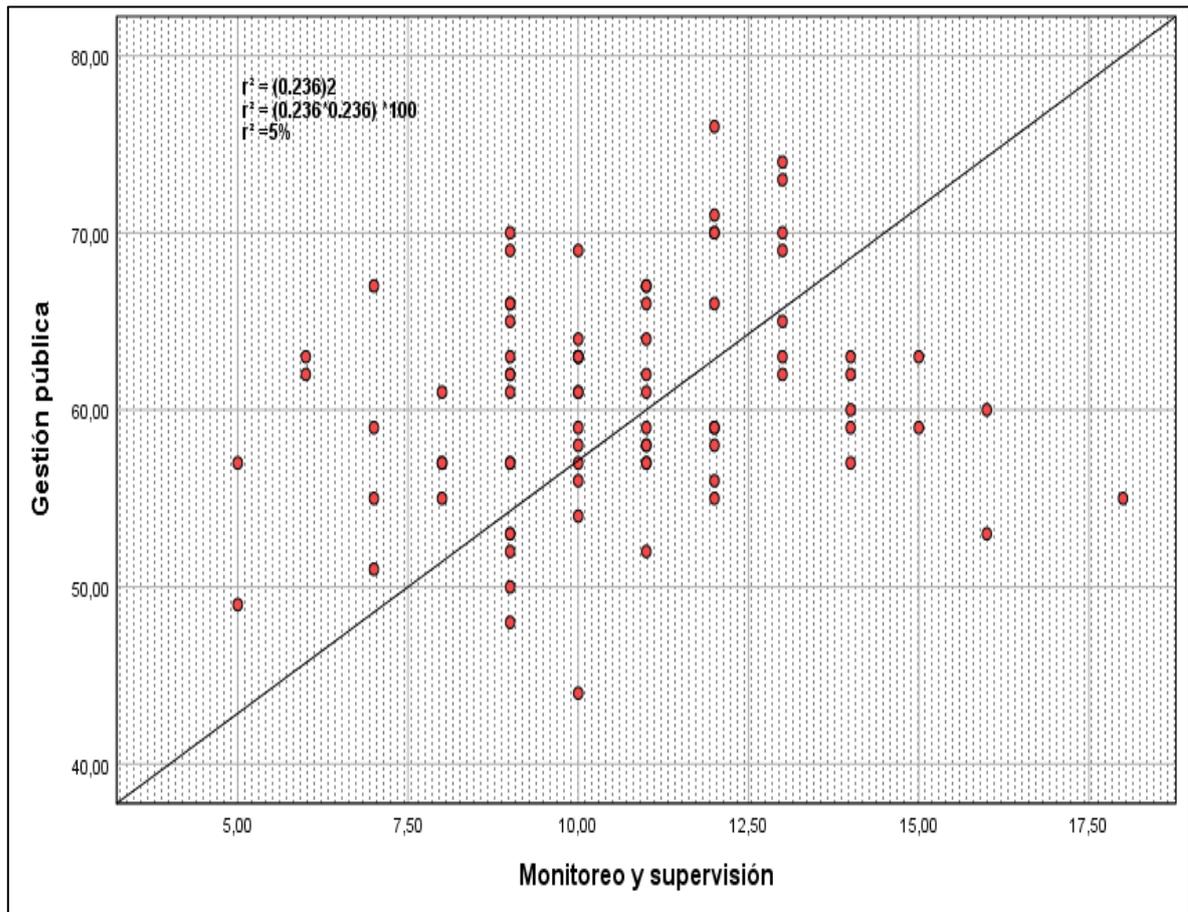


Figura 9 Diagrama de dispersión entre monitoreo y supervisión en la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021

Fuente: SPSS – 26

### Interpretación

La tabla 6, se pudo evidenciar que la relación que existe es significativa entre ambas. Es decir, que la dimensión monitoreo y supervisión si se relacionan de manera positiva en la gestión pública de la institución que es tema de investigación, debido a que el valor que generó la prueba estadística de Rho Spearman por medio del SPSS, ha sido un valor ( $p = 0,034 \leq 0,05$ ). Permitiendo de esta manera que se rechaza categóricamente la hipótesis nula ( $H_0$ ) y, se termine aceptando por consiguiente la  $H_i$  (hipótesis de investigación). Asimismo, en ella se observa a un coeficiente de correlación positiva débil de  $r_s = 0,236$ . De todo ello se concluye que, cuanto más alto sea la relación mayor será la influencia de la dimensión monitoreo y supervisión sobre la variable gestión pública. Estos datos expuestos quedan mejor evidenciados con el diagrama de dispersión que se muestra en la figura 9.

### Coeficiente de determinación

$$r^2 = (0.236)^2$$

$$r^2 = (0.236 * 0.236) * 100$$

$$r^2 = 6 \%$$

Según el estadístico arrojó un coeficiente de determinación de 6 % entre la dimensión monitoreo y supervisión con la gestión pública. Esto significa que su relación lineal es baja, ya que, en el diagrama vemos que los punto están bastantes distanciados de la línea, lo cual cuanto más los puntos se acerquen a la línea la relación va a ser más fuerte.

### Relación del control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021

Tabla 6

*Correlación estadística entre control interno y la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021 .*

		Gestión pública	
Rho de	Control	Coeficiente de correlación	<b>,681**</b>
Spearman	interno	Sig. (bilateral)	<b>,000</b>
		N	81

\*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: SPSS – 26

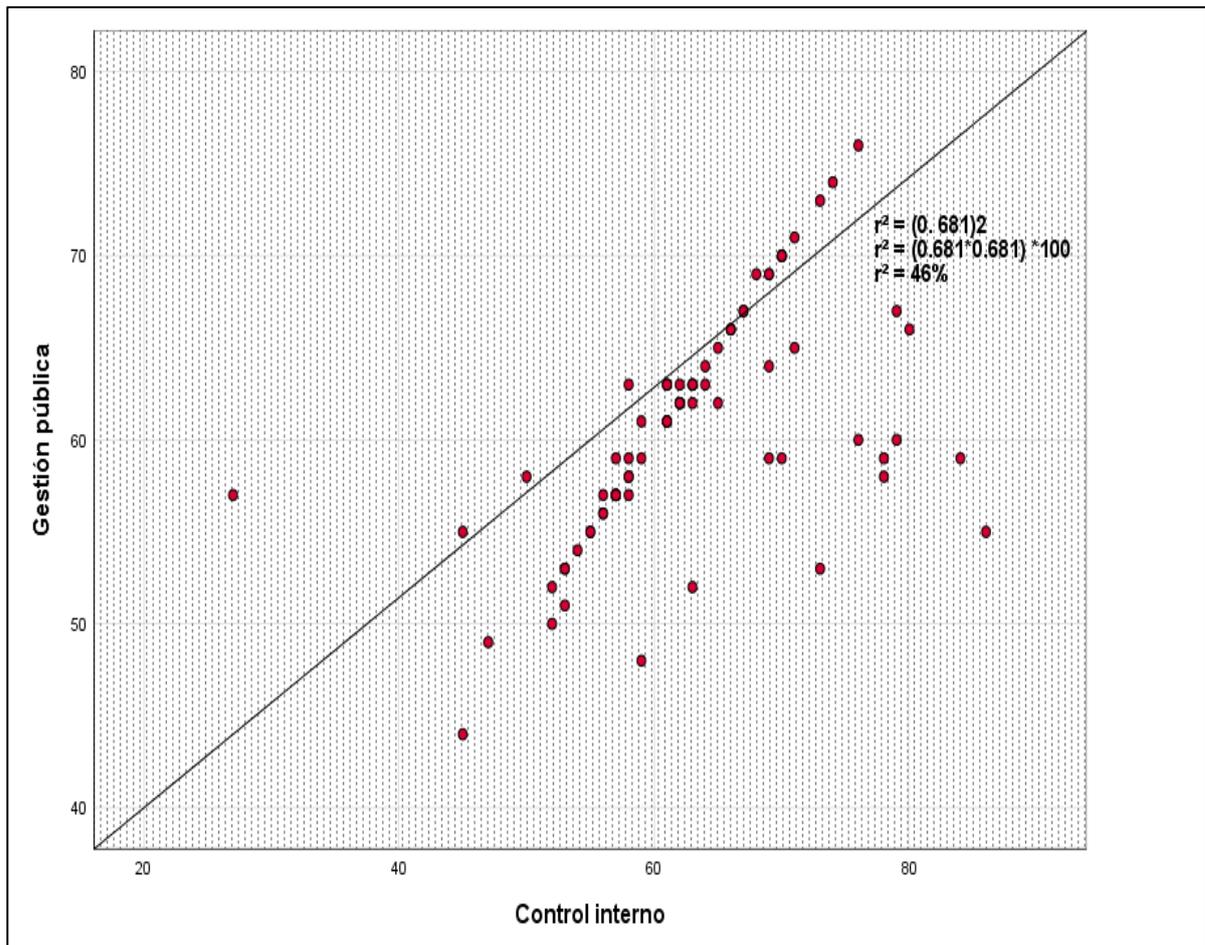


Figura 10 *Diagrama de dispersión entre monitoreo y supervisión en la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021*

Fuente: SPSS – 26

### Interpretación

Se pudo evidenciar en la tabla 7, que existe una relación significativa debido a que el control interno si se relaciona con la gestión pública de la entidad que es materia de estudio, debido a que su valor ( $p = 0,000 \leq 0,01$ ) y, todo eso fue posible a la prueba estadística de Rho Spearman. Permitiendo de este modo que se rechaza categóricamente la hipótesis nula ( $H_0$ ) y, se termine aceptando por consiguiente la  $H_i$  (hipótesis de investigación). Asimismo, en ella se observa a un coeficiente de correlación positiva media de  $r_s = 0,681$ . De todo ello se concluye que, cuanto más alto sea la relación mayor será la influencia del control interno sobre la variable gestión pública. Estos datos expuestos quedan mejor evidenciados con el diagrama de dispersión que se muestra en la figura 10.

## **Coefficiente de determinación**

$$r^2 = (0.681)^2$$

$$r^2 = (0.681 * 0.681) * 100$$

$$r^2 = 46 \%$$

Según el estadístico arrojó un coeficiente de determinación de 46 % entre control interno y la gestión pública. Esto significa que su relación lineal moderada, ya que, en el diagrama vemos que los punto están bastantes distanciados de la línea, lo cual cuanto más los puntos se acerquen a la línea la relación va a ser más fuerte.

## V. DISCUSIÓN

En este apartado se trata de responder a este capítulo donde se pondrá en discusión los resultados a los cuales ha llegado el investigador con los que se desarrollaron en años atrás, pero que fueron considerados en dicho estudio ya que guardan de cierta manera relación con las variables que son objeto de estudio. En ese sentido, vale precisar que varios trabajos investigativos han sido desarrollados en base a control interno y gestión pública.

