

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Sistema de control interno Gubernamental y la Gestión Pública
en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Satipo,
2020**

Para Optar	:	El Título Profesional de Contador Público
Autores	:	Bach. Tania Pilar Curi Orezano Bach. Paulo Cesar Pilar Capcha
Asesor	:	Mtra. María del Pilar Marticorena Córdova
Línea de investigación por programa de estudios	:	Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.
Fecha de inicio y culminación	:	17.08.2021 16.08.2022

Huancayo-Perú

2022

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA
GESTIÓN PÚBLICA EN LAS MUNICIPALIDADES
DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE SATIPO, 2020**

PRESENTADA POR:

Bach. Tania Pilar Curi Orezano
Bach. Paulo Cesar Pilar Capcha

PARA OPTAR EL TITULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS:

APROBADA POR LOS SIGUIENTES JURADOS:

DECANO : _____
DR VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO : _____
MTRO. ALBERTO GARCIA CRISTIAN JOEL.

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MTRA.RAMOS CONDOR GABY.

TERCER MIEMBRO : _____
MTRO. ZORRILLA SOVERO LORENZO
PABLO.

Huancayo,de.....del 2022

Falsa portada

ASESOR:

MTRA. MARÍA DEL PILAR MARTICORENA CÓRDOVA

DEDICATORIA:

A nuestros padres, en especial a nuestro asesor quien, con paciencia y esmero, supo guiarnos en la realización de la presente investigación y poder lograr el nuestro profesional.

Tania & Paulo

Agradecimiento:

Especialmente a la casa de estudios que me acogió para poder fortalecer mi conocimiento en sus aulas, junto a sus maestros que son un ejemplo a seguir.

Los autores



CONSTANCIA DE ÍNDICE SIMILITUD

(EXPEDITO SEGÚN ART. 8.4)

El Director de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas y Contables deja:

CONSTANCIA

Que, Los bachilleres: **CURI OREZANO TANIA PILAR Y PAULO CESAR PILARCAPCHA**, de la escuela profesional de Contabilidad y Finanzas, han presentado su Informe final de TESIS titulado: **“SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA GESTION PUBLICA EN LAS MUNICIPALIDADES DISTRITRATALES DE LA PROVINCIA DE SATIPO, 2020”** originalidad en el **SOFTWARE TURNITIN** obteniendo el **Porcentaje** de similitud de **24%**, el cual se encuentra dentro del porcentaje permitido.

Se expide el presente, para efectos de continuar con los tramites concernientes a la obtención del Título Profesional.

Huancayo, 22 de julio del 2022

Dr. Armando Juan Aduato Ávila
Director de Unidad de Investigación
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Contenido

Hoja de aprobación de jurados	ii
Falsa portada	¡Error! Marcador no definido.
Asesor.....	iv
Dedicatoria:	v
Agradecimiento:	vi
Constancia de índice de similitud.....	vii
Contenido	viii
Contenido de tablas	xii
Contenido de gráficos	xii
Resumen	xiii
Palabras clave: Sistema de control interno gubernamental y gestión pública.....	xii
Abstract.....	xiiiv
Introducción	xiv

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática.....	17
1.2 Delimitación del problema.....	23
1.3 Formulación del problema	24
1.3.1 Problema general.....	24
1.3.2 Problemas específicos	24
1.4 Justificación	24
1.4.1 Social.....	24
1.4.2 Teórica.....	25
1.4.3 Metodología	25
1.5 Objetivos.....	25
1.5.1 Objetivo general	25
1.5.2 Objetivos específicos.....	25

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes	27
2.1.1 Antecedentes Internacionales.....	27
2.1.2 Antecedentes Nacionales.....	29

2.2. Bases teóricas o científicas	33
2.2.1 Variable 1: Sistema de Control Interno Gubernamental	33
2.2.2 Variable 2: Gestión Pública.....	37
2.2.3 Propuesta Control Interno COSO.....	39
2.3 Marco Conceptual.....	40

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis General.....	43
3.2 Hipótesis Específicas	43
3.3 Variables	43
3.3.1 Variable Independiente: Sistema de Control Interno Gubernamental.	43
3.3.2 Variable Dependiente: Gestión Pública.	44
3.4 Operacionalidad de variables.....	44
3.4.1 Variable Independiente: Sistema de Control Interno Gubernamental.	44
3.4.2 Variable Dependiente: Gestión Pública.	46

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación.....	48
4.2 Tipo de Investigación.....	48
4.3 Nivel de Investigación	48
4.4 Diseño de Investigación.....	48
4.5 Población y Muestra	49
4.5.1 Población.....	49
4.5.2 Muestra.....	51
4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	51
4.6.1. Técnicas de recolección de datos.	51
4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.....	51
4.6.3 Validación y confiabilidad	51
4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos.....	53
4.8 Aspectos Éticos de la Investigación.....	53

CAPITULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados	54
5.1.2 Análisis de resultados.....	54
5.2 Contrastación de hipótesis	61

5.2.1 Hipótesis General	61
5.2.2 Hipótesis Específicas.....	63
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	68
CONCLUSIONES.....	70
RECOMENDACIONES	71
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS.....	72
Anexo 1: Matriz de Consistencia	77
Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables.....	79
Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento.....	81
Anexo 4: Instrumento de investigación	86
Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento.....	92
Anexo 6: La data del procesamiento de datos	105
Anexo 7: Consentimiento informado.....	107
Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento	109

Contenido de tablas

Tabla 1 <i>Relación de municipalidades distritales de la provincia de Satipo</i>	50
Tabla2 <i>Estadísticas de fiabilidad sistema de control interno gubernamental</i>	52
Tabla3 <i>Estadísticas de fiabilidad gestión pública</i>	52
Tabla4 <i>Escala de Vellis</i>	52
Tabla 5 <i>Prueba de normalidad</i>	¡Error! Marcador no definido.
Tabla 6 <i>Promedio de la variable sistema de control interno gubernamental</i>	54
Tabla 7 <i>Promedio de la dimensión actividades de control</i>	55
Tabla 8 <i>Promedio de la dimensión supervisión y monitoreo</i>	56
Tabla 9 <i>Promedio de la variable gestión pública</i>	57
Tabla 10 <i>Promedio de la dimensión eficiencia y eficacia</i>	58
Tabla 11 <i>Promedio de la dimensión objetivos y metas</i>	59
Tabla 12 <i>Escala de correlación</i>	61
Tabla 13 <i>Correlación entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública</i>	62
Tabla 14 <i>Correlación entre las actividades de control y la gestión pública</i>	64
Tabla 15 <i>Correlación entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública</i>	66

Contenido de gráficos

Gráfico 1 <i>Sistema de Control Interno Gubernamental</i>	37
Gráfico 2 <i>Promedio de la variable sistema de control interno gubernamental</i>	54
Gráfico 3 <i>Promedio de la dimensión actividades de control</i>	55
Gráfico 4 <i>Promedio de la dimensión supervisión y monitoreo</i>	56
Gráfico 5 <i>Promedio de la variable gestión pública</i>	57
Gráfico 6 <i>Promedio de la dimensión eficiencia y eficacia</i>	58
Gráfico 7 <i>Promedio de la dimensión objetivos y metas</i>	59
Gráfico 8 <i>Dispersión entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública</i>	63
Gráfico 9 <i>Dispersión entre las actividades de control y la gestión pública</i>	64
Gráfico 10 <i>Dispersión entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública</i>	67

Resumen

La siguiente investigación, titulada “Sistema de control interno gubernamental y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020” tuvo como problema general de estudio: ¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020?, consecuentemente, el objetivo general: “Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020”, en respuesta al problema, la hipótesis general: “Existe relación directa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020”. Para el cumplimiento de nuestros objetivos, y la prueba de hipótesis, utilizamos el enfoque cuantitativo, como método general el científico, de tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, la población se encontró conformada por 9 municipalidades distritales de la provincial de Satipo, la muestra fue de tipo no probabilístico. Para la medición de las variables se utilizó el cuestionario, en escala ordinal de tipo Likert. Nuestra conclusión principal fue: Existe relación directa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un “ r ” = 0,927, lo cual nos permite aseverar que mientras exista un buen sistema de control interno, existirá mayor gestión pública.

Palabras clave: Sistema de control interno gubernamental y gestión pública

Abstract

The following research, entitled "Internal government control system and public management in the district municipalities of the province of Satipo, 2020" had as a general study problem: What relationship exists between the Internal Government Control System and Public Management in the district municipalities of the province of Satipo, 2020 ?, consequently, the general objective: "To determine the relationship that exists between the Internal Governmental Control System and Public Management in the district municipalities of the province of Satipo, 2020", in response to the problem, the general hypothesis: "There is a direct relationship between the Internal Governmental Control System and Public Management in the district municipalities of the province of Satipo, 2020". For the fulfillment of our objectives, and the hypothesis test, we used the quantitative approach, as a general scientific method, applied type, correlational level, non-experimental design, the population was made up of 9 district municipalities of the province of Satipo, the sample was non-probabilistic. To measure the variables, the questionnaire was used, on an ordinal Likert-type scale. Our main conclusion was: There is a direct relationship between the Internal Governmental Control System and Public Management in the district municipalities of the province of Satipo, 2020. Consequently, a very high positive correlation is observed with an $r = 0.927$, which it allows to assert that as long as there is a good internal control system, there will be greater public management.

Keywords: Government internal control system and public management.

Introducción

La presente investigación, busca determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental sobre la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020. Considerando que, según la Contraloría General de la Republica [CGR], (2018), el Sistema de Control Interno Gubernamental es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable.

Mientras que, sobre la Gestión Pública, Tapia (2016), menciona que “es la guía para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos de manera eficiente y eficaz para los fines que se desean alcanzar, dicho de otro modo, es la secuencia de actividades que habrán de realizarse eficiente y eficazmente para el cumplimiento de los objetivos y metas y a su vez el tiempo para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución”.

Los conocimientos por la cual, se considera que el presente estudio es importante y relevante dentro de la relación entre el sistema de control interno gubernamental y la gestión pública. Sobre ambas variables, se han realizado estudios importantes, tanto a nivel internacional como nacional. Situación que ha posibilitado el planteamiento del siguiente problema de investigación: ¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo?.

Cuyo objetivo general será: “Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo”. Esperando contrastar la hipótesis siguiente: “Existe relación positiva y significativa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo”.

Para el logro de nuestros objetivos, así como para la demostración de nuestra hipótesis, empleamos el enfoque cuantitativo, como método general el científico, de tipo aplicada, nivel correlacional y diseño no experimental, la muestra será de tipo no probabilístico, para la medición de las variables se utilizará el cuestionario, en escala ordinal de tipo Likert.

Para un estudio sistematizado del problema de investigación, el trabajo está organizado de la siguiente manera:

Capítulo I: “En este capítulo se abordó la descripción de la realidad problemática, se establecieron los problemas generales y específicos, también los objetivos generales y específicos y la justificación de la investigación”.

Capítulo II: “Aquí se abordó el marco teórico, se estudiaron los antecedentes, a nivel nacional e internacional, asimismo, se estudiaron las bases teóricas, el cual fue el sustento para la elaboración la matriz de Operacionalización de variables”.

Capítulo III: “En este capítulo se presenta la hipótesis general y específica, asimismo, se muestra la operacionalización de variables”.

Capítulo IV: “En este capítulo se presenta la metodología utilizada en la presente investigación, es decir el método, tipo, nivel, diseño, de la investigación, como también la población y la muestra y las técnicas de recolección de datos, los instrumentos de recolección de datos (cuestionario)”.

Capítulo V: “En este apartado se presenta la administración del plan, la cual contiene el presupuesto, el financiamiento y el cronograma de ejecución”.

LOS AUTORES

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática

Se pudo observar a través de un diagnóstico específico en las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo, que la gestión debe ser principalmente objetivo de la gerencia, y esto se lograra mediante a la ejecución de estrategias, enfocando los recursos humanos al cumplimiento de las mismas, para ello es necesario tener funcionarios capacitados y con valores éticos.

Así, desde un diagnóstico semi estructurado se puede afirmar que el sistema de control interno gubernamental en las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo, no es un sistema o un proceso integral y permanente como debería de ser. Ya que, desde el control interno no se desarrollan eficientemente acciones para el progreso de la institución pública. Además, se puede observar que la gestión de los recursos, bienes y sobre todo operaciones, se realizan de manera poco eficiente y adecuada.

Por lo que, a través del presente estudio científico se busca pronosticar el vínculo entre el Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo para desarrollar avances y progresos dentro del control interno y de la gestión pública en sí misma. Todo ello, en sintonía con las disposiciones que emana el Sistema Nacional de Control, el mismo que establece normas, métodos y sobre todo procesos para conducir y ejercitar el control gubernamental en las instituciones pública a nivel nacional y regional.

Razones por las cuales, el presente quehacer científico propone desarrollar descriptivamente el Sistema de Control Interno según el Modelo Coso en las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo. Ya que, existe la necesidad de proponer una herramienta técnica que permita de una u otra manera la obtención de información concerniente al Control Interno, bajo los procesos del método COSO. Condición que contribuirá con la detección y la prevención de errores durante los procesos productivos y propositivos de la entidad gubernamental.

A través de referida propuesta las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo, podrá promover, desarrollar y controlar una adecuada administración de los recursos. Por ende, se optimizará el marco de la estructura normativa del control interno y se concentrarán los objetivos y las metas a corto, mediano o largo plazo. Asegurar la exactitud, la veracidad y la consistencia de la información, es fundamental para la toma de decisiones en el marco del Control Interno Gubernamental.

Según Vidal (2017), menciona que “el Sistema de Control Interno Gubernamental en los procesos de compra de bienes y servicios no son efectivos pues no hay empeño de alcaldes ni demás trabajadores públicos, esto conlleva a que no exista un orden administrativo, generando así ciertas deficiencias en dichos procesos, por ejemplo: no ser razonables a la hora de describir los requerimientos mínimos, no presentar ni verificar la autenticidad de los documentos presentados, entre otros”.

Por su parte Blas y Vasquez (2016), menciona que “el Sistema Control Interno Gubernamental, tiene una influencia positiva en los procedimientos de compra en los municipios del país”. Por su parte Soto (2017), menciona que “el Sistema de Control Interno Gubernamental

contribuye en la disminución de riesgos de operación en la oficina de logística de los municipios”.

En las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo, el área de abastecimiento en el progreso de sus actividades no cumple con una adecuada práctica de la gestión pública, lo cual quiere decir que, en el proceso de contrataciones y adquisiciones, se elaboran bases administrativas y cotizaciones que no cumplen con las normas establecidas, por otro lado también se observa la irregularización documentaria del proceso de compras después de haberse efectuado la entrega del bien o servicio, de esta manera generando desorden en el área de abastecimiento. Todo ello no permite tener una óptima gestión municipal, por lo que no se nota la presencia de personal capacitado.

Así, el desarrollo organizacional en las instancias públicas, donde se dinamizan los procesos de gestión interna gubernamental, ha traído consigo el despliegue de una gestión de recursos humanos. Proceso donde, se establecen diferentes principios y fundamentos legales para la modernización de los procedimientos del Estado, en consonancia con las demás instituciones aliadas a la misma. Esta dinámica, permite obtener diversos niveles de eficiencia dentro del esquema estatal, de forma de que se mejora constantemente la ciudadanía, optimizando los recursos públicos ya establecidos.

Este proceso de constante modernización del Estado, cumple con los estándares para la correcta atención de la ciudadanía en general. Priorizando de esta manera, la optimización de los recursos humanos, que son públicos. Así, el control interno dentro del Estado, se sustenta sobre los estándares de institucionalidad de una adecuada gestión gubernamental y, esta última,

se vincula con los resultados de la evaluación de los recursos humanos dentro de las entidades del propio Estado.

La República de Perú, no es exenta de estos avances en materia de control interno y gestión de recursos humanos. Más por el contrario es el país que más necesita de estos procedimientos para equilibrar los estándares gubernamentales. Razón por la cual se desarrolla una perspectiva de Control Interno dentro del marco gubernamental.

El Control Interno Gubernamental, según Fonseca (2011), se desarrolla desde una perspectiva legal, dentro de las leyes y decretos que regulan el funcionamiento de una entidad gubernamental. Acción que está vinculado con el control de la aplicación de diversos fondos, bienes y también recursos gubernamentales o públicos establecidos por las leyes o normas de un determinado país, región, provincia o distrito. De esta manera se optimiza la administración auditada de ciertos organismos latinoamericanos.

A sí, el Control Interno Gubernamental, a nivel internacional, proporciona ciertas garantías para el cumplimiento de una diversidad de objetivos. Ello, con el fin de establecer, programar y ejecutar diversos proyectos para la eficiencia y eficacia de la administración y contabilidad gubernamental. Estos servicios ofrecidos, a raíz del control interno, tienen que ser servicios de calidad y de estimulación de recursos. Todo ello, en torno a leyes y a la preparación constante de la información contable y de gestión gubernamental.

Bajo esta perspectiva, la organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores, desarrolló en el Marco Integrado de Control Interno, como directriz para el control

interno. El mismo que, pudo incorporar temas y categorías relacionadas a los valores éticos y a la sofisticación de la información sobre los diversos principios en el marco de las actividades de control interno. Llegando a establecer, más adelante, una guía para el desarrollo de las normas dentro del Control Interno.

Según esta guía, los procedimientos del Control Interno dentro del sector público o dentro de la cuestión gubernamental, se trabajan desde una postura integral y, también desde un control interno del sector público. Con esta guía, el control interno, se vincula con los procesos integrales de diseño de riesgos y seguridad dentro de los procesos contables y administrativos de toda entidad pública. Logrando de esta manera, concretar o lograr lo que se estipula dentro de la misión y de la visión.

Los resultados del Control Interno, se relacionan con los objetivos que traza una determinada gerencia en el campo ejecutivo, económico, eficiente y también eficaz de toda operación. Bajo estándares de calidad, responsabilidad y cumplimiento de las leyes, reglamentos, normas o principios rectores que regulan la aplicación del Control Interno. Realidad que se extiende por diversos espacios y lugares de Latinoamérica.

Siendo el Perú, un país que no está exento de estas propuestas que modernizan el control interno gubernamental. Sino que, se encuentra vinculado con las leyes, procedimientos, directrices y sofisticaciones del control interno dentro del sector público. Estas normas, adoptadas desde los diversos enfoques contribuyen a la creación de diversas estructuras para cumplir con los objetivos del Control Interno Gubernamental.

La (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República N° 27785 [SNC], 2002), refiere que, “es importante el control gubernamental para los procesos de prevención y verificación de estándares de Estado. Hecho que debe lograrse a través de la aplicación inmediata de principios, sistemas funcionales y procesos técnicos. La gestión adecuada de los recursos del Estado, utiliza una correcta, eficiente y sofisticada actividad en beneficio del Estado-Nación”.

“En función a ello se puede decir que el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados”, tal como lo refiere (Mantilla, 2005). Además, “es importante que la entidad desarrolle una adecuada gestión de recursos humanos que es entendido como la función que permite la colaboración eficaz de las personas, ya sea en torno a empleados, funcionarios, recursos humanos o cualquier denominación utilizada”, según Chiavenato (2002).

Según el Manual de Organización y Funciones [MOF], “consiste en las capacitaciones para desarrollar las habilidades, actualizar y perfeccionar los conocimientos y aptitudes del personal; y evaluaciones del desempeño laboral orientado a promover la mejora continua de las personas, consecuentemente para brindar servicios públicos de calidad a la comunidad, donde la Gestión Pública puede desarrollarse adecuadamente”.

Esta perspectiva de la contabilidad aplicada al sector público, hace posible el desarrollo de la presente investigación.

1.2 Delimitación del problema

A. Delimitación Espacial

El análisis se ejecutará dentro de las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo, es decir dentro de la Región Junín.

B. Delimitación Temporal

El periodo estará comprendido por los meses de julio, agosto, septiembre y octubre del presente año 2020.

C. Delimitación Conceptual

Según Vidal (2017), quien menciona que “es la fiscalización y comprobación de lo realizado, también de los logros obtenidos en la administración pública, dando énfasis a la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de la riqueza del estado, del mismo modo abarca la correcta aplicación de las normas y directivas vigentes”.

Según el Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral [IPDYE], (2019), quien define a la gestión pública “como las guías para orientar los actos, prevención, visualización y empleo de los recursos como los bienes y servicios hacia lo que se desea llegar, la definición, el orden de actividades, como también el tiempo en que deben realizarse para poder cumplir los objetivos y metas”.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general

¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020?