Se evidenció que el 67 % ha indicado que el nivel de control interno incluyendo sus dimensiones (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información – comunicación y monitoreo - supervisión) es bajo en la Municipalidad, eso significa que no hay un buen control como tal y por eso cada cierto período las autoridades terminan siendo procesadas al término de su gobierno, unos por utilizar los recursos de manera inadecuada y otros por no ser transparentes en su gestión. En cambio, el 32 % lo considera como medio y solo 1 % cree que el control interno en base a sus componentes es de nivel alto en la Municipalidad. Esto no es una ficción es una realidad que no solo pasa en la región San Martín, donde el nivel de control interno incluido sus componentes es un problema, porque se piensa que solo le compete al órgano de control interno, cuando en la actualidad debe ser tarea de los funcionarios, titular y porque no decir de los servidores de una entidad, y como consecuencia de ello, parece que poco o nada le interesa al Estado o más bien a los funcionarios de presionar a los municipios de tener una oficina o implementar un sistema de control interno que les permita salvaguardar los recursos del Estado, recursos que todo los peruanos aportamos y que debe ser controlado y distribuido de manera transparente. Este resultado guarda relación con el trabajo estudiado por Mendoza-Zamora y Delgado-Ponce (2018). Quienes concluyeron que, por un lado, al mejorar gradual y efectivamente el desempeño y manejo en sí de la ejecución y distribución de los recursos reforzará sin duda alguna, a aquellos sistemas administrativos que se encuentren relacionados directamente con la ejecución del gasto que trae consigo cada institución; esto permitirá que se ejecuten en mejor tiempo la formulación, aprobaciones, ejecución y rendición de cuentas de los recursos concedidos y/o producidos por el propio Estado. Sin embargo, para Dextre y Del Pozo (2012), indican que el control interno, es

aquella función que forma parte directa de la administración que de una u otra forma busca en toda su magnitud garantizar que todas las actividades se lleven, se desenvuelvan tal y como han sido dada para ser cumplidas según los fines que mantiene cada una de las entidades en cuanto a los resultados de sus objetivos, metas y en el tiempo establecido.

Se demostró que, de las cinco dimensiones desarrolladas, **la evaluación de riesgo** presenta un nivel medio con el 62 %, eso significa que los niveles jerárquicos son conducidos por personal con experiencia, bajo con el 37 %, porque la entidad casi nunca fomenta la integridad del personal y alto con el 1 %. Es decir, este problema es una situación que se ha salido de control precisamente porque los servidores de estos tiempos les cuesta actuar con honradez y rectitud. Muestra de ello, es el caso de la Municipalidad Provincial de Lamas, donde los funcionarios hacen mal uso de sus atribuciones con la finalidad de sacar provecho alguno a la situación en beneficio propio, pero perjudicando enormemente a la ciudadanía. Luego le sigue la dimensión **actividades de control**, ésta presentó un nivel medio que en porcentaje representa a 56 %, debido a que a veces se realizan controles pasajeros en la Municipalidad Provincial de Lamas para que las actividades se cumplan, bajo 42 %, porque no se están realizando acciones correctivas que complementen las actividades de control y alto 2 %. Otra dimensión que no da muy buena imagen es el **ambiente de control**, en ella se pudo determinar que su nivel es medio con 44 %, bajo 52 %, dado a que nunca y casi nunca se fomenta los valores éticos y la integridad del personal y, por eso, los funcionarios terminan cometiendo faltas y delitos contra la administración pública y alto 4%. Para la cuarta dimensión **información y comunicación** su nivel es medio con un porcentaje de 44 %, bajo 54 %, ya que, la institución nunca y casi nunca realiza y efectúa los controles necesarios para que la información que se emita al Estado y a la población sea transparente y alto 1 % y, como última dimensión **monitoreo y supervisión**, esta ha alcanzado a tener un nivel medio con 34 %, bajo 60 %, y alto 1%. Este resultado a la cual ha llegado el autor se relaciona con lo realizado por Durán (2017), quien concluyó que, dentro de los principales aportes del enfoque basado en la teoría del informe COSO, se encuentra uno de los componentes más significativos como es la valoración del riesgo, es decir, si se identifica el riesgo, y se establece

estrategias que ayuden a reducir y controlar los fraudes y todo lo que tiene que ver con la corrupción; Contribuirá a que las instituciones puedan alcanzar y lograr a cabalidad sus metas y objetivos logrando así de esta forma la calidad total en sus actividades para beneficio de quienes le dieron su confianza. Sin embargo, Para Ablan y Méndes (2010) en su estudio concluyó que, la dimensión ambiente de control con que cuentan los entes investigados es considerada como muy débil en concordancia con las exigencias que propone el enfoque (COSO).

Se pudo obtener que, el 73 % ha indicado que el nivel que presenta la gestión pública como tal es medio, bajo 22 % y alto 5%. Estos porcentajes tratan de reflejar la realidad por la que atraviesa la gestión pública en la Municipalidad de Lamas. De todo lo antes expuesto, se puede confirmar que los funcionarios que dirigen la organización, es decir, la Municipalidad no casi tienen la suficiente experiencia y producto de ello no llegan a fijar oportunamente los objetivos, a administrar los recursos adecuadamente y tampoco a desempeñar de manera adecuada sus funciones afectando directamente a la gestión. Este resultado se contrasta con el estudio realizado por Talaverano y Paima (2018), quienes concluyeron que, los activos (recursos) de la organización e institución deben ser controlados adecuadamente por sistemas de datos de calidad que ayudan y contribuyen directamente con la toma de decisión de aquellos colaboradores que tienen a cargo una organización u otra; además, los autores precisan que se cumple exitosamente con la gestión de proyectos, se transmite la gestión del conocimiento entre sus colaboradores de la junta y el pliego y, se organiza actividades que terminan involucrando el medio ambiente. Sin embargo, para Franciskovic (2013), la gestión pública, no solo debe salvaguardar los recursos del Estado, sino que tiene que enfrentar a los nuevos desafíos que se le presentan mediante el refuerzo de la lógica gerencial que busca de una u otra forma lograr eficiencia y eficacia.

Se demostró que, de las cuatro dimensiones desarrolladas y analizadas, el presupuesto por resultados presenta un nivel medio con el 68 %, bajo con el 19 % y alto con el 14 %. Luego le sigue la dimensión gestión de proyectos y programas, esta presenta un nivel medio que en porcentaje representa a 67 %, bajo 19 % y alto 15 %. Otra dimensión que no da muy buena imagen es el

planeamiento estratégico, en ella se pudo determinar que su nivel es medio con 65 %, bajo 16 % y alto 19%. Esto significa que la particularidad del planeamiento en el Sector Público obliga a que los objetivos, así como los medios para lograrlos, no se fijan a libertad de los Funcionarios Públicos, sino en función de las necesidades demandadas por los ciudadanos. Sin embargo, en esta gestión poco y alguna vez se ha cumplido con lo antes descrito. Para la cuarta dimensión gestión financiera su nivel es medio con 56 %, bajo 23 % y alto 21 %. De todo lo expuesto, se puede afirmar que la Municipalidad tiene resultados regulares en su gestión, debido a que se está ejecutando, utilizando y administrando los recursos designados por el Estado de manera regular permitiendo cumplir y satisfacer de una u otra manera las necesidades de sus pobladores, pero no es suficiente y tampoco le alcanza como para impulsar el desarrollo de la misma. Estos resultados se convergen con lo encontrado por Gutiérrez y Católico (2015), quienes indican que, de cada 8 entidades solo logran un grado de cumplimiento del 81 %; sin embargo, el estudio realizado por los autores acaban confirmando hechos concretos que demuestran grados intermedios y bajos de cumplimiento tanto en la difusión de los documentos, como en el contenido que de una u otra manera se espera que tengan, lo cual limita el trabajo de acceso permanente a una data conveniente para generar y realizar control social sobre este tipo de entidades (públicas), ya sea, local, regional o nacional. Además de ello, se pudo evidenciar que el personal de la entidad debería capacitarse en informes que tienen que ver con planeamiento estratégico, valores, principios, comunicación, programas, proyectos y planes para que les facilite ejecutar y lograr de forma adecuada su labor.

Se demostró que a través de la prueba estadística de Rho Spearman que existe una relación positiva entre **ambiente de control** y **gestión pública**, debido a que ( $p = 0,001 \leq 0,01$ ). Permitiendo de esta manera rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ . Se tuvo una correlación positiva débil entre ambas de ( $r_s = 0,375$ ). Además, se obtuvo un coeficiente de determinación de 14 % entre ambas, debido a que el 86 % son otros factores como por ejemplo el caso específico de la trasmisión de mensajes éticos a través del ejemplo. Asimismo, existe relación positiva entre evaluación de riesgo y gestión pública, debido a que ( $p = 0,000 \leq 0,01$ ). Permitiendo rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ , pero se tuvo una correlación

positiva débil entre ambas de ( $r_s = 0,465$ ). De ella, se obtuvo un coeficiente de determinación de 22 %, lo cual significa que el 72 %, puede ser al entendimiento específico de las normas. También existe relación positiva entre actividades de control y gestión pública, debido a que ( $p = 0,003 \leq 0,01$ ). Permitiendo de este modo rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ . Se tuvo una correlación positiva débil entre ambas de ( $r_s = 0,328$ ). Asimismo, se obtuvo un coeficiente de determinación de 11 % entre ambas, lo cual puede ser que en dicho estudio no se consideraron los lineamientos para el uso y disposición de los activos de la entidad. Cabe destacar que existe relación positiva entre Información - comunicación y gestión pública, debido a que ( $p = 0,000 \leq 0,01$ ). Permitiendo rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ . Se tuvo una correlación positiva media entre ambas de ( $r_s = 0,512$ ). Por último, existe relación positiva entre monitoreo - supervisión y gestión pública, debido a que ( $p = 0,034 \leq 0,01$ ). Permitiendo rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ . Se tuvo una correlación positiva débil entre ambas de ( $r_s = 0,236$ ). Estos resultados guardan relación con los encontrados por Peña (2018), quien sostuvo que, la gestión del control interno ha sido considerado por los encuestados como regular, dado a que las escalas valorativas oscilan entre los promedios de nunca con el 14.6 %, a veces 54.2 % y siempre con un porcentaje de 25 %. Lo cual significa que el trabajo que realizan los funcionarios con respecto al control interno no está siendo muy efectivas y a raíz de ello se incrementa las irregularidades que complican cada vez más a que las actividades que se llevan a cabo en las instituciones del sector público sean transparentes. Sin embargo, Gamboa, et al. (2016), sostienen que, para que una gestión de una institución funcione correctamente y se llegue a cumplir con los objetivos y metas propuestas deben estar alineados todos los mandatarios y los colaboradores subordinados y para ello, deben entender y reconocer de una u otra forma su responsabilidad, que implica seguir estableciendo, manteniendo, perfeccionando y evaluando directamente al SCI de la entidad pública. No obstante, para que esto funcione debe realizarse evaluaciones continuas y permanentes, que respondan claramente a las necesidades, pero para ello, se debe de reconocer en principio las debilidades y las fortalezas de la institución en relación con el sistema de CI.

Sin embargo, se pudo evidenciar que existe una relación positiva entre control interno y gestión pública, debido a que su valor ( $p = 0,000 < 0,01$ ) y, todo eso fue posible a la prueba estadística de Rho. Permitiendo de este modo que se rechaza categóricamente la ( $H_0$ ) y, se termine aceptando por consiguiente la  $H_1$ . Asimismo, en ella se observa a un coeficiente de correlación positiva media de  $r_s = 0,681$ . Eso quiere decir que, cuanto más alto sea el valor del nivel del control interno más alto será el valor del nivel de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas. Este resultado alcanzado se converge con los desarrollados por López y Cañizares (2018) quienes aluden que, en los últimos años el CI ha tomado más relevancia en respuesta a los continuos fraudes y riesgos empresariales e instituciones. Pese a que existen documentos de aplicación obligatoria, y uno de ellos es el control interno que de alguna manera promueve la evaluación de riesgo, estrategias y planes de acción que afectan el cumplimiento de la misión institucional, llevando a un segundo plano la mejora a realizar. Sin embargo, para Viana y Ramos (2018). Sostienen que, el 25 % de las instituciones que pertenecen al Estado Peruano no se encuentran presentes los requisitos de gobernanza electrónica y transparencia requeridos propiamente por la legislación, pero tampoco estas municipalidades han sido capaces de adoptar nuevas prácticas de gobernanza digital a pesar de la disponibilidad legislativa vigente que existe en este país.

## **VI. CONCLUSIONES**

- 6.1.** Existe relación significativa entre el control interno y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, debido a que su valor ( $p = 0,000 \leq 0,01$ ). Permitiendo así de este modo y a través de la prueba estadística de Rho Spearman de 0,681, en la que se estable una relación positiva media. En ese sentido, se rechaza ( $H_0$ ) y, se acepta la  $H_1$ . Además, se obtuvo coeficiente de determinación de 46 % entre ambas. Es decir, cuanto más alto sea el control interno en la Municipalidad de la Lamas más alto será el nivel de la gestión pública.
- 6.2.** El 67 % ha indicado que el nivel de control interno incluidas sus componentes (ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo y supervisión) es bajo en la Municipalidad, eso significa que no hay un buen control como tal y por eso las autoridades terminan siendo procesadas al término de su gobierno, unos por utilizar los recursos de manera inadecuada y otros por no ser transparentes en su gestión.
- 6.3.** Se determinó que el nivel de la dimensión, evaluación de riesgo, presenta un nivel medio con el 62 %; actividades de control con 56 %; ambiente de control con 44 %; información y comunicación con 44 % y, monitoreo y supervisión presenta un nivel bajo 60 %. De todas las dimensiones expuestas, se puede percibir que la dimensión monitoreo y supervisión es la que más resalta de modo negativo con un nivel bajo de 60%, esto significa que, no todas las 5 dimensiones tomadas encuesta en esta investigación están trabajando de manera conjunta e integrada.
- 6.4.** Se determinó que, el 73 % ha indicado que el nivel que presenta la gestión pública incluida sus elementos (planeamiento estratégico, presupuesto, gestión financiera y gestión de proyectos y programas) como tal es medio, bajo 22 % y alto 5%. De todo lo antes expuesto, se puede inferir que los funcionarios que dirigen la organización, es decir, la Municipalidad no casi tienen la suficiente experiencia y producto de ello no llegan a administrar los

recursos adecuadamente y tampoco a desempeñar de manera adecuada sus funciones afectando directamente a la gestión.

- 6.5.** Se determinó que, la dimensión presupuesto por resultado, presenta un nivel medio con el 68 %; gestión de proyectos y programas, 67 %; planeamiento estratégico 65 %; gestión financiera 56 %. De todo lo expuesto, se puede afirmar que la Municipalidad tiene resultados regulares en su gestión, debido a que se está ejecutando, utilizando y administrando los recursos designados por el Estado de manera regular, pero no es suficiente y tampoco le alcanza como para impulsar el desarrollo de la misma.
- 6.6.** Se determinó que, la dimensión ambiente de control si se relaciona de manera positiva en la gestión pública, debido a que ( $p = 0,001 \leq 0,01$ ). Permitiendo de esta manera rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ . Se tuvo una correlación positiva débil entre ambas de ( $r_s = 0,375$ ). Además, se obtuvo un coeficiente de determinación de 14 % entre ambas. Asimismo, la dimensión evaluación de riesgo si se relaciona de manera positiva en la gestión pública de la institución que es tema de investigación, debido a que ( $p = 0,000 \leq 0,01$ ). Permitiendo rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ , pero se tuvo una correlación positiva débil entre ambas de ( $r_s = 0,465$ ). Además, se obtuvo un coeficiente de determinación de 22 % entre ambas. También se relaciona de forma positiva la dimensión actividades de control sobre la gestión pública, debido a que ( $p = 0,003 \leq 0,01$ ). Permitiendo de este modo rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ . Se tuvo una correlación positiva débil entre ambas de ( $r_s = 0,328$ ). Además, se obtuvo un coeficiente de determinación de 11 % entre ambas. Cabe destacar que la dimensión información y comunicación si se relaciona de manera positiva en la gestión pública de la institución que es tema de investigación, debido a que ( $p = 0,000 \leq 0,01$ ). Permitiendo rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando  $H_1$ . Se tuvo una correlación positiva media entre ambas de ( $r_s = 0,512$ ). Además, se obtuvo un coeficiente de determinación de 26 % entre ambas. Por último, el monitoreo y supervisión si se relaciona de manera positiva sobre la gestión pública de la institución que es tema de investigación, debido a que ( $p = 0,034 \leq 0,01$ ). Permitiendo rechazar la ( $H_0$ ) y, aceptando

Hi. Se tuvo una correlación positiva débil entre ambas de ( $r_s = 0,236$ ). Además, se obtuvo un coeficiente de determinación de 6 % entre ambas.

## **VII. RECOMENDACIONES**

- 7.1.** Al alcalde y a sus autoridades competentes, participar en las actividades diarias de la Institución asumiendo como tal el servicio público con el propósito de mejorar continuamente salvaguardando los intereses operativos y económicos de la entidad de forma transparente para el beneficio propio de la ciudadanía.
- 7.2.** A todos los gestores públicos de la Municipalidad Provincial de Lamas, promover un ambiente de control basado en los principios éticos y morales y no solamente en ello, sino que también este basado en el compromiso de las responsabilidades de los funcionarios interrelacionados a los valores con la finalidad de lograr conseguir los objetivos y metas de la institución.
- 7.3.** A todas las áreas de la institución, fortalecer e incrementar el seguimiento que permita la evaluación y la identificación de los riesgos, pero siendo más cuidadosos y susceptibles a todos los eventos que puedan sucederse de manera externa e interna y que se suelen desarrollarse en las acciones y operaciones y que finalmente terminen afectando, por un lado, las metas y por otro lado, perjudicando económicamente el resultado de los objetivos institucionales que cada año establece la entidad.
- 7.4.** A los de la Contraloría General de la República, incentivar y fomentar las actividades de control interno en las instituciones públicas con más frecuencia fortaleciendo el control previo para que las operaciones se ejecuten adecuadamente, tal acompañamiento de control debe ser simultáneo y muy concurrente aplicando la normativa de control y gestión vigentes en las actividades que desarrolla la entidad.
- 7.5.** A los funcionarios de todas las Municipalidades, pero en especial a los de la Provincia de Lamas, incrementar y disponer medidas necesarias para que de una u otra forma la información y la comunicación sean transmitidas de manera apropiadas, pertinentes y suficientes en las actividades y operaciones que desarrolla la institución siendo más dinámicas y fluidas, evitando

reprocesos para el logro de las metas institucionales.

- 7.6.** A la administración pública de la Municipalidad de la Provincia de Lamas, fortalecer los actos de supervisión - monitoreo y auto supervisión como mecanismos y lineamientos de control de calidad de las actividades y operaciones que realizan los trabajadores para evitar los reprocesos y con ello mejorar continuamente en función de la inspección, supervisión y control de la entidad.

## REFERENCIAS

- Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral. (2009). *Gestión pública: Manual de trabajo*. Lima - Perú: IDEA Internacional-Oficina Región Andina.  
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/\\$FILE/Gesti%C3%B3n\\_P%C3%BAblica.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/8453BD9D9F57489405257C0C0014A7FC/$FILE/Gesti%C3%B3n_P%C3%BAblica.pdf)
- Ablan, N., & Méndes, Z. (junio de 2010). *Internal control systems in state authority and decentralized entities Coso Municipal Perspectiva*. (Artículo científico). Universidad de los Andes, Mérida - Venezuela.  
<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=465545883001>
- Albán, J., & Poma, A. (2019). Problems of the system of internal control to eradicate corruption in the peruvian state. *YACHAQ*, 1(2), 73-93.  
<https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Álvarez Collazos, A., & Chica Vélez, S. (2008). *Gestión de las organizaciones públicas*. Escuela superior de administración pública.  
<https://www.esap.edu.co/portal/wp-content/uploads/2017/10/3-Gestion-de-las-Organizaciones-publicas.pdf>
- Alzate Gómez, J. Á. (2009). *Capital Social, Descentralización y modernización del Estado*. Atlantic International University Honolulu, Hawaii.  
<https://www.eumed.net/libros-gratis/2009d/616/index.htm>
- Arcila, L. (2012). Internal control is doing things right. *Universidad Eafit*(.90), 49-53.  
<https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/revista-universidad-eafit/article/download/1444/1316/>
- Baena, G. (2014). *Metodología de la investigación : serie integral por competencia*. México: Grupo Editorial Patria.
- Bendezú Hernández, V. E. (2018). *La gestión pública por resultados y el nivel de cumplimiento de los compromisos de desempeño en la Unidad de Gestión Educativa Local de Chincha, año 2016*. [Para optar al Grado Académico de Maestro en Administración con Mención en Gestión Pública].

<https://repositorio.une.edu.pe/bitstream/handle/UNE/2386/TM%20AD-Gp%204010%20B1%20-%20Bendezu%20Hernandez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación: administración, economía, humanidades y ciencias sociales* (3 ed.). Colombia: Pearson.

Blind, P. (2014). The Transparency Triangle: Differentiating Inputs, Outputs and Outcomes. . *Springer Link - Policy-Driven Democratization.*, 51-81. [https://doi.org/https://doi.org/10.1057/9781137294784\\_3](https://doi.org/https://doi.org/10.1057/9781137294784_3)

Bozeman, B. (1998). *Toda las organizaciones son públicas: tendiendo un puente entre las teorías corporativas privadas y públicas*. Colegio Nacional de Ciencias Políticas y Administración Pública. A. C. <https://www.yumpu.com/es/document/read/14107847/todas-las-organizaciones-son-publicas-instituto-nacional-de->

Caballero, M., & al, e. (2019). *La nueva gestión pública frente a los desafíos de Colombia en el siglo XXI*. Colombia: Universidad Libre. [https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15926/NUEVA%20GESTION%20PUBLICA%20\\_DIGITAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/15926/NUEVA%20GESTION%20PUBLICA%20_DIGITAL.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Caballero, M., & Nieto, L. (2015). New public management in Colombia and occupational well-being of university faculty. *Entramado - Scielo*, 1(1), 124-134. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18041/entramado.2015v11n1.21105>

Carrasco, S. (2019). *Metodología de la investigación científica: pautas metodológicas para diseñar y elaborar el proyecto de investigación* (19 ed.). Lima - Perú: San Marcos.

Centro de Investigación en Política Pública. (15 de octubre de 2017). *Las personas y la corrupción: América Latina y el Caribe vía transparencia internacional*. IMCO. <https://imco.org.mx/las-personas-la-corrupcion-america-latina-caribe-via-transparencia-internacional/>

Coha, L. N. (2018). *Control interno en la gestión pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017*. Universidad César Vallejo, [Tesis para optar el grado académico de: Maestro en Gestión Pública], Lima - Perú.