1.3.2 Problemas específicos

- a) ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020?
- b) ¿Qué relación existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020?

1.4 Justificación

1.4.1 Social

El estudio es importante para que así, se pueda lograr el equilibrio dentro de un ambiente de confianza y de apoyo institucional para el control interno. Las diversas actitudes en relación al aprendizaje y a las innovaciones, cumplen un papel importante en la medición secuencial de desempeños. Mientras que se respeten y pongan en práctica los procesos de integridad y de valores éticos dentro y fuera de la gestión institucional. Con el fin único, de establecer principios y promover valores éticos para el correcto funcionamiento de una gestión pública en las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo.

1.4.2 Teórica

Los resultados de este trabajo permitieron describir teóricamente la relación entre el Control Interno Gubernamental y la Gestión de Tesorería en el Gobierno Regional de Junín, periodo 2020. De esa forma, se podrá contribuir con el estudio de estos fenómenos y proponer cambios teóricos y prácticos en las instancias pertinentes.

1.4.3 Metodología

Para el logro de los objetivos de estudio, se elaboró dos instrumentos de estudio para cada variable. Estos instrumentos antes de su aplicación serán puesto a juicio de expertos, quienes nos darán su opinión, seguidamente los instrumentos serán sometidos a la confiabilidad mediante el estadístico Alfa de Cronbach, donde se determinará la consistencia del instrumento.

1.5 Objetivos

1.5.1 Objetivo general

Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

1.5.2 Objetivos específicos

- a) Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

- b) Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

CAPITULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Prieto (2013), estudió sobre: “*Modelo de Gestión del Talento Humano como estrategia para Retención del Personal*”. En el que concluye que, “la satisfacción laboral o felicidad laboral, como se analizó, es un pilar importante para las organizaciones y a la cual se le debe prestar atención, aún más en la época de economía cambiante que vivimos. Es vital, para la supervivencia de una organización, así como para su permanencia y progreso, contar con personas alineadas y contentas en sus roles laborales”.

Pilataxi (2015) estudió sobre: “*Control Interno Gubernamental y la Gestión del Talento Humano en la Unidad Educativa Bilingüe Cebi de la Ciudad de Ambato*”. Donde concluye que, “a pesar de que existe un sistema de gestión de calidad de Normas ISO 9001:2008 y un equipo auditor conformado por docentes, no existe un plan de capacitación ajustado a las necesidades de la institución para fortalecer la gestión del control interno y la gestión del talento humano de la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato. En la institución CEBI, no existe una unidad o proceso de auditoría de control interno y gestión del talento humano, a fin de mantener controles concurrentes en el desarrollo de actividades de cada área laboral”.

Leoncio et al. (2016), investigaron sobre: “*El sistema de control interno gubernamental basado en el informe COSO para la optimización de la gestión en la Empresa Gemens Business Co S.A.*”. En el que concluyen previo al análisis que “el Sistema de Control Interno basado en el Informe COSO, permite la eficiencia de las operaciones y el uso adecuado de los recursos, logrando la optimización de la Gestión traducidos en eficiencia, eficacia y economía”.

Zarpan (2017), investigó: “*Análisis del Sistema de Control Interno Gubernamental para la detección de los riesgos de operación en el municipio local de Asunción*”. El objetivo del estudio fue “evaluar el S.C.I. para detectar riesgos potenciales en la mencionada área del municipio de Pomalca”. Obtuvo como resultados que se pudieron identificar 5 riesgos potenciales que “se originaron por la deficiencia en diversas áreas, dichas deficiencias son por ejemplo; compra de cosas no necesarias; altos precios, pérdida, daño, o hurto organizado de lo que hay en almacén; baja capacidad del personal en sus actividades cotidianas También se puede notar que la gestión pública del riesgo no es eficiente, pues al detectar un riesgo todos lo aceptan pero no hacen nada al respecto, puesto que no realizan una correcta evaluación económica”.

López (2017), realiza su tesis titulada: “*La rotación de los empleados dentro de la organización y sus efectos en la productividad gubernamental*”. En mencionada investigación refiere que “la mayoría de las empresas que se preocupan por los empleados para efecto de que estén satisfechos dentro de la organización, saben que tendrán colaboradores más productivos, lo que implicara que se adhieran a los objetivos institucionales”. Concluye que, “existen suficientes factores que pueden usarse dentro de

una organización para efecto de que los trabajadores tengan un ambiente organizacional aceptable en el que se desarrollen”.

Rivas (2018) investigó: “*Modelos contemporáneos de control interno y Fundamentos teóricos*”. El autor tuvo como objetivo de “estudio analizar el significado del control interno y estudiarlo de acuerdo a los modelos contemporáneos, detallando sus fundamentos teóricos”. Asimismo, el autor indicó que, “el control es una pieza importante para el logro de objetivos de las entidades, por ello la aplicación del mismo debe ser oportuno, económico, y estratégico”.

Ablan y Mendez (2019), investigaron: “*Los Sistemas de Control Interno Gubernamental en las entidades descentralizadas y locales desde perspectiva COSO*”. Concluye que, “el Control Interno Gubernamental es entendido por las entidades como una obligación enés de verlo con un enfoque más amplio y dinámico”.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Adelina (2015), estudió sobre: “*Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control estatal y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo*”. En esta investigación se llegó a la conclusión que “un sistema de control interno bien estructurado, ayuda a asegurar el cumplimiento de sus objetivos y metas, proporcionando una herramienta eficaz para el desempeño de la organización municipal y donde el funcionamiento del control interno no depende solo de un planeamiento efectivo de la organización, o de

procedimientos y practicas adecuadas, sino también de la selección y capacitación del personal capaz de llevar a cabo los procedimientos prescritos en forma efectiva”.

Manuel (2016), investigó sobre: “***La Gestión de Recursos Humanos y su incidencia en el cumplimiento de objetivos institucionales en la Municipalidad Distrital de Pocollay, Año 2010. Una Propuesta de Auditoría Gubernamental de Recursos Humanos***”.

Investigación que concluye que “la selección e inducción de personal tiene una incidencia poco favorable en el cumplimiento de los objetivos institucionales de la Municipalidad Distrital de Pocollay, debido a que no hay un adecuado proceso de reclutamiento, se realiza en forma no tan coherente e integral, asimismo, no se selecciona al personal de acuerdo a las exigencias de perfiles técnicos o profesionales para las contrataciones”.

Chancafe (2016), con su tesis: “***Evaluación del Control Interno Gubernamental para identificar las deficiencias sobre las operaciones en el Área de Tesorería de la Gerencia Regional de Salud Lambayeque***”. Donde se concluye que “el personal desconoce la operatividad del Área, sus funciones son asignadas en forma verbal o tomadas a iniciativa propia, la documentación no contiene los requisitos indispensables para su adecuado archivamiento, no se practican arqueos de caja en forma periódica, inexistencia de medidas de seguridad para el Área de Tesorería, carencia de manuales de procedimientos y políticas de gestión documentaria para el área, y la falta de capacitación al personal. Ya que, en la actualidad el Área de Tesorería cuenta con un personal de diez trabajadores, este personal desconoce las normas y directivas que se deben aplicar al Área de Tesorería, no cumple con el perfil y las necesidades del Área, deficiente comunicación entre el mismo personal y con los funcionarios y directivos, limitada supervisión de los jefes inmediatos superiores”.

Paredes (2017), investigó: ***“Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima”***. El autor tuvo como objetivo “determinar de qué manera el proceso de control incide en las compras directas, en los organismos públicos descentralizados de Lima”. Donde obtuvo que “al no incluir las compras menores da lugar a que las entidades incurran en una posible corrupción, por eso al no haber una norma general para este tipo de compras, han creado sus propias normas que responden a sus necesidades”.

Campos (2017), realizó la siguiente investigación: ***“Los procesos de control interno gubernamental en el departamento de ejecución presupuestal de una empresa del estado”***. Trabajo en el cual el objetivo fue “determinar la influencia del Control Interno Gubernamental sobre la eficiencia del proceso de ejecución presupuestal”, la principal conclusión a la que llegó fue que “el Control Interno favorece las labores de ejecución presupuestal en las actividades del Estado. Este proyecto fue abordado desde la perspectiva causal explicativa lo que nos sirve de referencia para el presente estudio”.

Zarpan (2018) investiga sobre: ***“Evaluación del Sistema de Control Interno Gubernamental del área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca – 2012”***. Investigación que concluye que “el deficiente desempeño del recurso humano como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, a causa de que la entidad no capacita a sus colaboradores donde parte del personal de la municipalidad no tiene conocimiento, dentro del Manual de procesos y funciones de la entidad y de la normativa vigente Ley de contrataciones y

adquisiciones del estado, Normas técnicas de control interno del sector público, Guía de implementación de control interno del sector Publico”.

Mamani (2018), investigó: ***“Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén de la municipalidad de Puno”***. El estudio tuvo como objetivo “indicar si el control interno incide en la gestión del área de almacén en dicho municipio. Donde el resultado que obtuvo fue que el C.I”. Concluye que, “tuvo incidencia en la optimización de la gestión del área. Ya que los componentes del S.C.I. estudiados muestran que no existe un interés de parte de los funcionarios del municipio en la correcta aplicación y actualización frecuente de las normas de control, por eso no se cumple con los objetivos esperados. Siendo así el autor afirma que si el control interno mejora, conllevara a una óptima gestión para el municipio”.

Huaquisto (2018), investigó: ***“La gestión pública de la unidad abastecimiento del municipio de Cuyocuyo”***. El autor se planeó “definir el nivel de utilización de toda norma que rige a los procesos de adquisiciones y contrataciones del estado en la gestión de la unidad de abastecimiento del municipio”. Se obtuvo como resultado que, “el nivel de aplicación de la normatividad es poco y además no es eficiente en la gestión del área en estudio del municipio, porque son pocos los que cumplen la normativa del sistema de abastecimiento como también de otras relacionadas con gestión municipal”.

2.2. Bases teóricas o científicas

“El presente quehacer científico, se origina desde la correcta exposición de teorías, modelos, enfoques, paradigmas y conceptos de forma coherente y secuencia, en relación entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en la Municipalidad Provincial de Satipo”.