[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha\\_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Cueva, L. (2018). Colegio de Contadores Públicos de México. *Cadena Crítica Project Management*, 55-62. <https://docplayer.es/110840628-Control-interno-en-el-sector-publico.html>

Dalla, M. (2016). *Ética en la investigación en gestión: relevancia, principios y lineamientos para su aplicación*. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú- PUCP. <http://repositorio.pucp.edu.pe/index/bitstream/handle/123456789/54912/Cuaderno%20de%20Trabajo%20V4%20VF.pdf?sequence=8>

Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). Internal control and its influence on the administrative management of the public sector. *Dominio de las ciencias - Dialnet*, 4(4), 206-240. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Dextre, L., & Del Pozo, R. (2012). Management control or control management? *Contabilidad y negocios - Redalyc*, 7(14), 69-80. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>

Durán, A. M. (18 de agosto de 2017). *The new risk approach in internal control of the Venezuelan Public Administration*. (Artículo científico). Universidad de los Andes, Venezuela. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553056570005>

Estupiñan, R. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (3 ed.). Bogotá - Colombia : ECOE EDICIONES. <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/reader.action?docID=4422272&query=estupi%C3%B1an>

Fernández, S., & Vásquez, F. (2014). Internal control and its influence on the management of private companies america, Perú and Chimbote, 2013. *Revista INCRESCENDO - Ciencias Contables, Financieras & Administrativas*, 1(1), 89-98. <https://docplayer.es/37902788-El-control->

interno-y-su-influencia-en-la-gestion-de-las-empresas-privadas-de-latinoamerica-peru-y-chimbote-2013.html

Franciskovic, J. (2013). Accountability, Challenges of Public Administration: Budget by Results and Accountability. *Journal of Economics Finance and Administrative Science - El Sevier Doyma*, 18, 28-32. [https://doi.org/10.1016/S2077-1886\(13\)70028-3](https://doi.org/10.1016/S2077-1886(13)70028-3)

Gamboa, J., Puente, S. P., & Vera, P. Y. (30 de noviembre de 2016). *Importance of internal control in the public sector*. (Artículo científico) Universidad de Guayaquil, Ecuador. [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf\\_190](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190)

Gobierno Regional San Martín. (2018). *Plan Estratégico de Gobierno Electrónico*. Moyobamba: Resolución Ejecutiva Regional. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/696661/RER-437-2018-GRSM-GR.pdf>

Gutiérrez-Ruiz, R. L., & Católico-Segura, D. F. (2015). *E-controllo nas instituições da rama executiva da ordem nacional na Colômbia*. (Artículo científica) Pontificia Universidad Javeriana de Bogota, Colombia. <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/17380>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6 ed.). México: Interamericana Editores, S.A.

Jaramillo, V. V. (2017). *El control interno como mecanismo disuasivo del fraude en la Municipalidad Distrital de Morales, año 2016*. Universidad Peruana Unión, [Tesis para optar el grado de título profesional de Contador Público], Morales- Perú. [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/638/Viviana\\_Tesis\\_bachiller\\_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/638/Viviana_Tesis_bachiller_2017.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Juarez, J. (2014). *Diseños de investigación en ciencias sociales*. Tarapoto - Perú: Aquinos Gráfica Integral SAC.

- La Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del control interno*. Lima - Perú: Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH. Recuperado el 02 de noviembre de 2020
- Leiva, D., & Soto, H. (2015). *Control interno como herramienta para una Gestión Pública Eficiente y Prevención de Irregularidades*. Lima - Perú: Consorcio de Investigación Económica y Social (CIES). [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel\\_leiva-hugo\\_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- López, A. A., & Cañizares, M. (diciembre de 2018). *Internal Control In the Ecuadorian Public Sector. Case Study: Decentralized Autonomous Governments of the Canton Morona Santiago*. (Artículo científico). Universidad de la Habana, Cuba. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lang=es](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lang=es)
- López, O. &. (9 de setiembre de 2016). Integral Control Auditing as Transparency Management in Public Sector Organizations. *Instituto de Estudios del Ministerio Público - Procuraduría General de la Nación*, 1-18. <https://www.procuraduria.gov.co/iemp/media/file/sgc/La%20auditor%C3%ADa%20de%20control%20interno%20como%20gesti%C3%B3n%20de%20la%20transparencia%20en%20organizaciones%20del%20sector%20p%C3%BAblico.pdf>
- Mendoza-Zamora, W. M., & García-Ponce, T. Y. (28 de octubre de 2018). *Internal control and its influence on the administrative management of the public sector*. (Artículo científico). Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. <https://doi.org/https://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Navarro, F., & Ramos, M. (2016). Internal Control in the Production Process of the Lithographic Industry in Barranquilla. *Equidad y Desarrollo - Researchgate*, Vol. 1(Núm. 25), pp. 245-267. <https://ciencia.lasalle.edu.co/eq/vol1/iss25/2/>
- Palella, S., & Martins. (2012). *Metodología de la investigación cuantitativa*. Venezuela: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador.

- Passos, E. (2015). *Metodología para la presentación de trabajos de investigación* (2 ed.). Colombia: Cartagena De Indias: Institución Tecnológica Colegio Mayor de Bolivar.
- Pastrana, A. (2019). Study on Corruption in Latin America. *Revista Mexicana de Opinión Pública* (27),13-40.  
<https://doi.org/10.22201/fcpys.24484911e.2019.27.68726>
- Peña, J. L. (2018). *Gestión del control y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*. Universidad César Vallejo, [Tesis para obtener el grado académico de: Maestro en gestión pública].  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a\\_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%C3%B1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Portal, J. M. (2016). Internal control and integrity: elements necessary for public governance. *El cotidiano - Redalyc*, pp. 7-13. 2021, de <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Presidencia del Consejo de Ministros . (2012). *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública al 2021*. Lima - Perú: Secretaría General-Secretaría de Gestión Pública.  
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4\\_uibd.nsf/2B58575817FAAC8705257B6E00749ED8/\\$FILE/POLITICANACIONALDEMODERNIZCIONDELAGESTIONPUBLICAAL2021.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/2B58575817FAAC8705257B6E00749ED8/$FILE/POLITICANACIONALDEMODERNIZCIONDELAGESTIONPUBLICAAL2021.pdf)
- Rodrigo Losada, S. A., Rivas, J., Martínez, D., Muñoz, P., Valencia, M., Sánchez, F., & Acosta, C. (2020). *Manual de ciencia política y relaciones internacionales*. Universidad Sergio Arboleda.  
<https://repository.usergioarboleda.edu.co/bitstream/handle/11232/1457/La%20gestio%CC%81n%20pu%CC%81blica.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Santiesteban, N. (2014). *Metodología de la investigación científica*. Las Tunas: Editorial Académica Universitaria- EDACUN.

- Saravia Salazar, J. I. (2018). La gestión público en el Perú en perspectiva histórica . *En líneas general* (2), 143-161. <https://doi.org/10.26439/en.lineas.generales2018.n002.2674>
- Saravia, J. (2018). A historical perspective of public management in Peru (19 - 21 centuries). *Ulima - Universidad Nacional Mayor de San Marcos*(2), 143-161. <https://revistas.ulima.edu.pe/index.php/enlineasgenerales/article/download/2674/2883/>
- Serrano, J. (2016). *El control interno de la Administración Pública: ¿elemento de estancamiento o de desarrollo organizacional?* México - Toluca: Unidad de Evaluación y Control - Instituto Nacional de Administración Pública, A.C. [http://archivos.diputados.gob.mx/Centros\\_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf](http://archivos.diputados.gob.mx/Centros_Estudio/UEC/prods/EL%20CONTROL%20INTERNO%20DE%20LA%20ADMINISTRACION%20PUBLICA.pdf)
- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). The internal control as an indispensable tool for an efficient financial and accounting management in the banana companies of the canton Machala (Ecuador). *Espacios*, 39(3), 30. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Soto, E. D. (2018). *Diagnóstico del ambiente de control interno en la Municipalidad distrital de Jesús - Cajamarca, 2017*. Universidad Nacional de Cajamarca, (Tesis para optar el título profesional de: contador público), Cajamarca - Perú. <https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/UNC/1889/TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Supo, J. (2013). *Como validar un instrumento*. Lima - Perú: Biblioteca Nacional del Perú.
- Talaverano, D. N., & Paima, R. (12 de diciembre de 2018). *Characterization of the internal control and the management of the company logistics Peruvian of the east SA, Pucallpa, 2016*. (Artículo científico). Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote, Pucallpa-Perú. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/download/2098/1500>

- Transparency International . (03 de noviembre de 2020). Las personas y la corrupción: América Latina y el Caribe. *Transparency* : <https://www.transparency.org/es/publications/global-corruption-barometer-people-and-corruption-latin-america-and-the-car#>
- Unidad de Imagen Institucional . (20 de marzo de 2021). Alcalde de Lamas se reúne con moradores de comunidades de Estancia entre otras del distrito de Tabalosos. *Plataforma única del Estado Peruano*. <https://www.gob.pe/institucion/munilamas/noticias/349241-alcalde-de-lamas-se-reune-con-moradores-de-comunidades-de-estancia-entre-otras-del-distrito-de-tabalosos>
- Valderrama, S. (2013). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica* (2 ed.). Lima- Perú: San Marcos.
- Valeriano, L. f. (2019). Transparency in public and private management of Perú in the face of the crisis of values that affect the development of the country. *Gestión en el Tercer Milenio*, 22(43), 31-43. <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/administrativas/articloe/view/16951/14429>
- Vara, A. (2012). *7 pasos para una tesis exitosa desde la idea inicial hasta la sustentación*. Lima - Perú: Instituto de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Recursos Humanos.
- Viana, J., & Ramos, A. A. (10 de octubre de 2018). *Indices of transparency and management in public entities as a tool of control and performance: a comparison between municipal indicators em Alagoas - Brazil*. (Artículo científico). Universidad Nacional de Misiones, Argentina. [http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1668-87082019000100003&lang=es](http://www.scielo.org.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1668-87082019000100003&lang=es)
- Zambrano, Y. R. (31 de diciembre de 2017). *Management control in public administration: a look at the laws of Ecuador and Perú*. (Artículo científico). Universidad San Gregorio de Portoviejo, Ecuador. <http://201.159.222.49/index.php/REVISTASANGREGORIO/article/download/537/14-yokir>



# **ANEXOS**

## Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
<b>Control interno</b>	Es un mecanismo que enlaza sus componentes y cuyo objetivo es salvaguardar los recursos públicos, asegurar la veracidad de la información financiera y presupuestal a través de la rendición de cuentas, con el fin de fomentar la eficiencia de las operaciones en el marco de las normas aplicables en un contexto de seguridad razonable que aporte confianza a la ciudadanía de que sus impuestos se aplican con transparencia y en beneficio de la sociedad (La Contraloría General de la República, 2014, pág.9;Serrano, 2016, pp.146-154)	Es un conjunto de actividades que ayudan a lograr los objetivos institucionales. Además, esta variable fue medido a través de cinco dimensiones e indicadores. En ese sentido, el instrumentos con el cual fue medida esta variable fue el cuestionario.	<b>Ambiente de control</b>	Integridad y valores éticos Competencia y experiencia Estructura de la organización	Ordinal
			<b>Evaluación de riesgo</b>	Uso y destino de recurso públicos Ejecución de metas Cumplimiento de normas	
			<b>Actividades de control</b>	Controles de información y documentación Inspecciones físicas Cumplimiento de procedimientos y plazo	
			<b>Información y comunicación</b>	Comprensible y accesible Actualizada	
			<b>Monitoreo y supervisión</b>	Oportuna Acordes a la organización Acciones correctivas Plan contingencias	
<b>Gestión pública</b>	Un conjunto de acciones y procesos que son propias de las instituciones del Estado y que llegan a realizarse a través de planeamiento, ejecución y control, con el propósito de alcanzar los objetivos, fines y metas por medio de la gestión de políticas, recursos y programas que faciliten de manera efectiva la toma de decisiones, pero siempre asegurando la eficiencia y la equidad de la misma (Alzate, 2009, p. 28) y (Bendezú, 2018, pp. 37-38).	Son acciones y procesos que las municipalidades realizan a través de planeamiento, ejecución y control con el fin de lograr los objetivos. Además, esta variable fue medido en base a 4 dimensiones e indicadores. En ese sentido, el instrumentos con el cual fue medida esta variable fue el cuestionario.	<b>Planeamiento estratégico</b>	Organización Objetivos Implementación de estrategias	Ordinal
			<b>Presupuesto</b>	Planificación Presupuesto	
			<b>Gestión financiera</b>	Información presupuestario Programa continuo	
			<b>Gestión de proyectos y programas</b>	Metas Objetivos	