2.2.1 Variable 1: Sistema de Control Interno Gubernamental

Según Vidal (2017), “es la fiscalización y comprobación de lo realizado, también de los logros obtenidos en la administración pública, dando énfasis a la eficiencia, eficacia y economía en la utilización de la riqueza del estado, del mismo modo abarca la correcta aplicación de las normas y directivas vigentes, estos tienen la finalidad de evaluar los distintos procesos como: administración, gerencia y control para mejorar la gestión mediante prácticas preventivas y correctivas”.

Así mismo la Contraloría General de la República. [CGR], (2018), lo define “como proceso amplio y completo que realiza la gestión de cualquier organización y debe ser aplicado por todo trabajador de la misma, con el fin de contrarrestar todos los riesgos de operación para lograr los objetivos y metas de la organización, en pocas palabras diremos que el Control Interno Gubernamental es un instrumento de la gestión enfocada a la minimización de riesgos”.

Fonseca, et al (2011) señalan que, “desde una perspectiva global, el control gubernamental siempre estuvo presente en las Leyes y Decretos de la mayoría de países,

dado que su finalidad es cautelar la correcta aplicación de los fondos, bienes y recursos públicos dentro de la ley”.

El control interno gubernamental, “comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos públicos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente una institución pública. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. Así, el control interno gubernamental previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que son inherentes”.

Desde esa perspectiva, el Control Interno Gubernamental, “se dinamiza con todas las políticas y procedimientos adoptados por la administración pública de una entidad, para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de la institución pública”.

Por otra parte, Perdomo (2010), sostiene que el Control Interno Gubernamental, “es el plan de organización entre la contabilidad, funciones de funcionarios y procedimientos coordinados que adopta una empresa pública para obtener información confiable, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia en sus operaciones y la adhesión a su política administrativa” (p. 56).

A. Objetivos del Control Interno Gubernamental

Según Estupiñán (2016), menciona que “el control interno gubernamental, comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos” (p. 91).

B. Base Legal del Control Interno Gubernamental

Según la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Control Interno y de la Contraloría General de la Republica, “incorpora acciones de verificación previa, concurrente y posterior que ejecuta la organización sujeta a control, con la intención de que la administración de sus recursos, bienes y operaciones se completa de manera formal y productiva”.

C. Ley Orgánica de Municipalidades N° 27792

“Esta ley, establece las normas y los diferentes procedimientos para un adecuado desempeño de las funciones que realizan los gobiernos locales. De esta manera, los Gobiernos Locales Son entidades del Estado y canales rápidos de colaboración de los vecinos en cuestiones públicas, que institucionalizan y rigen autónomamente los beneficios de la colectividad”.

“Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos de gobierno que promueven el perfeccionamiento local, con personería jurídica de derecho público y con plena capacidad para el desempeño de sus fines”.

D. Ley del Control Interno en las Entidades del Estado

“Esta ley, establece las normas y los diferentes procedimientos para un adecuado desempeño de las funciones que realizan los gobiernos locales. De esta manera, los Gobiernos”.

La Ley N° 28716, “tiene por razón la construcción de normas para gestionar la elaboración, respaldo, uso, operación y cambio y valoración del Control Interno, en las instituciones del Estado, con la motivación para alertar y reforzar los marcos reguladores y agentes con actividades y ejercicios de control pasado, sincrónico y consecuente, demostraciones y no llamados a prácticas negativas, manteniéndose firme en el debido y sencillo logro de los objetivos, fines y metas institucionales”.

2.2.1.1 Dimensiones

“El Sistema de Control Interno Gubernamental pueden dividirse” según Blas y Vásquez (2016).

Dimensión 1: Actividades de Control

“Consiste en todas las estrategias y procesos de inspección que impulsa la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones a desarrollar por el personal, a fin de asegurar el cumplimiento de objetivos, además de referirse a toda acción y proceso que se basa en asegurar el cumplimiento de la normativa vigente con el fin de corregir los riesgos encontrados”.

Dimensión2: Supervisión y Monitoreo

“Se refiere a toda acción que se debe realizar en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y garantizar su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno. analiza que en el tiempo el control interno sea de calidad. Así mismo sirve para poder ver si el Control Interno Gubernamental se está realizando de una manera adecuada, caso contrario hacer las modificaciones correspondientes”.

Gráfico 1
Sistema de Control Interno Gubernamental.



Fuente: Elaboración Propia

2.2.2 Variable 2: Gestión Pública

Para el Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral [IPDYE], (2019), define a la gestión pública “como las guías para orientar los actos, prevención, visualización y empleo de los recursos como los bienes y servicios hacia lo que se desea llegar, la definición, el orden de actividades, como también el tiempo en que deben realizarse para poder cumplir los objetivos y metas”.

Desde esta perspectiva, Tapia (2016) define a la gestión como: “guías para orientar los actos, prevención, visualización y empleo de los recursos (bienes y servicios) hacia lo que se desea llegar, la definición, el orden de actividades, como también el tiempo en que deben realizarse para poder cumplir los objetivos y metas”.

La misma que se desarrolla desde diversos principios, los cuales son:

A. Legalidad

“Desde esta óptica todos los servidores públicos son sometidos a las disposiciones legales dentro del reglamento jurídico de la administración pública”.

B. Servicio al ciudadano

“Se refiere a las actividades públicas que están basadas en el servicio a la ciudadanía, respondiendo así a sus necesidades y asegurando que todas las funciones realizadas por todo servidor público deberán realizarse con competencia, sencillez, exactitud, rendición de cuentas, etc”.

C. Transparencia

“Los ciudadanos tienen el derecho de participar de manera activa dentro de los diversos programas del estado, tales como: participar en el presupuesto participativo, rendición de cuentas, etc”.

D. Inclusión y colaboración

“Se realiza mediante un orden de jerarquización y desconcentrado, basado en las labores y competencias”.

Desde esta perspectiva, “la ley del ejecutivo es relevante para la gestión pública, pues nos da la definición de sistemas, como los conjuntos de normas, pasos, métodos e instrumentos

mediante los cuales se organiza las actividades de la gestión pública, para que toda entidad pública pueda ejercer sus atribuciones y competencias”.

2.2.2.1 Dimensiones

Dimensión 1: Eficiencia y Eficacia

Según Mendez (2019), se refiere a “utilizar los recursos del estado sacando todo el provecho, de tal modo que no se haga un uso inadecuado de los recursos y bienes del estado. Asimismo, hace referencia al grado de cumplimiento de los objetivos esperados”.

Dimensión 2: Objetivos y Metas

Para Ablan (2019), “son aquellas en las que intervienen dos o más niveles de gobierno, que comparten fases sucesivas de los procesos implicados, que como vimos anteriormente cada uno tiene una función y responsabilidad específica. Todo esto para lograr los objetivos y metas propuestas”.

2.2.3 Propuesta Control Interno COSO

Fonseca, et al (2011), indica que, “con el patrocinio de cinco organizaciones profesionales en los Estados Unidos, fue constituida en 1985 la Comisión Treadway, para investigar las causas que generaban la preparación de estados financieros fraudulentos en las compañías públicas”.

Giz (2015), refiere que COSO, “mantuvo los cinco componentes funcionales, pero dejó de utilizar la representación piramidal. Actualmente, el sistema aparece como un cubo, en el cual el ambiente de control se ubica en la parte superior, para dar la idea de que el

compromiso con el control interno debe fluir de la cima, toda vez que la alta dirección como responsable del sistema en primera instancia, deben propiciar un ambiente idóneo para el funcionamiento del control interno”.

2.3 Marco Conceptual

A. Control Interno

Guzmán (2014), refiere que “el control interno es un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales: ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones, cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad, cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables y salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño”.

B. Control Interno Gubernamental

Miguel (2004), define que “el control interno comprende el plan de organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa, para salvaguardar los activos (bienes o patrimonio), controlar la exactitud y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas gerenciales establecidas”.

C. Evaluación de Riesgos

Según Blas y Vásquez (2016), “consiste en identificar y analizar los riesgos más importantes tras alcanzar los objetivos trazados por la entidad y no solo identificarlos sino buscar una alternativa de solución adecuada”.

D. Adquisición

Según la CGR (2018), “se entiende por adquisición a la acción de conseguir algo que es valioso para una entidad, un buen ejemplo sería que el nuevo gerente ha sido agasajado por el dueño de la empresa ya que es la mejor adquisición para el futuro de la misma”.

E. Transparencia

Según Rivas (2018), menciona que “toda entidad del estado debe ser transparente, razón por la cual en su página web la entidad cuenta con un portal de transparencia, en la cual da a conocer el desarrollo de sus funciones a la población”.

F. Municipalidad

“La Ley N° 27972” Ley Orgánica de Municipalidades, define que “los gobiernos locales son entidades, básicas de la organización territorial del Estado y canales inmediatos de participación vecinal en los asuntos públicos, que institucionalizan y gestionan con autonomía los intereses propios de las correspondientes colectividades; siendo elementos esenciales del gobierno local, el territorio, la población y la organización”.

G. Gestión

Tapia (2016) define a la gestión como: “guías para orientar los actos, prevención, visualización y empleo de los recursos (bienes y servicios) hacia lo que se desea llegar, la definición, el orden de actividades, como también el tiempo en que deben realizarse para poder cumplir los objetivos y metas”.

H. Gestión Pública

La Gestión Pública, “es el conjunto de actividades, realizadas por los funcionarios públicos enfocados en la satisfacción de necesidades de una determinada población, utilizando eficientemente los recursos del estado”.

CAPITULO III

HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis General

Existe relación directa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

3.2 Hipótesis Específicas

- a) Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.
- b) Existe relación directa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

3.3 Variables

3.3.1 Variable Independiente: Sistema de Control Interno Gubernamental.

A. Definición Conceptual

Según CGR (2018), lo define “como proceso amplio y completo que realiza la gestión de cualquier organización y debe ser aplicado por todo trabajador de la misma, con el fin de contrarrestar todos los riesgos de operación para lograr los objetivos y metas de la organización, en pocas palabras diremos que el Control Interno Gubernamental es un instrumento de la gestión enfocada a la minimización de riesgos”.

B. Definición Operacional

“Es Sistema de Control Interno Gubernamental, se materializa desde diversos procedimientos que se desarrollan para evaluar diversos riesgos y objetivos planificados dentro de una determinada organización. Todo ello, dentro de una organización o de ciertos procedimientos para mejorar la orientación y la consecución de objetivos”.