## Matriz de consistencia

### Título: Control interno y gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnicas e instrumentos de recolección y análisis de datos
<p style="text-align: center;"><b>Problema general</b></p> <p>¿En qué medida el control interno se relaciona con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?</p> <p style="text-align: center;"><b>Problemas específicos:</b></p> <p>¿Cuál es el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?</p> <p>¿Cuál es el nivel de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?</p> <p>¿Cuál es el nivel de las dimensiones de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?</p> <p>¿Cuál es el nivel de las dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?</p> <p>¿En qué medida las dimensiones de control interno se relacionan con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021?</p>	<p style="text-align: center;"><b>Objetivo general</b></p> <p>Determinar en qué medida el control interno se relaciona con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.</p> <p style="text-align: center;"><b>Objetivos específicos</b></p> <p>Identificar el nivel de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021</p> <p>Identificar el nivel de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.</p> <p>Analizar el nivel de las dimensiones de control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.</p> <p>Analizar el nivel de las dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021.</p> <p>Analizar si las dimensiones de control interno se relacionan con la gestión pública de la</p>	<p style="text-align: center;"><b>Hipótesis general</b></p> <p>Hi: El control interno se relaciona con la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021.</p> <p style="text-align: center;"><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>El control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021, es de nivel alto.</p> <p>El nivel de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021, es alto.</p> <p>El nivel de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021, es alto.</p> <p>El nivel de las dimensiones de la gestión pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021, es alto.</p> <p>Las dimensiones de control interno se relacionan con la gestión pública en la</p>	<p style="text-align: center;">- Técnica</p> <p>Encuesta</p> <p style="text-align: center;">- Instrumento</p> <p>Cuestionario</p>

	Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021.	Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021.																									
<b>Diseño de investigación</b>	<b>Población y muestra</b>	<b>Variables y dimensiones</b>																									
<p>Tipo = Básica  Diseño = No experimental – Transversal  Enfoque = cuantitativo  Nivel = Explicativa</p> <p>Esquema:</p> <pre> graph LR   M --&gt; X1   M --&gt; Y1   X1 -- r --&gt; Y1 </pre> <p><b>Donde:</b>  M = Muestra  X<sub>1</sub> = Control Interno  Y<sub>1</sub> = Gestión Pública  r = Relación de las variables de estudio</p>	<p><b>Población</b></p> <p>- Para este estudio se tomó en cuenta como población a toda la totalidad de colaboradores de la Municipalidad Provincial de Lamas 2021. Dando un total de 85 colaboradores.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>- Para este estudio se tomó en cuenta como muestra a la totalidad de la población debido a que es finita. Siendo así una cantidad de 81 colaboradores que laboran en la Municipalidad Provincial de Lamas.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Variables</th> <th>Dimensiones</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="4">Control interno</td> <td>• Ambiente de control</td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Evaluación de riesgo</td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Actividades de control</td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Información y comunicación</td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="4">Gestión pública</td> <td>• Monitoreo y supervisión</td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Planeamiento estratégico</td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Presupuesto</td> <td></td> </tr> <tr> <td>• Gestión financiera</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>• Gestión de proyectos y programas</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones		Control interno	• Ambiente de control		• Evaluación de riesgo		• Actividades de control		• Información y comunicación		Gestión pública	• Monitoreo y supervisión		• Planeamiento estratégico		• Presupuesto		• Gestión financiera			• Gestión de proyectos y programas		
Variables	Dimensiones																										
Control interno	• Ambiente de control																										
	• Evaluación de riesgo																										
	• Actividades de control																										
	• Información y comunicación																										
Gestión pública	• Monitoreo y supervisión																										
	• Planeamiento estratégico																										
	• Presupuesto																										
	• Gestión financiera																										
	• Gestión de proyectos y programas																										

## Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario sobre la variable: **Control interno**

### Datos generales:

Cuestionario N° ..... Fecha: .....

### Introducción

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel y la relación del control interno en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021. Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un (v) en la alternativa que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo con su contextualización. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad, marque todos los ítems. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar el Control Interno.

<b>Nunca</b>	<b>Casi nunca</b>	<b>A veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

<b>Variable I: Control interno</b>		<b>Escala de respuesta</b>				
<b>N° ítems</b>	<b>Dimensión: Ambiente de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>01</b>	Considera que la entidad fomenta los valores éticos del personal.					
<b>02</b>	Considera que la entidad fomenta la integridad del personal.					
<b>03</b>	A su parecer la entidad contrata a personal competente acorde con las funciones que desempeña.					
<b>04</b>	Estima que los niveles jerárquicos es conducido con personal con experiencia.					

05	En su opinión la entidad establece los niveles de dirección según el rol que desempeñan.					
06	A su parecer la entidad define las responsabilidades de los trabajadores.					
<b>Dimensión: Evaluación de riesgo</b>						
07	A su parecer la Municipalidad Provincial de Lamas está dando buen uso a los recursos públicos.					
08	Percibe que la entidad está cumpliendo con eficacia los procedimientos establecidos.					
09	A su opinión la Municipalidad Provincial de Lamas fomenta el cumplimiento de las metas.					
10	Considera que la Municipalidad Provincial de Lamas evalúa los cambios que implementan.					
11	Observa si la Municipalidad Provincial de Lamas realiza fraude u error para el logro de sus objetivos.					
<b>Dimensión: Actividades de control</b>						
12	A su parecer existen controles en la Municipalidad Provincial de Lamas para que las actividades se cumplan.					
13	Considera que la entidad implementó controles físicos de la documentación.					
14	A su opinión la entidad contribuye con la mitigación de riesgos.					
15	Observa que la Municipalidad Provincial de Lamas toma en cuenta las normas.					
16	Percibe que la entidad tiende a mantener la documentación actualizada.					
<b>Dimensión: Información y comunicación</b>						
17	Considera que la Municipalidad Provincial de Lamas genera información relevante.					
18	En su opinión la entidad comunica la información oportunamente					
19	Estima que la información es apropiada para el control interno.					
20	Estima que la comunicación es apropiada para el control interno.					
21	A su parecer la entidad informa las normas vigentes					
22	Percibe que la entidad efectúa los controles necesarios a la transparencia de la información.					
<b>Dimensión: Monitoreo y supervisión</b>						
23	A su parecer los procedimientos que utiliza la entidad para realizar los controles internos son adecuados					
24	A su opinión la supervisión en la Municipalidad Provincial de Lamas se realiza oportunamente.					

<b>25</b>	A su opinión los controles en la Municipalidad Provincial de Lamas se realizan oportunamente					
<b>26</b>	Percibe que los controles internos tienen una tendencia correctiva					
<b>27</b>	Considera que la entidad tiene planes de contingencia frente a situaciones contrarias.					

**¡Muchas gracias por su respuesta!**

## Cuestionario sobre la variable: **gestión pública**

### Datos generales:

Cuestionario N° ..... Fecha: .....

### Introducción

El presente instrumento tiene como finalidad conocer el nivel y la relación del control interno en la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín – 2021. Lea detenidamente las preguntas formuladas y responda con seriedad, marcando con un (v) en la alternativa que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5.

Asimismo, no existen respuestas “correctas” o “incorrectas”, ni respuestas “buenas” o “malas”. Solo se solicita honestidad y sinceridad de acuerdo con su contextualización. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad, marque todos los ítems. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar el Control Interno.

<b>Nunca</b>	<b>Pocas veces</b>	<b>Algunas veces</b>	<b>Casi siempre</b>	<b>Siempre</b>
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

<b>Variable I: Gestión pública</b>		<b>Escala de respuesta</b>				
	<b>Dimensión: planeamiento estratégico</b>	1	2	3	4	5
<b>01</b>	¿La Municipalidad Provincial de Lamas (organización) ha cumplido satisfactoriamente con sus objetivos?					
<b>02</b>	¿ La Municipalidad Provincial de Lamas se ha propuesto objetivos difíciles de alcanzar?					
<b>03</b>	¿A su parecer se han fijado objetivos en la entidad oportunamente?.					
<b>04</b>	¿Cree usted que los objetivos alcanzados han generado mejoras significantes en la Municipalidad Provincial de Lamas?					

05	¿La implementación de estrategias traerá beneficios óptimos a la Municipalidad Provincial de Lamas?					
<b>Dimensión: presupuesto</b>						
06	¿Cree que el manejo de la planificación y presupuesto de la Municipalidad Provincial de Lamas ha traído buenos resultados?					
07	¿La Municipalidad Provincial de Lamas dentro de su presupuesto ha brindado soporte técnico en materia de tecnología a sus colaboradores?					
08	¿El presupuesto asignado por la Estado peruano a la Municipalidad Provincial de Lamas donde labora está acorde a las necesidades actuales?					
09	¿El Ministerio de Economía y Finanzas coordina con la Municipalidad Provincial de Lamas para la evaluación de su presupuesto de acuerdo a sus necesidades?					
10	¿El presupuesto que recibe la Municipalidad Provincial de Lamas le permite realizar y ejecutar con eficiencia y eficacia los resultados en favor de la ciudadanía?					
<b>Dimensión: gestión financiera</b>						
11	¿La Municipalidad Provincial de Lamas difunde a nivel web informes completos e integrados de la gestión y finanzas de su gestión?					
12	¿La Municipalidad Provincial de Lamas presenta a nivel web la información presupuestaria y financiera?					
13	¿Considera usted que el control de la información presupuestaria ha mejorado en la Municipalidad Provincial de Lamas?					
14	¿La Municipalidad Provincial de Lamas ha realizado o programado mantenimiento y/o acondicionamiento de espacios en su institución?					
15	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Lamas ha realizado o programado dotación de materiales y equipos de oficina para su institución?					
<b>Dimensión: gestión de proyectos y programas</b>						
16	¿Cree usted que los presupuestos de la entidad son suficientes para el logro de las metas?					
17	¿Cree usted que los presupuestos son suficientes para mejorar los servicios públicos en la Municipalidad Provincial de Lamas?					

18	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Lamas cumple con la ejecución de los proyectos según especifica el Sistema de Seguimiento de Inversiones?					
19	¿Cree usted que la Municipalidad Provincial de Lamas cumple con los objetivos establecidos en el tiempo?					
20	¿Cree usted que los objetivos del programa son relevantes y están vinculados con las necesidades de la población?					