3.3.2 Variable Dependiente: Gestión Pública.

A. Definición Conceptual

Según Tapia (2016), menciona que “son conjuntos de actividades, realizadas por los funcionarios públicos enfocados en la satisfacción de necesidades de una determinada población, utilizando eficientemente los recursos del estado”.

B. Definición Operacional

La operacionalidad de la Gestión Pública, “se dinamiza a través de diversas actividades que se desarrollan en un tiempo y espacio determinado para el logro de diversos objetivos, dentro de esta variable. Todo ello, de manera planificada y desde diversos canales para la obtención de logros”..

3.4 Operacionalidad de variables

3.4.1 Variable Independiente: Sistema de Control Interno Gubernamental.

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	ÍTEMS	ESCALA
-----------------	-------------------	--------------------	--------------	---------------

SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL	Según la Contraloría General de la Republica [CGR], (2018), “el Sistema de Control Interno Gubernamental es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, a través de los componentes del sistema de control interno como son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo”.	“Actividades de control”.	¿Conoce usted los requerimientos y sus especificaciones técnicas, términos de referencia del área usuaria?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en Desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.
			¿La Ley de Contrataciones del Estado es de conocimiento de todo el personal que labora en el área?	
			¿Existen directivas y/o normas para las contrataciones y adquisiciones del estado que no se contemplan en la ley?	
			¿Recibe usted capacitación permanente en las modificaciones de la Ley de Contrataciones?	
			¿Los procesos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?	
			¿El municipio muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?	
			¿Las órdenes de compra y/o servicio son autorizados por los funcionarios competentes?	
	“Supervisión y Monitoreo”.	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos gubernamentales?		
		¿En su municipio es necesario realizar acciones de monitoreo a los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios sean transparentes?		
		¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno gubernamental están presentes en el desarrollo de tus funciones?		

			¿Se evalúa las deficiencias de control interno gubernamental de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas inmediatas?	
			¿Existe una adecuada segregación de funciones que permita el desarrollo de controles?	
			¿Se verifica la adecuada aplicación del sistema de control interno gubernamental?	
			¿El municipio sanciona la inadecuada aplicación del sistema control interno gubernamental?	

3.4.2 Variable Dependiente: Gestión Pública.

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	ÍTEMS	ESCALA
GESTIÓN PÚBLICA	Según Tapia (2016), menciona que “es la guía para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos de manera eficiente y eficaz para los fines que se desean alcanzar, dicho de otro modo, es la secuencia de	“Eficiencia y Eficacia”	¿La gerencia establece actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de la gestión?	1. Totalmente en Desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.
			¿La gerencia municipal conoce oportunamente los desvíos y niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?	
			¿La gerencia organiza capacitaciones constantes sobre las contrataciones y adquisiciones del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	
			¿Se realizan controles posteriores a las actividades realizadas por los servidores?	
			¿Cree usted que la correcta aplicación del control interno contribuirá a optimizar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	

<p>actividades que habrán de realizarse eficiente y eficazmente para el cumplimiento de los objetivos y metas y a su vez el tiempo para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución”.</p>	<p>“Objetivos y Metas”.</p>	<p>¿Se realiza un adecuado uso de los recursos del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión?</p>	
		<p>¿Considera que la población está conforme con el servicio brindado por parte de la gestión municipal?</p>	
		<p>¿La Gerencia Municipal exige el cumplimiento de objetivos en el marco legal que rige los procesos de contrataciones y adquisiciones que realiza la Municipalidad?</p>	
		<p>¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos y metas?</p>	
		<p>¿Los servidores de la municipalidad conocen la misión, visión y objetivos institucionales?</p>	
		<p>¿Los servidores informan oportunamente a sus jefes inmediatos sobre el cumplimiento de las actividades asignadas?</p>	
		<p>¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos a nivel de institución?</p>	
		<p>¿Se realiza rendición de cuentas a la población por lo menos una vez al año?</p>	
		<p>¿Se brinda y facilita información a la población cuando ésta lo requiere?</p>	

CAPITULO IV

METODOLOGÍA

4.1 Método de Investigación

Según (Sánchez & Reyes, 2009, pág. 23), “el método general de la investigación será el método científico que, “es el camino que seguir mediante una serie de operaciones y reglas prefijadas que nos permiten alcanzar un resultado o un objetivo. En otras palabras, es el camino para llegar a un a fin o una meta” (p.23). por ello será el enfoque cuantitativo.

4.2 Tipo de Investigación

Según (Sánchez & Reyes, 2009), el tipo de la investigación será “la aplicada, llamada también constructivista o utilitaria, la cual se interesa por su interés en la aplicación de los conocimientos teóricos a determinada situación concreta y las consecuencias prácticas que de ella deriven” (p.37).

4.3 Nivel de Investigación

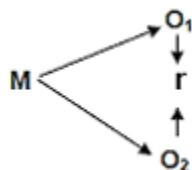
Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014, pág. 93), “el nivel de la investigación será correlacional, porque “asocian variables mediante un patrón predecible para un grupo o población” (p.93).

4.4 Diseño de Investigación

Según (Hernández et al., 2014) el diseño general “es el no experimental, ex post facto, transversal que podría definirse, como la investigación que se realiza sin manipular

deliberadamente variables. Es decir, se trata de estudios donde no hacemos variar en forma intencional las variables independientes para ver su efecto sobre otras variables” (p.152).

“El esquema del presente diseño será el siguiente”, según (Sánchez & Reyes, 2009b):



Donde:

M = Muestra

O1 = Observación de la V.1.

O2 = Observación de la V.2.

r = Correlación entre dichas variables

Causa es la gestión pública que afecta al sistema de control interno gubernamental

4.5 Población y Muestra

4.5.1 Población

La población para Carrasco, (2016, p. 236) “es el conjunto de todos los elementos (unidades de análisis) que pertenecen al ámbito espacial donde se desarrolla el trabajo de investigación”.

Para la presente investigación se tomará como población las 9 municipalidades distritales de la provincial de Satipo.

Tabla 1
Relación de municipalidades distritales de la provincia de Satipo

Provincia	Nº	Municipalidad de:	Cargos	Nº de encuestados
SATIPO	01	Distrito de Satipo	Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
	02	Distrito de Coviriali	Gerente de tesorería	1
			Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
	03	Distrito de Llaylla	Gerente de tesorería	1
			Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
	04	Distrito de Mazamari	Gerente de tesorería	1
			Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
	05	Distrito de Pampa Hermosa	Gerente de tesorería	1
			Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
	06	Distrito de Pangoa	Gerente de tesorería	1
			Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
	07	Distrito de Rio Negro	Gerente de tesorería	1
			Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
	08	Distrito de Rio Tambo	Gerente de tesorería	1
			Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
	09	Distrito de Vizcatan del Ene	Gerente de tesorería	1
			Gerente municipal	1
			Gerente de contabilidad	1
			Gerente de tesorería	1
			Total, sujetos de análisis	27

Fuente: Elaboración propia

4.5.2 Muestra

Nuestra muestra fue el no probabilístico o por conveniencia, de esta menra nuestra muestra estará conformada por un total de 27 colaboradores de las municipalidades de la provincia de Satipo

4.6 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

4.6.1. Técnicas de recolección de datos.

“Son los procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar cumplimiento a sus objetivos de investigación” (p. 198).

Para Sánchez & Reyes, (2009), “la técnica responde a cómo hacer, para alcanzar un fin o hechos propuestos, pero se sitúa a nivel de los hechos o etapas prácticas, tiene un carácter práctico y operativo” (p. 45).

4.6.2. Instrumentos de recolección de datos.

según Sierra, (1996) “el instrumento que se utilizo es el cuestionario, la cual contiene un conjunto de preguntas con el objetivo de obtener informaciones y datos de los encuestados referente a las variables mencionadas” (p. 263).

4.6.3 Validación y confiabilidad

4.6.3.1 Validación

“En la presente investigación, la validez de los instrumentos se realizó a través de una evaluación para analizar la validez del contenido, para lo cual se otorgó un formato de validación a cada uno de los expertos, en el cual se da la opinión de los profesores de la Universidad Peruana Los Andes”.

4.6.3.2 Confiabilidad

“La confiabilidad se realizó, a través del estadístico *Alfa de Cronbach* para cada variable de estudio. A continuación, presentamos los valores obtenidos en las tablas siguientes”

Tabla2

Estadísticas de fiabilidad sistema de control interno gubernamental

Estadística e fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,927	14

Nota: Elaboración propia

Tabla3

Estadísticas de fiabilidad gestión pública

Estadística de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N° de elementos
,926	14

Nota: Elaboración propia

Tabla4

Escala de Vellis

Por debajo de .60	Es inaceptable
De .60 a .65	Es indeseable
Entre .65 y .70	Es mínimamente aceptable
De .70 a .80	Es respetable
De .80 a .90	Es muy buena

Nota: Vellis, (1991)

Interpretación

Los resultados obtenidos, nos demuestran que nuestras variables tienen valores “muy buenas” de acuerdo a la escala de *Vellis*, por lo que de esta manera se verifica la confiabilidad de nuestros instrumentos.

4.7 Técnicas de Procesamiento y Análisis de Datos

Por tratarse de una investigación cuantitativa, se empleó la estadística descriptiva, y la inferencial para la prueba de nuestra hipótesis.

4.8 Aspectos Éticos de la Investigación

Las consideraciones éticas para la elaboración del presente trabajo de investigación son las siguientes:

1. “Discreción en cuanto a la información proporcionada por los empleados de las municipalidades distritales de la Provincia de Satipo a quienes se le realizará la encuesta”.
2. “Cabe resaltar que el presente trabajo de investigación ha cumplido con los requerimientos y criterios establecidos por la Universidad Peruana Los Andes, así mismo se ha respetado la autoría de la información bibliográfica, en consecuencia, se hace referencia a los autores con sus respectivos datos de editorial”.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

5.1 Descripción de resultados

5.1.1 Análisis de resultados

Tabla 5

Promedio de la variable sistema de control interno gubernamental

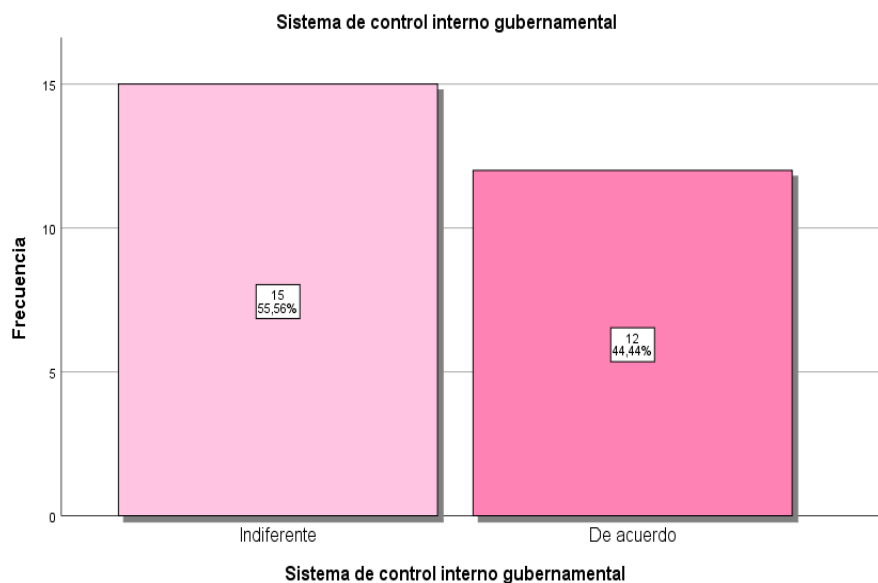
Sistema de control interno gubernamental		
Medición	Frecuencia	Porcentaje
Indiferente	15	55,6
De acuerdo	15	44,4
Total	27	100,0

Nota: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a los 27 trabajadores encuestados, el 55,6% (15) mencionaron estar indiferente, el 46,4% (12) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar indiferente con la aplicación del sistema de control interno gubernamental dentro de las municipalidades, con respecto a la gestión pública.

Gráfico 2

Promedio de la variable sistema de control interno gubernamental



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

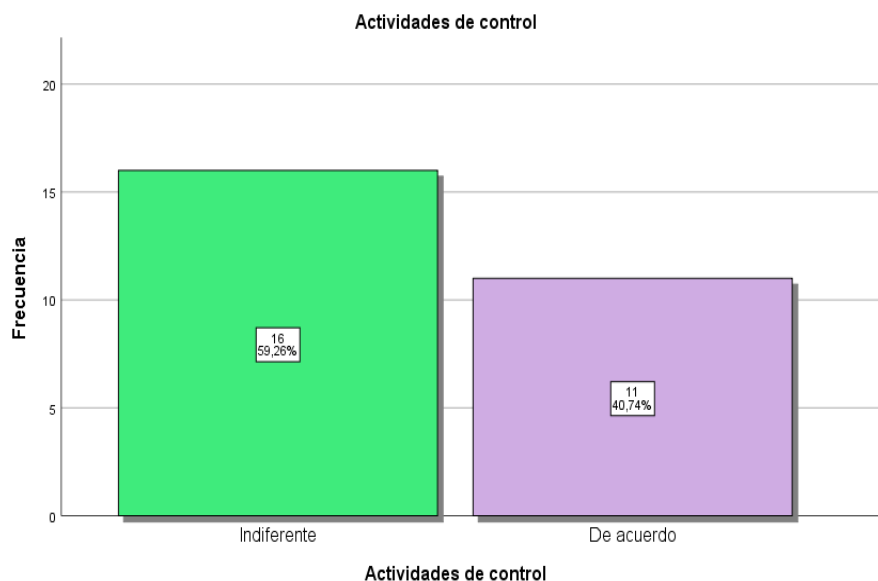
Tabla 6
Promedio de la dimensión actividades de control

Actividades de control		
Medición	Frecuencia	Porcentaje
Indiferente	16	59,3
De acuerdo	11	40,7
Total	27	100,0

Nota: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a los 27 trabajadores encuestados, el 59,3% (16) mencionaron una indiferencia, el 40,7% (11) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar indiferente sobre las actividades de control, con respecto a la gestión pública.

Gráfico 3
Promedio de la dimensión actividades de control



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

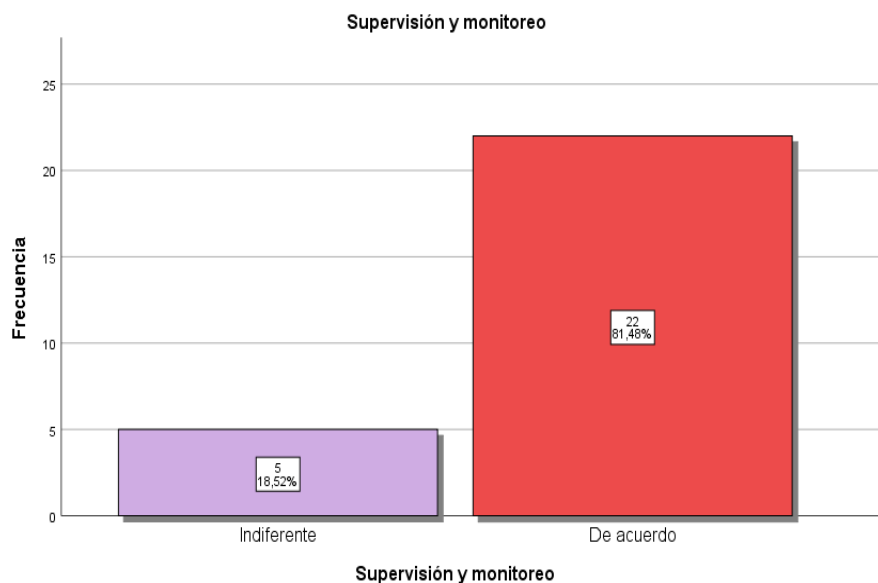
Tabla 7
Promedio de la dimensión supervisión y monitoreo

Supervisión y monitoreo		
Medición	Frecuencia	Porcentaje
Indiferente	05	18,5
De acuerdo	22	81,5
Total	27	100,0

Nota: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a los 27 trabajadores encuestados, el 18,5% (05) mencionaron estar indiferente, el 81,5% (22) mencionaron estar de acuerdo. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar de acuerdo con la aplicación de supervisión y monitoreo con respecto a la gestión pública.

Gráfico 4
Promedio de la dimensión supervisión y monitoreo



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

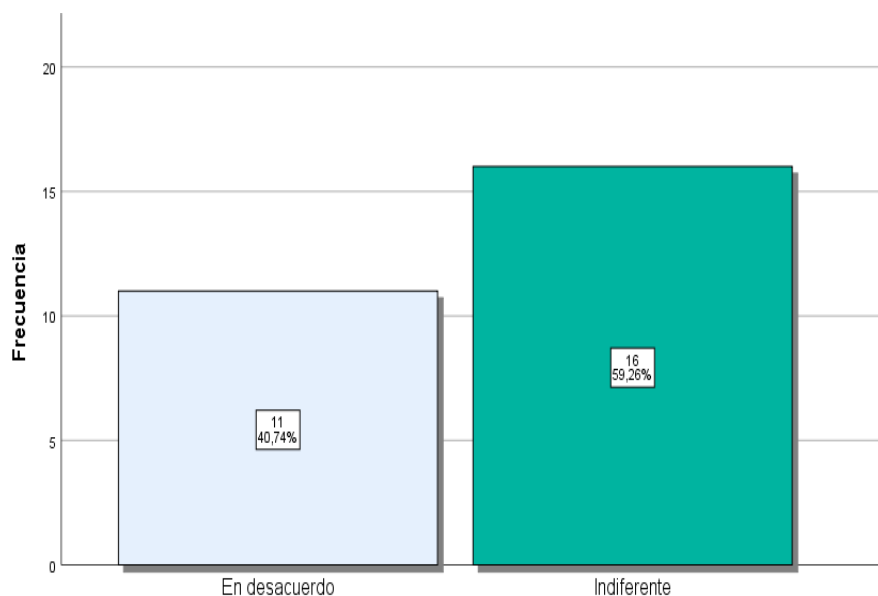
Tabla 8
Promedio de la variable gestión pública

Gestión Pública		
Medición	Porcentaje	Porcentaje
En desacuerdo	11	40,7
Indiferente	16	59,3
Total	27	100,0

Nota: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a los 27 trabajadores encuestados, el 40,7% (11) mencionaron estar en desacuerdo, el 59,3% (16) mencionaron estar indiferente. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar indiferente con la aplicación de la gestión pública en las municipalidades, con respecto a al sistema de control interno gubernamental.

Gráfico 5
Promedio de la variable gestión pública



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

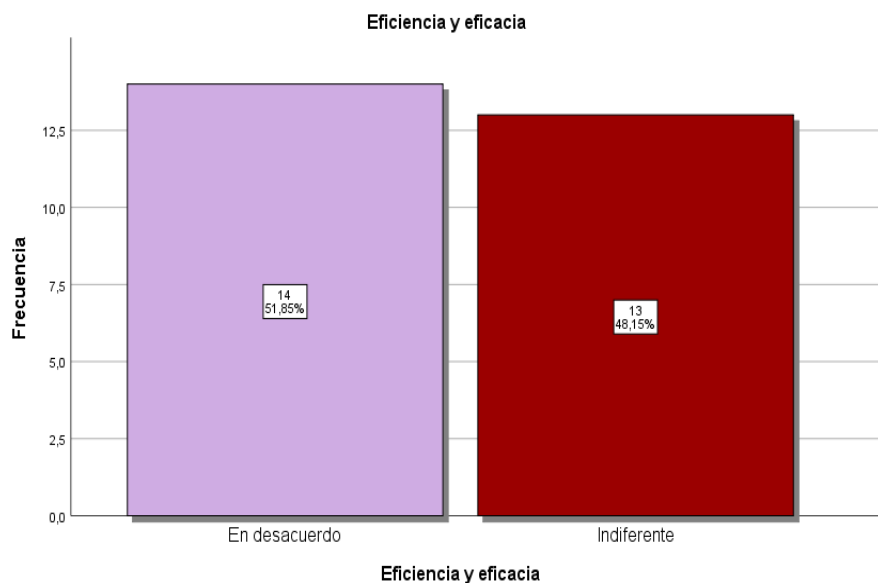
Tabla 9
Promedio de la dimensión eficiencia y eficacia

Supervisión y monitoreo		
Medición	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	14	51,9
Indiferente	13	48,1
Total	27	100,0

Nota: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a los 27 trabajadores encuestados, el 51,9% (14) mencionaron estar en desacuerdo, el 48,1% (13) mencionaron estar indiferente. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar en desacuerdo con la aplicación de eficiencia y eficacia dentro de las municipalidades, con respecto al sistema de control interno gubernamental.