**¡Muchas gracias por su respuesta!**

# Validación de instrumentos



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

### I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Carrión Barco Gilberto  
Institución donde labora : Universidad César Vallejo – Escuela de Posgrado  
Especialidad : Metodólogo  
Instrumento de evaluación : Para evaluar el control interno  
Autor del instrumento : CP. Juan Roiser Ramírez Rivera

### II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno</b> .				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control interno</b> .					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno</b> .				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>44</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

### III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

\_\_\_\_\_ **SE RECOMIENDA APLICAR EL INSTRUMENTO A UNA MUESTRA PILOTO** \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.4

Tarapoto, 15 de octubre de 2021

DR. GILBERTO CARRIÓN BARCO



## INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

## I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Carrión Barco Gilberto  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo – Escuela de Posgrado  
 Especialidad : Metodólogo  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar la gestión pública  
 Autor del instrumento : CP. Juan Roiser Ramírez Rivera

## II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión pública.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión pública.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión pública.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		<b>45</b>				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

## II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

\_\_\_\_\_ **SE RECOMIENDA APLICAR EL INSTRUMENTO A UNA MUESTRA PILOTO** \_\_\_\_\_

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.5

Tarapoto 15 de octubre de 2021

DR. GILBERTO CARRIÓN BARCO

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Delgado Bardales, José Manuel  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Doctor en Gestión Universitaria  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario para evaluar el control interno  
 Autor del instrumento : Br. Ramírez Rivera, Juan Roiser

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control interno.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						47

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento válido para su aplicación \_\_\_\_\_

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.7

Tarapoto, 24 de octubre de 2021



Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Delgado Bardales, José Manuel  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Doctor en Gestión Universitaria  
 Instrumento de evaluación : Cuestionario para evaluar la gestión pública  
 Autor del instrumento : CP. Ramírez Rivera, Juan Roiser

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión pública.</b>				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión pública.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión pública.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						47

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**II. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

Instrumento válido para su aplicación \_\_\_\_\_

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:** 4.7

Tarapoto 24 de octubre de 2021



Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Mag. Encomenderos Bancallán Ivo Martín  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Economista  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar el control interno  
 Autor del instrumento : CP. Juan Roiser Ramírez Rivera

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Control interno.</b>					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Control interno.</b>					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Control interno.</b>				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>		48				

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

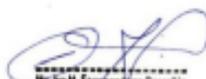
**III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El documento es adecuado se recomienda su aplicación en la investigación

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.8

Tarapoto, 15 de octubre de 2021



Mag. Ivo M. Encomenderos Bancallán  
 ECONOMISTA  
 Reg. 9134 - CELAM

Sello personal y firma

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA**

**II. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Mag. Encomenderos Bancallán Ivo Martín  
 Institución donde labora : Universidad César Vallejo  
 Especialidad : Economista  
 Instrumento de evaluación : Para evaluar la gestión pública  
 Autor del instrumento : CP. Juan Roiser Ramírez Rivera

**II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN**

**MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)**

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: <b>Gestión Pública</b> .					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: <b>Gestión Pública</b> .					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: <b>Gestión Pública</b> .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
<b>PUNTAJE TOTAL</b>						<b>48</b>

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

**IV. OPINIÓN DE APLICABILIDAD**

El instrumento es adecuado se recomienda su aplicación

**PROMEDIO DE VALORACIÓN:**

4.8

Tarapoto, 15 de octubre de 2021



Mag. Ivo M. Encomenderos Bancallán  
 ECONOMISTA  
 Reg. 9134 - CELAM

Sello personal y firma

## Carta de autorización



### MUNICIPALIDAD PROVINCIAL LAMAS

"Capital Folklórica de la Amazonía Peruana"  
"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Lamas, 21 de octubre del 2021

#### CARTA N°0045-2021-A/MPL.

Señor:

**Lic. Juan Roiser Ramirez Rivera**

Estudiante del Programa de Estudio de Maestría - ucv

**ASUNTO : Autoriza**  
**REF. : Carta N°001-2021**

De mi especial consideración:

Por medio de la presente me dirijo a usted, para saludarle cordialmente y; at mismo tiempo **AUTORIZA** la aplicación de los instrumentos de su Investigación titulada: "Control Interno y Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Lamas, San Martín - 2021" y su publicación de la Identidad en los Resultados del Estudio", toda vez que el trabajo concluido sirva de mucho para su formación profesional y de esta manera ir contribuyendo en la mejora de la Gestión en las diferentes entidades Públicas.

Sin otro particular, me suscribo de usted.

Atentamente,

  
Ing. Ovejas Huamán Daza  
ALCALDE

C.c  
Archivo

## Base de datos de la muestra piloto

### Alfa de Cronbach: Control interno

N° Encuestas Piloto	Preguntas																												
	Ambiente de control						Evaluación de riesgo					Actividades de control						Información y comunicación						Monitoreo y supervisión					
	Ítems1	Ítems2	Ítems3	Ítems4	Ítems5	Ítems6	Ítems7	Ítems8	Ítems9	Ítems10	Ítems11	Ítems12	Ítems13	Ítems14	Ítems15	Ítems16	Ítems17	Ítems18	Ítems19	Ítems20	Ítems21	Ítems22	Ítems23	Ítems24	Ítems25	Ítems26	Ítems27		
1	1	1	5	3	4	3	4	1	4	5	4	5	2	2	2	2	2	1	5	5	2	4	2	5	3	5	4		
2	1	1	2	3	1	3	1	3	2	5	5	3	3	1	3	3	1	3	3	5	3	5	3	5	3	3	3		
3	4	4	3	4	3	2	5	2	4	2	4	4	1	5	5	4	3	5	3	2	4	1	1	5	4	5	2		
4	3	4	1	3	2	1	5	2	2	2	3	2	4	5	1	4	2	5	3	3	1	4	2	3	5	1	2		
5	4	3	2	3	5	2	4	5	4	3	1	5	4	5	4	5	5	1	1	2	4	5	3	4	4	1	1		
6	1	4	1	2	5	5	4	4	2	2	3	4	3	3	4	2	4	1	2	2	3	2	3	3	4	4	2		
7	2	5	4	1	5	1	4	2	5	4	2	2	5	3	2	5	5	3	2	1	5	3	3	3	1	5	5		
8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
9	5	4	3	5	2	5	5	5	4	1	1	1	4	3	2	1	5	1	2	4	5	1	4	4	5	1	3		
10	1	4	1	5	1	5	4	4	2	5	4	1	3	3	3	2	1	4	1	2	1	4	3	1	4	5	5		
11	4	1	1	3	3	1	2	4	3	3	3	3	3	1	1	5	4	4	4	3	3	5	3	1	4	3	5		
12	1	4	2	3	3	2	3	5	5	4	2	4	4	1	2	2	1	5	5	3	2	4	2	3	4	2	3		
13	5	2	1	5	3	5	4	5	1	5	2	1	3	1	1	4	3	4	5	2	1	1	2	1	3	4	2		
14	2	2	5	1	3	3	5	3	5	1	5	4	5	1	3	1	4	5	4	3	4	2	1	3	3	5	1		
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	3	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1		
16	1	4	4	3	5	5	4	5	2	3	4	4	3	1	4	5	4	1	5	2	5	5	4	4	2	2	2		
17	2	3	3	4	3	1	1	4	4	4	5	1	1	4	4	3	5	1	2	1	4	4	2	3	4	4	2		
18	3	3	2	5	2	4	3	5	1	4	5	2	1	2	2	1	5	4	1	2	5	4	2	2	2	3	4		
19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1		
20	4	4	2	4	2	4	5	5	3	4	4	4	2	5	2	1	5	2	4	5	1	2	4	2	3	1	5		
21	5	3	2	3	2	4	4	1	2	2	4	5	4	4	4	1	3	2	5	4	2	1	4	5	2	3	4		
22	3	3	5	1	4	1	3	2	1	2	2	3	2	4	3	5	4	5	2	2	3	4	2	2	3	4	1		
23	2	2	1	3	2	3	3	5	3	4	1	4	2	4	5	4	1	5	3	5	3	3	5	2	3	2	2		
24	4	1	2	1	3	2	4	2	1	2	3	1	3	3	3	3	4	3	4	2	5	5	2	3	3	1	1		

## Alfa de Cronbach: Gestión pública

N° Encuestas Piloto	Preguntas																			
	Ítems 1	Ítems 2	Ítems 3	Ítems 4	Ítems 5	Ítems 6	Ítems 7	Ítems 8	Ítems 9	Ítems 10	Ítems 11	Ítems 12	Ítems 13	Ítems 14	Ítems 15	Ítems 16	Ítems 17	Ítems 18	Ítems 19	Ítems 20
Colaborador 1	1	1	5	3	4	3	4	1	4	3	4	5	2	2	2	2	2	1	3	3
Colaborador 2	1	1	2	3	1	3	1	3	2	5	5	3	3	1	3	3	1	3	3	5
Colaborador 3	4	4	3	4	3	2	5	2	4	2	4	4	1	5	5	4	3	5	3	2
Colaborador 4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Colaborador 5	4	3	2	3	2	2	2	2	4	3	1	2	4	2	4	2	2	1	1	2
Colaborador 6	1	4	1	2	5	5	4	4	2	2	3	4	3	3	4	2	4	1	2	2
Colaborador 7	2	5	4	1	5	1	4	2	5	4	2	2	5	3	2	5	5	3	2	1
Colaborador 8	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1
Colaborador 9	5	4	3	5	2	5	5	5	4	1	1	1	4	3	2	1	5	1	2	4
Colaborador 10	1	4	1	5	1	5	4	4	2	5	4	1	3	3	3	2	1	4	1	2
Colaborador 11	4	1	1	3	3	1	2	4	3	3	3	3	3	1	1	5	4	4	4	3
Colaborador 12	1	4	2	3	3	2	3	1	1	4	2	4	4	1	2	2	1	2	5	3
Colaborador 13	5	2	1	5	3	5	4	2	1	5	2	1	3	1	1	4	3	4	5	2
Colaborador 14	2	2	2	1	3	3	5	3	5	1	5	4	5	1	3	1	4	5	4	3
Colaborador 15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	3	1	1	4	1	1
Colaborador 16	1	4	4	3	5	5	4	5	2	3	4	4	3	1	4	5	4	1	5	2
Colaborador 17	2	3	3	4	3	1	1	4	4	4	2	1	1	4	4	3	2	1	2	1
Colaborador 18	3	3	2	5	2	4	3	5	1	4	5	2	1	2	2	1	5	4	1	2
Colaborador 19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	3	1
Colaborador 20	4	4	2	2	2	4	5	2	3	4	4	4	2	5	2	1	5	2	4	5
Colaborador 21	5	3	2	3	2	4	4	1	2	2	4	1	1	1	1	1	3	2	2	4
Colaborador 22	3	3	5	1	4	1	3	2	1	2	2	3	2	4	3	5	4	5	2	2
Colaborador 23	2	2	1	3	2	3	3	5	3	4	1	4	2	4	2	4	1	5	3	1
Colaborador 24	4	1	2	1	3	2	4	2	1	2	3	1	3	3	1	1	1	1	1	2

## Base de datos de la muestra

	Ambiente de control (1-6)						Total	Evaluación de riesgo (7-11)					Total	Control interno					Total	Información y comunicación (17-22)						Total	Monitoreo y supervisión (23-27)					Total					
	Ítems1	Ítems2	Ítems3	Ítems4	Ítems5	Ítems6		Ítems7	Ítems8	Ítems9	Ítems10	Ítems11		Ítems12	Ítems13	Ítems14	Ítems15	Ítems16		Ítems17	Ítems18	Ítems19	Ítems20	Ítems21	Ítems22		Ítems23	Ítems24	Ítems25	Ítems26	Ítems27						
Colaborador 1	1	3	1	4	2	2	13	1	4	1	2	1	9	1	2	2	1	2	8	2	1	2	2	1	9	1	3	1	2	1	8	1	3	1	2	1	8
Colaborador 2	3	2	2	3	4	5	19	2	2	3	1	3	11	2	2	1	5	2	12	1	3	1	2	2	3	12	2	1	1	2	1	7	2	1	2	1	7
Colaborador 3	1	1	2	2	3	2	11	3	4	1	2	1	11	2	1	5	5	2	15	2	2	4	3	5	3	19	1	3	5	1	2	1	2	12			
Colaborador 4	2	2	2	1	1	2	10	1	1	3	2	2	9	1	3	2	1	1	8	1	1	3	2	1	1	9	2	1	2	4	1	1	10				
Colaborador 5	1	2	1	2	1	2	9	2	2	3	1	2	10	2	5	1	2	2	12	2	2	1	1	1	2	9	1	2	1	2	1	2	1	7			
Colaborador 6	1	1	2	2	1	2	9	1	2	3	4	1	11	3	2	3	2	1	11	2	1	2	2	4	3	14	3	1	2	3	3	1	12				
Colaborador 7	2	1	1	1	2	1	8	1	1	3	1	2	8	1	1	2	1	5	10	3	2	2	1	3	1	12	2	2	1	2	1	2	1	8			
Colaborador 8	1	2	2	2	1	2	10	2	2	1	2	1	8	2	2	1	2	1	8	1	1	2	2	1	1	8	2	1	1	2	1	3	8				
Colaborador 9	1	5	2	2	1	2	13	1	1	1	2	2	7	1	4	2	1	2	10	2	2	1	1	1	8	1	2	2	2	2	1	7	8				
Colaborador 10	2	2	1	1	2	5	13	1	3	3	1	2	10	3	2	2	2	2	11	4	2	2	1	4	2	15	2	2	3	2	2	2	11				
Colaborador 11	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	1	1	1	2	1	1	7	1	1	1	3	1	1	3	7				
Colaborador 12	3	2	2	3	2	2	14	2	3	3	2	3	13	2	2	2	2	2	10	2	2	2	3	2	2	13	2	2	1	2	2	2	9				
Colaborador 13	5	3	4	3	4	3	22	2	2	3	2	2	11	2	2	2	2	2	10	2	2	1	2	2	3	12	1	1	1	1	1	1	5				
Colaborador 14	4	2	1	2	1	4	14	1	3	3	2	4	13	2	2	3	2	2	11	3	2	2	2	2	3	14	3	2	2	2	1	10					
Colaborador 15	3	4	5	4	3	3	22	2	2	3	2	2	11	1	2	5	3	3	14	3	2	3	2	2	3	15	1	1	1	1	1	1	5				
Colaborador 16	5	3	3	3	4	4	22	3	2	3	2	2	12	3	2	2	3	1	11	2	3	3	2	4	2	16	1	1	1	1	1	1	5				
Colaborador 17	3	2	2	2	4	3	16	2	4	3	1	4	14	1	1	2	2	1	7	2	1	4	4	2	1	14	1	2	2	2	1	8					
Colaborador 18	4	1	3	1	3	3	15	4	1	3	3	1	12	5	1	4	1	5	16	1	1	1	3	3	1	10	3	3	1	4	3	14					
Colaborador 19	2	2	2	2	1	3	12	3	1	1	1	1	7	1	1	1	1	3	7	2	2	4	1	1	1	11	1	1	1	1	1	1	5				
Colaborador 20	4	1	1	1	5	2	14	3	1	3	2	1	10	5	2	2	2	3	14	4	1	2	2	1	3	13	3	2	1	2	2	10					
Colaborador 21	1	2	4	2	3	1	13	1	5	2	1	2	11	3	1	3	1	2	10	1	1	2	3	2	1	10	2	1	2	2	1	8					
Colaborador 22	1	2	3	4	1	3	14	3	3	2	2	1	11	1	2	2	1	5	11	3	2	2	1	2	2	12	1	2	2	1	1	7					
Colaborador 23	3	1	4	2	5	2	17	1	2	1	2	2	8	2	3	2	2	5	14	2	1	2	1	3	1	10	4	2	1	2	2	11					
Colaborador 24	3	4	3	2	1	2	15	3	3	3	2	2	13	3	1	3	1	2	10	5	2	2	2	1	3	15	2	3	2	1	2	10					
Colaborador 25	1	2	2	1	2	5	13	3	2	3	5	2	15	1	3	1	3	2	10	1	5	1	3	5	2	17	2	1	1	1	1	6					
Colaborador 26	3	1	2	2	3	2	13	2	2	3	2	2	11	2	2	2	2	2	10	2	2	4	2	2	2	14	2	3	2	1	2	10					
Colaborador 27	3	2	3	2	3	1	14	1	1	3	3	5	13	1	3	3	4	2	13	1	3	4	3	1	2	14	3	2	1	3	4	13					
Colaborador 28	5	1	1	1	1	1	10	1	4	3	1	1	10	1	1	1	1	1	5	1	1	3	1	1	2	9	1	1	1	1	1	5					
Colaborador 29	1	3	1	1	1	3	10	1	1	3	4	1	10	1	1	1	1	5	9	2	1	5	1	1	2	12	1	1	5	3	1	11					
Colaborador 30	2	4	1	4	2	3	16	4	1	1	4	2	12	1	2	2	1	4	10	2	2	1	1	2	3	11	2	3	1	1	2	9					
Colaborador 31	5	1	2	1	4	1	14	2	4	2	3	1	12	3	1	4	2	1	11	2	1	2	4	2	1	12	2	1	2	3	2	10					
Colaborador 32	1	2	1	2	5	2	13	1	1	1	1	1	5	1	1	1	2	3	8	3	2	1	2	3	2	13	1	1	1	1	1	5					
Colaborador 33	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	6	1	1	1	1	1	1	5					
Colaborador 34	2	2	1	3	3	1	12	3	2	1	4	2	12	3	1	1	1	3	9	2	3	4	3	2	2	16	2	2	3	2	2	11					
Colaborador 35	1	1	1	1	3	2	9	1	1	1	1	2	6	4	1	1	1	1	8	4	1	1	1	1	1	9	2	3	5	1	2	13					
Colaborador 36	2	2	3	1	4	1	13	2	3	3	2	1	11	5	2	2	2	5	16	5	3	2	2	2	1	15	3	1	4	3	1	12					
Colaborador 37	3	5	3	1	1	5	18	4	2	3	2	1	12	1	1	1	1	3	6	1	1	2	2	4	2	12	2	4	1	3	1	11					
Colaborador 38	1	2	5	3	1	1	13	2	5	3	1	1	12	2	1	1	1	3	8	4	1	1	1	4	12	1	1	1	1	1	5						
Colaborador 39	3	3	4	4	2	21	4	4	4	3	4	3	18	3	4	3	3	5	18	3	4	3	4	5	4	23	5	3	3	3	5	19					
Colaborador 40	1	1	1	1	1	1	6	2	3	3	2	2	12	5	3	5	2	1	16	2	3	2	1	4	5	17	1	2	2	1	3	9					
Colaborador 41	1	1	1	1	2	7	4	1	1	1	2	9	7	1	1	1	1	5	2	2	1	1	1	5	11	1	1	1	1	1	1	5					
Colaborador 42	2	2	1	3	3	2	13	4	3	3	3	1	14	3	4	5	2	5	19	5	2	1	2	3	1	14	1	1	3	5	2	12					
Colaborador 43	4	5	4	1	3	3	20	4	1	1	2	2	10	2	1	2	1	4	10	5	1	2	3	1	3	15	2	2	1	1	2	8					
Colaborador 44	2	2	1	2	2	1	10	2	2	2	2	1	9	1	2	1	4	2	10	3	2	2	2	3	2	14	2	3	3	2	2	12					
Colaborador 45	4	2	2	4	2	4	18	2	4	3	2	4	15	3	2	2	1	5	13	2	5	2	5	3	1	18	2	1	2	3	1	9					
Colaborador 46	5	1	1	1	2	2	12	5	1	2	4	2	14	3	1	1	2	1	8	1	2	1	2	4	3	13	1	1	4	1	1	8					
Colaborador 47	5	1	1	1	1	1	10	5	5	3	1	1	15	1	1	1	1	3	7	1	1	1	1	1	4	9	2	3	1	1	4	11					
Colaborador 48	3	5	3	3	2	2	18	1	3	3	2	3	12	1	1	2	2	2	8	2	1	1	3	2	2	11	5	1	2	3	2	13					
Colaborador 49	1	1	3	2	2	1	10	1	1	3	3	3	11	1	3	3	3	1	11	3	3	3	2	1	3	15	3	2	3	2	3	13					
Colaborador 50	3	3	1	1	5	1	14	1	4	3	2	1	11	2	4	2	3	2	13	5	2	2	3	2	1	15	5	3	1	2	2	13					
Colaborador 51	4	2	3	3	3	3	18	3	2	3	3	4	15	4	1	2	3	5	15	2	1	1	4	3	12	1	2	1	2	2	3	9					
Colaborador 52	3	3	3	3	3	2	17	3	3	3	1	2	12	2	3	2	2	2	11	2	2	3	3	2	2	14	2	2	2	2	2	10					
Colaborador 53	1	3	1	2	4	5	16	2	5	3	3	1	14	1	2	2	2	2	9	2	3	1	5	3	2	16	1	3	2	3	1	10					
Colaborador 54	1	2	2	1	2	2	10	1	1	1	1	2	6	3	3	2	2	2	12	1	1	1	1	2	2	8	2	2	2	1	1	8					
Colaborador 55	5	4	4	1	3	4	21	5	3	3	1	3	15	5	1	1	4	3	14	4	2	4	2	2	1	15	2	5	1	2	2	12					
Colaborador 56	3	2	1	4	3	4	17	3	1	3	1	1																									

Colaborador 71	3	3	3	3	3	3	18	3	3	3	3	3	15	3	3	3	3	3	3	3	3	1	3	16	1	3	3	3	2	12			
Colaborador 72	2	3	1	3	1	3	13	1	3	3	1	1	9	1	3	4	3	2	13	3	3	3	2	2	4	17	4	2	3	2	4	15	
Colaborador 73	1	2	2	1	2	4	12	1	1	1	1	1	5	1	5	2	3	2	13	1	2	5	3	3	1	15	1	1	1	1	5		
Colaborador 74	1	5	1	1	1	1	10	2	1	3	1	1	8	1	1	4	1	1	8	1	1	2	1	1	1	7	2	3	2	2	11		
Colaborador 75	2	1	1	1	4	2	11	2	1	3	2	2	10	5	2	1	5	2	15	2	1	1	2	1	5	12	2	1	4	2	1	10	
Colaborador 76	2	1	2	5	2	1	13	1	2	3	2	2	10	2	2	2	5	1	12	1	2	1	4	2	2	12	2	2	2	1	2	9	
Colaborador 77	5	2	3	1	2	1	14	4	1	3	4	3	15	3	3	1	3	1	11	2	1	5	1	2	3	14	1	3	4	2	2	12	
Colaborador 78	3	3	3	2	5	1	17	3	2	3	1	5	14	2	4	3	2	2	13	2	2	2	3	3	2	14	2	3	4	3	2	14	
Colaborador 79	4	1	3	1	4	1	14	3	1	3	1	4	12	1	1	3	5	1	11	1	1	3	1	5	1	12	1	1	3	2	2	9	
Colaborador 80	2	4	2	1	4	2	15	1	2	3	1	3	10	5	2	4	1	3	15	1	2	1	5	1	1	11	1	5	1	3	1	11	
Colaborador 81	4	5	3	3	2	3	20	2	3	4	3	2	14	1	2	3	2	3	11	3	3	1	5	2	1	15	3	2	3	1	3	1	12