Gráfico 6
Promedio de la dimensión eficiencia y eficacia



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

Tabla 10

Promedio de la dimensión objetivos y metas

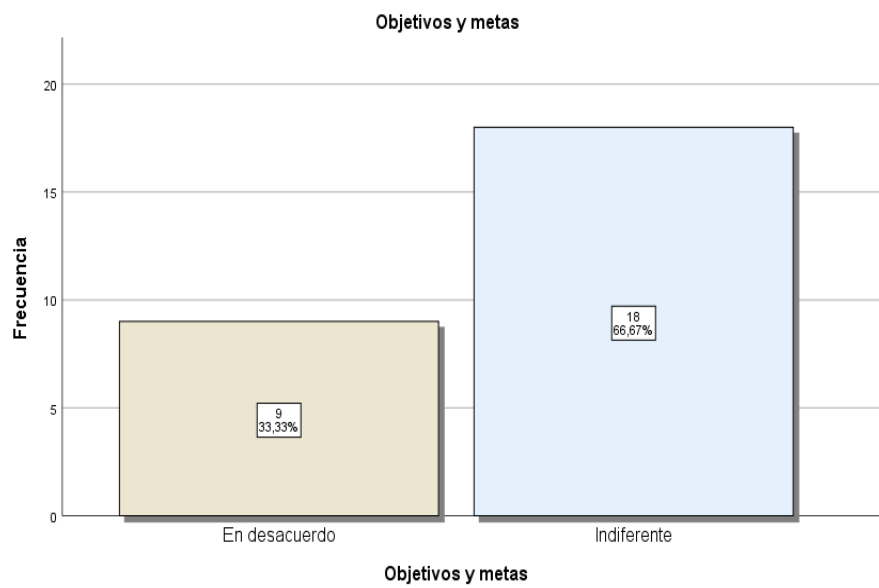
Objetivos y metas			
Medición		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	9	33,3
	Indiferente	18	66,7
	Total	27	100,0

Nota: Elaboración propia

Interpretación: De acuerdo a los 27 trabajadores encuestados, el 33,3% (09) mencionaron estar en desacuerdo; el 66,7% (18) mencionaron estar indiferente con los objetivos y metas planteados por la entidad. De esta manera podemos afirmar que los encuestados mencionaron estar indiferente con los objetivos y metas aplicadas dentro de las municipalidades, con respecto al sistema de control interno gubernamental.

Gráfico 7

Promedio de la dimensión objetivos y metas



Fuente: elaboración de la IBM SPSS25

5.2 Contrastación de hipótesis

Tabla 11

Escala de correlación

-1	Relación negativa grande y perfecta
(-0,9 a -0,99)	Relación negativa muy alta
(-0,7 a -0,89)	Relación negativa alta
(-0,4 a -0,69)	Relación negativa moderada
(-0,2 a -0,39)	Relación negativa baja
(-0,01 a -0,19)	Relación negativa muy baja
0	Nula
(0,0 a 0,19)	Relación positiva muy baja
(0,2 a 0,39)	Relación positiva baja
(0,4 a 0,69)	Relación positiva moderada
(0,7 a 0,89)	Relación positiva alta
(0,9 a 0,99)	Relación positiva muy alta
1	Relación positiva grande y perfecta

Nota: Ortega, (2009)

5.2.1 Hipótesis General

H_G: Existe relación directa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: No Existe relación directa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 12
Correlación entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública

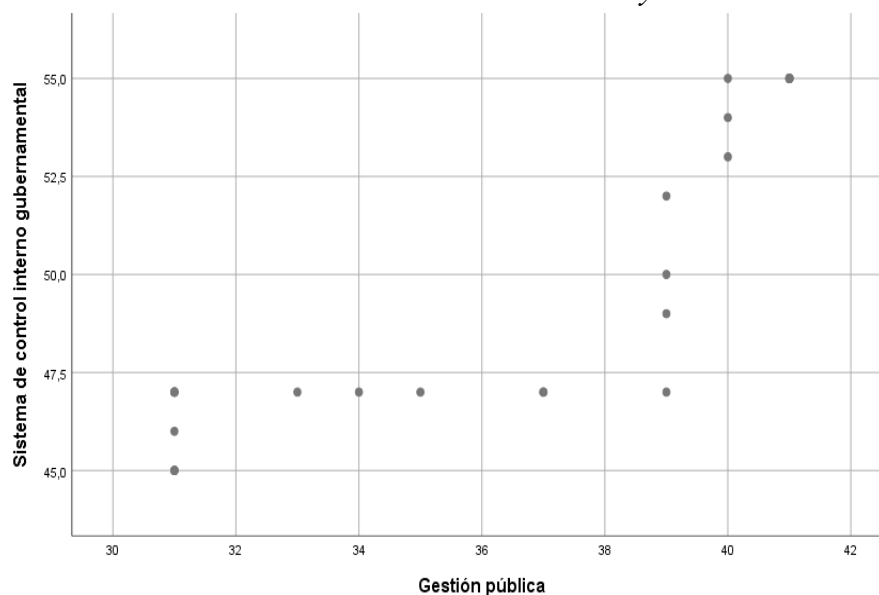
			Correlaciones	
			Sistema de Control interno gubernamental	Gestión Pública
Rho de Spearman	Sistema de control interno gubernamental	Coeficiente de correlación	1,000	0,927**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	27	27
	Gestión Pública	Coeficiente de correlación	,927**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	27	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Nota: Elaboración propia

Comentario: La tabla N° 13 muestra que la significación bilateral (0,000) es menor que el p valor (0,05), de esta manera rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna o general: Existe relación directa entre el sistema de control interno gubernamental y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo 2020. De esta manera se puede interpretar que el sistema de control interno gubernamental, mejora la gestión pública de los sujetos estudiados.

Gráfico 8
Dispersión entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública



Fuente: Elaboración propia SPSS25

5.2.2 Hipótesis Específicas

Hipótesis Específica 1

H_G: Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: No Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 13
Correlación entre las actividades de control y la gestión pública

		Correlaciones		
			Actividades de control	Gestión Pública
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	1,000	0,909**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	27	27
	Gestión Pública	Coeficiente de correlación	,909**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	27	

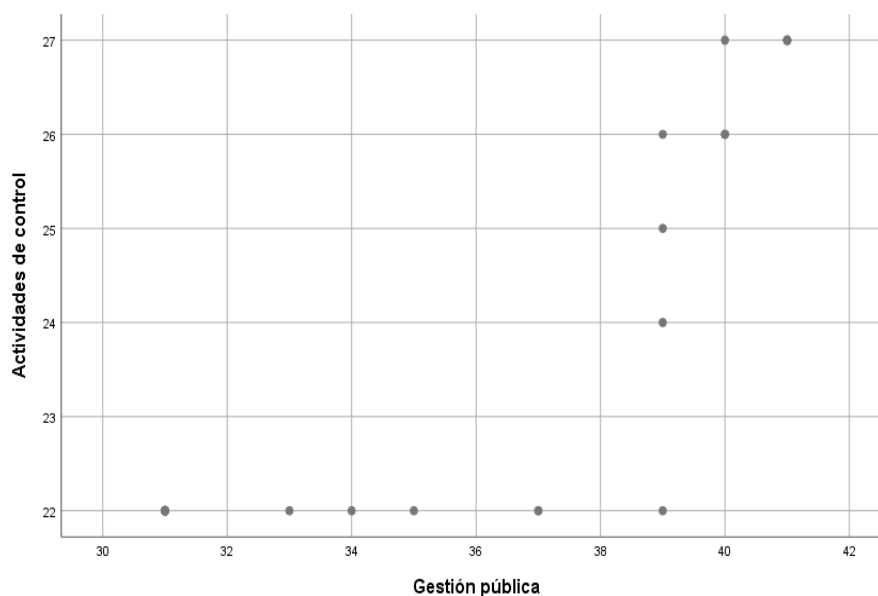
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

Nota: Elaboración propia

Comentario: La tabla N° 14 muestra que la significación bilateral (0,000) es menor que el p valor (0,05), de esta manera rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna o Específica H₁: Existe relación directa entre las Actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo 2020. De esta manera se puede interpretar que Las actividades de control, mejoran la gestión pública de los sujetos estudiados.

Asimismo, se obtuvo una correlación “r” de 0,909, es decir que existe relación directa muy alta entre las variables según la escala de correlación.

Gráfico 9
Dispersión entre las actividades de control y la gestión pública



Fuente: Elaboración propia SPSS25

Hipótesis Especifica 2

H_G: Existe relación directa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: No Existe relación directa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: $\rho=0$

H₁: Existe relación directa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.

H₀: $\rho \neq 0$

Nivel de significación 0.05

Tabla 14
Correlación entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública

		Correlaciones		
			Supervisión y monitoreo	Gestión Pública
Rho de Spearman	Supervisión y monitoreo	Coefficiente de correlación	1,000	0,896**
		Sig. (bilateral)		,000
		N	27	27
	Gestión Pública	Coefficiente de correlación	,896**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	
		N	27	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral)

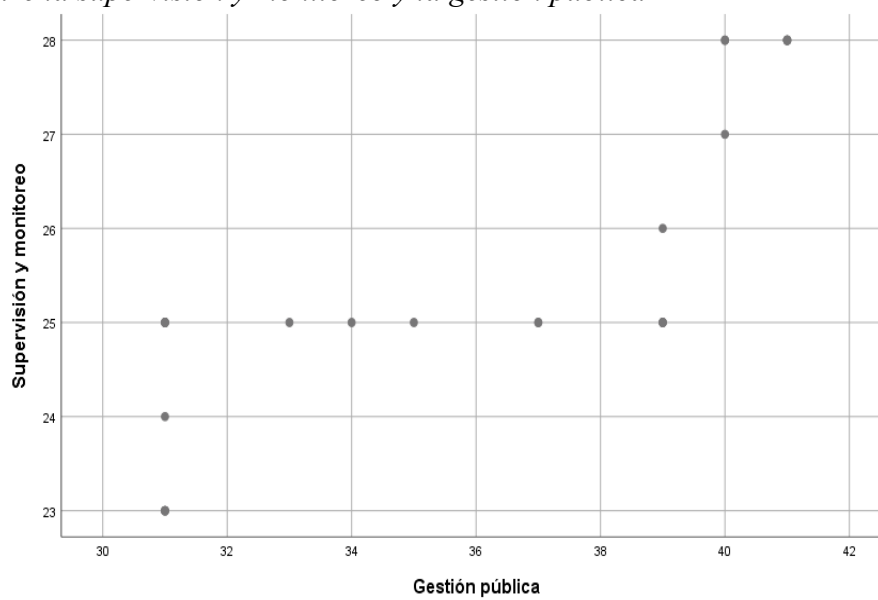
Nota: Elaboración propia

Comentario: La tabla N° 14 muestra que la significación bilateral (0,000) es menor que el p valor (0,05), de esta manera rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna o Especifica H₂: Existe relación directa entre la supervisión y monitoreo la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo 2020. De esta manera se puede interpretar que la supervisión y monitoreo, mejoran la gestión pública de los sujetos estudiados.