	Planeamiento estratégico (1-5)					Total	Presupuesto por resultado (6-10)					Total	Gestión pública					Total	Gestión de proyectos y programas (16-20)					Total
													Gestión financiera (11-15)											
	Ítems1	Ítems2	Ítems3	Ítems4	Ítems5		Ítems6	Ítems7	Ítems8	Ítems9	Ítems10		Ítems11	Ítems12	Ítems13	Ítems14	Ítems15		Ítems16	Ítems17	Ítems18	Ítems19	Ítems20	
Colaborador 1	3	5	3	3	2	16	4	1	4	1	2	12	1	1	2	1	1	2	4	3	11			
Colaborador 2	2	2	2	4	2	12	5	5	3	4	1	18	3	2	2	3	5	6	4	2	15			
Colaborador 3	3	3	2	4	3	15	2	2	3	4	5	16	4	5	2	3	3	17	4	4	20			
Colaborador 4	2	4	4	1	3	14	1	3	3	1	1	9	2	5	3	3	2	15	3	1	8			
Colaborador 5	1	2	1	2	5	11	1	1	3	1	5	11	2	3	3	5	2	15	3	1	9			
Colaborador 6	1	1	5	3	4	14	4	3	3	3	5	18	3	2	3	4	5	17	3	1	10			
Colaborador 7	4	1	2	2	4	13	3	3	2	1	2	11	2	3	3	2	1	11	1	3	10			
Colaborador 8	1	4	2	2	1	10	1	2	3	3	5	14	2	2	2	1	3	10	1	1	8			
Colaborador 9	2	2	1	1	5	11	4	3	1	2	1	11	1	1	1	3	1	7	2	5	15			
Colaborador 10	5	1	2	2	2	12	1	3	1	5	4	14	5	5	4	5	2	21	2	3	13			
Colaborador 11	2	2	1	1	1	7	1	2	1	2	1	7	1	1	2	1	1	6	1	2	7			
Colaborador 12	1	4	2	1	2	10	2	2	2	1	5	12	5	4	1	4	4	18	3	3	19			
Colaborador 13	1	4	3	5	1	14	4	1	5	5	3	18	3	2	3	2	1	11	1	3	14			
Colaborador 14	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	5			
Colaborador 15	4	3	2	2	5	16	4	4	2	5	1	16	3	4	4	4	4	19	3	5	14			
Colaborador 16	4	4	3	5	3	19	1	5	2	5	2	15	2	5	4	5	4	20	5	2	14			
Colaborador 17	3	1	2	5	3	14	2	2	2	3	2	11	2	3	4	5	1	15	4	2	19			
Colaborador 18	4	2	5	5	4	20	3	5	3	2	1	14	1	5	3	1	5	15	2	2	17			
Colaborador 19	1	4	3	2	2	12	1	1	3	2	2	9	1	4	3	1	2	11	5	2	11			
Colaborador 20	5	2	1	5	4	17	3	5	4	2	2	16	1	3	5	2	3	14	4	4	15			
Colaborador 21	1	4	2	2	4	13	3	1	3	5	5	17	2	4	1	1	2	10	4	2	12			
Colaborador 22	4	2	4	3	1	14	1	1	1	4	1	8	4	1	3	4	4	16	4	4	19			
Colaborador 23	1	5	1	4	3	14	3	4	4	3	2	16	3	3	4	3	3	16	5	1	13			
Colaborador 24	5	3	4	1	4	17	4	4	3	5	4	20	1	3	4	1	5	14	2	3	13			
Colaborador 25	2	5	3	3	5	18	2	2	4	5	2	15	4	4	1	1	3	13	5	2	17			
Colaborador 26	1	1	3	5	5	15	3	3	5	1	1	13	4	3	4	3	3	17	3	5	12			
Colaborador 27	5	5	4	5	5	24	1	4	4	1	3	13	4	1	5	1	5	16	3	5	13			
Colaborador 28	1	1	2	1	1	6	1	1	1	1	2	6	1	1	1	1	1	5	1	1	5			
Colaborador 29	2	3	5	1	2	13	5	3	2	1	4	15	2	2	2	3	2	11	5	1	16			
Colaborador 30	4	3	1	5	3	16	1	4	2	2	4	13	1	5	4	2	2	14	3	2	14			
Colaborador 31	3	1	2	4	2	12	4	5	2	2	1	14	4	3	5	4	1	17	1	5	15			
Colaborador 32	2	1	2	1	1	7	3	1	2	5	2	13	3	4	2	3	3	15	2	3	11			
Colaborador 33	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	5			
Colaborador 34	3	2	3	2	3	13	4	1	3	3	4	15	4	5	5	4	2	20	1	3	15			
Colaborador 35	1	5	1	2	3	12	4	1	4	1	3	13	1	3	1	2	1	8	3	2	11			
Colaborador 36	3	5	4	3	4	19	2	5	2	3	1	13	4	2	1	3	4	14	5	2	19			
Colaborador 37	5	2	3	4	3	17	1	1	1	1	5	9	1	3	2	4	5	15	1	3	15			
Colaborador 38	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	5			
Colaborador 39	2	2	2	5	3	14	3	1	2	3	1	10	2	1	2	2	3	10	2	4	11			
Colaborador 40	5	4	5	3	1	18	5	2	3	2	1	13	3	4	2	3	5	17	3	3	14			
Colaborador 41	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	5	1	1	5			
Colaborador 42	5	2	2	5	2	16	5	4	5	5	2	21	5	5	3	5	4	22	4	2	14			
Colaborador 43	2	5	4	1	2	14	2	2	1	5	4	14	5	4	4	3	3	19	3	5	19			
Colaborador 44	3	4	2	1	4	14	4	3	4	3	3	17	1	1	1	3	2	8	2	5	18			
Colaborador 45	4	1	5	5	5	20	2	3	5	1	4	15	5	3	4	3	4	19	3	4	17			
Colaborador 46	2	3	2	5	4	16	1	4	1	3	5	14	1	3	4	1	2	11	1	5	17			
Colaborador 47	4	4	3	5	1	17	2	3	4	2	4	15	1	2	2	2	3	10	3	3	15			
Colaborador 48	1	1	1	1	1	5	1	1	1	3	1	7	1	1	1	1	1	5	1	1	5			
Colaborador 49	2	1	2	5	1	11	5	4	5	5	3	22	1	5	4	3	2	15	2	4	13			
Colaborador 50	4	3	1	5	5	18	4	3	2	4	4	17	2	4	1	3	5	15	2	5	13			
Colaborador 51	4	5	3	1	4	17	4	5	1	2	3	15	5	2	3	2	2	14	5	2	15			
Colaborador 52	2	5	2	3	4	16	3	4	5	1	2	15	4	5	3	5	4	21	2	2	14			
Colaborador 53	3	4	4	1	5	17	3	5	2	4	2	16	5	5	3	2	4	19	3	1	14			
Colaborador 54	1	2	3	3	4	13	2	2	3	2	2	11	3	2	2	2	2	11	1	4	11			
Colaborador 55	3	1	1	4	2	11	1	2	1	1	4	9	2	4	2	1	2	11	3	1	10			
Colaborador 56	1	5	5	5	3	19	5	5	2	5	3	20	1	5	3	2	4	15	3	4	15			
Colaborador 57	2	2	1	1	2	8	2	3	2	1	5	13	2	1	3	2	3	11	2	2	13			
Colaborador 58	4	2	1	5	4	16	1	4	3	1	4	13	2	1	5	2	4	14	3	4	13			
Colaborador 59	1	2	2	1	4	10	4	4	3	2	4	17	2	2	4	4	5	17	3	5	22			
Colaborador 60	4	2	1	5	1	13	5	3	2	2	4	16	5	2	5	4	2	18	2	3	12			

Colaborador 61	4	5	2	2	5	18	4	5	1	4	4	18	1	2	4	4	4	15	4	4	1	4	3	16
Colaborador 62	4	5	3	3	3	18	1	5	3	5	4	18	1	1	1	1	4	8	5	5	1	5	3	19
Colaborador 63	4	1	5	2	4	16	4	5	1	1	5	16	3	3	3	1	1	11	2	5	5	5	3	16
Colaborador 64	1	4	4	4	3	16	3	2	3	5	3	16	4	1	3	1	1	10	1	4	3	4	2	14
Colaborador 65	3	3	3	5	1	15	1	2	1	3	4	11	3	3	4	4	4	18	2	1	4	4	5	16
Colaborador 66	3	5	2	3	5	18	3	5	3	2	5	18	4	3	5	5	2	19	5	2	3	5	3	18
Colaborador 67	4	2	5	4	2	17	2	3	1	2	2	10	4	3	4	1	3	15	4	1	3	2	3	13
Colaborador 68	3	1	2	4	4	14	1	3	5	3	2	14	3	2	1	4	5	15	3	1	4	5	2	15
Colaborador 69	1	5	3	1	4	14	1	1	1	1	1	5	1	1	1	1	5	4	1	1	1	1	1	8
Colaborador 70	2	1	3	4	3	13	5	1	5	3	3	17	3	4	1	5	3	16	2	5	1	1	2	11
Colaborador 71	3	4	5	1	1	14	3	2	2	2	5	14	5	4	2	3	4	18	3	1	4	2	3	13
Colaborador 72	2	2	5	4	3	16	5	2	2	5	1	15	4	1	3	4	4	16	2	4	5	3	5	19
Colaborador 73	3	4	2	1	1	11	1	4	2	1	5	13	1	1	5	3	4	14	2	1	3	5	2	13
Colaborador 74	1	3	2	2	2	10	2	1	5	1	2	11	4	2	1	5	4	16	1	1	3	1	2	8
Colaborador 75	5	3	4	1	1	14	3	5	3	2	1	14	4	3	5	3	2	17	3	5	1	4	1	14
Colaborador 76	3	1	5	3	4	16	2	2	3	1	3	11	5	1	4	3	1	14	4	2	1	2	5	14
Colaborador 77	3	2	5	5	1	16	5	2	5	2	2	16	5	3	4	5	3	20	4	4	2	4	1	15
Colaborador 78	5	3	4	3	4	19	4	4	2	3	4	17	3	2	4	3	5	17	3	5	3	4	5	20
Colaborador 79	5	4	1	5	3	18	5	4	1	4	3	17	1	3	2	3	1	10	1	4	3	1	5	14
Colaborador 80	3	1	2	5	4	15	4	4	4	1	4	17	2	4	5	5	2	18	2	3	4	3	2	14
Colaborador 81	3	4	4	3	5	19	2	3	5	4	5	19	2	3	5	4	4	18	4	3	4	2	4	17

## Autorización de la Organización



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

#### Datos Generales

Nombre de la organización:	RUC: 20162983793
Municipalidad provincial de Lamas	
Nombre del Titular o Representante legal:	
Nombres y Apellidos: Ing. Onésimo Huamán Daza	DNI: 00944891

#### 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	
"Control interno y gestión pública en la Municipalidad provincial de Lamas, San Martín - 2021"	
Nombre del Programa Académico: Maestría en Gestión Pública	
Autor: Juan Roiser Ramírez Rivera	DNI: 45243726

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: \_\_\_\_\_

**(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.