Asimismo, se obtuvo una correlación “r” de 0,896, es decir que existe relación directa alta entre las variables según la escala de correlación.

Gráfico 10

Dispersión entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública



Fuente: Elaboración propia SPSS25

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De los resultados obtenidos en general se aprecia que el grado o nivel de sistema de control interno gubernamental es regular con un 55,6% de los casos analizados, esto significa que en lo referente a las dimensiones; actividades de control, supervisión y monitoreo son regular.

Los resultados también nos muestran que en lo referente a la gestión pública está prevaleciendo el nivel regular con un 59,3% de los casos que evidentemente está en relación con el resultado de la variable referida al sistema de control interno gubernamental.

La intensidad de la relación hallada es del 92% que dentro del dominio probabilístico ha resultado significativo que nos evidencia que los niveles medios de ambas variables están bien correlacionados y de acuerdo con Zamora 2008, representa una relación causal entre las variables de estudio.

Es así que nuestra investigación se relaciona con investigaciones como son a nivel nacional Tesis Adelina (2015), estudió sobre: “Desarrollo e implementación de un control de inventarios para lograr el control estatal y la minimización de mermas en la empresa Estación de Servicios Juancjumer S.A.C. en la ciudad de Trujillo”. En esta investigación se llegó a la conclusión que “un sistema de control interno bien estructurado, ayuda a asegurar el cumplimiento de sus objetivos y metas, proporcionando una herramienta eficaz para el desempeño de la organización municipal y donde el funcionamiento del control interno no depende solo de un planeamiento efectivo de la organización, o de procedimientos y practicas adecuadas, sino también de la selección y capacitación del personal capaz de llevar a cabo los procedimientos prescritos en forma efectiva”.

De esta manera podemos afirmar que el control interno es necesario para la mejora de la gestión pública dentro de las municipalidades. Sin duda esta investigación se relaciona a la nuestra debido a que es fundamental a la aplicación del sistema de control interno gubernamental, para mejorar la gestión de la entidad. Por otro lado, la tesis de Pilataxi (2015) estudió sobre: “Control Interno Gubernamental y la Gestión del Talento Humano en la Unidad Educativa Bilingüe Cebi de la Ciudad de Ambato”. Donde concluye que, “a pesar de que existe un sistema de gestión de calidad de Normas ISO 9001:2008 y un equipo auditor conformado por docentes, no existe un plan de capacitación ajustado a las necesidades de la institución para fortalecer la gestión del control interno y la gestión del talento humano de la Unidad Educativa Bilingüe CEBI de la ciudad de Ambato. En la institución CEBI, no existe una unidad o proceso de auditoría de control interno y gestión del talento humano, a fin de mantener controles concurrentes en el desarrollo de actividades de cada área laboral”.

Finalmente, esperamos contribuir con la comunidad científica, puesto que nuestra investigación tuvo como principal objetivo la determinación de la relación entre el sistema de control interno gubernamental y la gestión pública en las municipalidades de la provincia de Satipo.

CONCLUSIONES

1. Existe relación directa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020. Corroborado con un $r = 0,927$, lo cual nos permite aseverar que el sistema de control interno, mejora la gestión pública.
2. Existe relación directa entre las actividades de control y la eficiencia y eficacia de la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,909$, lo cual nos permite aseverar que, las actividades de control, mejora la gestión pública de las entidades.
3. Existe relación directa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020. Consiguientemente se observa una correlación positiva muy alta con un $r = 0,896$, lo cual nos permite aseverar que, la supervisión y monitoreo, mejora la gestión pública dentro de las municipalidades.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda a la Contraloría General de la República, implementar la unidad de control interno a solicitud del titular de las comunas distritales de la provincia de Satipo. Puesto que ha quedado demostrado que el control interno mejora la gestión pública.
2. A la gerencia municipal, implementar las Actividades de control interno dentro de sus municipalidades, puesto que es de vital importancia contar con documentos de gestión, que orienten las actividades de dichos municipios y de esta manera se mejorara la gestión pública de dichas comunas.
3. Se recomienda a la gerencia municipal, supervisar y monitorear, las actividades que realizan, los trabajadores de los municipios y rectificar las deficiencias encontradas, previo informe al órgano de control, ya que ha quedado demostrado que dicha actividad, mejora la gestión pública.

REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

- Ablan, B. y Mendez, R. (2019). *Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO*. (Tesis de Maestría). Universidad de Buenos Aires .
- Acosta, D., & Ariza, N. (2007). *Diagnóstico para el mejoramiento del Sistema de Control Interno de la Empresa Anipack Ltda en Bogotá*. Bogotá – Colombia: Universidad de La Salle .
- Acosta, G. (2008). Gestión de Recursos Humanos en la Administración Tributaria Venezolana. *Observatorio Laboral Revista Venezolana, I*, 83 .
- Amador, A. (2002). *Control Interno y Auditoria su Aportación en las Organizaciones* .
- Arrobo, E. (2012). *Auditoría de Gestión al departamento de Recursos Humanos del Colegio 18 de Noviembre del cantón Sozoranga del 1 de enero al 31 de diciembre del 2010.*". Cariamanga - Ecuador: Univerdad Técnica Particular de Loja .
- Bernal, F. (2008). Marco de Control Interno: COSO (Comité Of. Sponsoring Organizations). *Actualidad Empresarial, 1* .
- Blas, R. y Vásquez, P. (2016). "El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades". Saes .
- Carrasco, S. (2019). "Metodología de la investigación científica". Trillas .
- Chiavenato, I. (1992). *Introducción a la teoría general de la administración*. Bogotá: Mc Graw Hill .
- Chiavenato, I. (2002). *Gestión de Talento Humano* (Tercera Edición ed.). México: McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.V .
- Chiavenato, I. (2007). *Administración de Recursos Humanos, el capital humano de las organizaciones* (Octava Edición ed.). México: McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.V .


- Chiavenato, I. (2009). *Gestión del Talento Humano*. México: McGRAW -
- Contraloría General de la República & GIZ. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú: Contraloría General de la República, Cooperación Alemana al Desarrollo GIZ .
- Contraloría General de la República & GIZ. (Octubre de 2010). *Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales*. Lima, Perú: Contraloría General de la República, Cooperación Alemana al Desarrollo-GIZ .
- Coronado, J. (2007). Escalas de Medición. *Paradigmas*, 2, 108-109 .
- Crespo, T., Peña, J., López, J., & Carreno, F. (2003). *Administración de Empresas*. Sevilla, España: Mad, S. L.
- De La Cruz, P., & Jara, R. (2013). *El Control Interno y su impacto en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura*. Universidad Nacional Jose Faustino Sanchez Carrión. Huacho - Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión .
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes* (Segunda ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones .
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO .
- Fonseca, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO .
- Giz, L. & Olacefs, P.. (2015). *El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO – su aplicación y evaluación en el sector público–*. Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores - OLACEFS, Cooperación Alemana al Desarrollo-GIZ .
- Guzmán, C. (2014). Auditoría Gubernamental: Evaluación del sistema de control interno gubernamental. *OLACEFS*, 74 .
- Hernández, R. y Baptista, M. (2019). *“Metodología de la investigación”*. McGraw Hill .

- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta edición ed.). México: McGRAW-HILL/Interamericana Editores, S.A. DE C.V .
- Huaquisto, P. (2018). *La gestión de abastecimiento en los procesos técnicos de adquisición de bienes y servicios en la municipalidad distrital de Cuyocuyo*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional del Altiplano .
- Instituto de Auditores Internos de España, & PWC España. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. España .
- Instituto para la Democracia y la Asistencia Electoral [IPDYE]. (2019). “*Gestión Pública*”. IPDYE .
- INTOSAI. (2004). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Bruselas - Bélgica .
- La Contraloría General de la Republica [CGR]. (2018). “*Marco conceptual del control interno*”. CGR .
- Mamani, M. (2015). *Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la municipalidad provincial de Puno*. (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional del Altiplano .
- Mantilla, S. (2000). *Control Interno Estructura Conceptual Integrada* (Segunda Edición ed.). Santa Fe de Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Paredes, S. (2017). *Proceso de control y su incidencia en las compras directas en los organismos públicos descentralizados de Lima*. (Tesis de Maestría). Universidad de San Martín de Porres .
- Rivas, M. (2018). *Modelos contemporáneos de control interno y fundamentos teóricos*. (Tesis de Pregrado). Universidad de Guatemala .

- Salazar, L. (2014). *El Control Interno: Herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*. Lima - Perú: Pontificia Universidad Católica del Perú .
- Sánchez, T. y Reyes, O. (2019). *“Metodología de la investigación científica”*. McGraw Hill .
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigación de Contabilidad*, 36-42 .
- Segovia, J. (2011). *Diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para la Compañía Datugourmet Cía. Ltda*. Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador .
- Soto, C. (2017). *“Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidades”*. Paidós .
- Tapia, H. (2016). *“Gestión Pública”*. Paidós .
- Vidal, V. (2017). *“Incidencia del control interno en los procesos de adquisiciones y contrataciones en las Municipalidades”*. Trillas .
- Zarpan, A. (2017). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Asunción*. (Tesis de Pregrado). Universidad Católica de Chile .
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del Sistema de Control Interno del área de Abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012*. Chiclayo – Perú: Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo .

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	VARIABLE	METODOLOGÍA
<p>Problema General: ¿Qué relación existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020?</p>	<p>Objetivo General: Determinar la relación que existe entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.</p>	<p>Hipótesis General: Existe relación directa entre el Sistema de Control Interno Gubernamental y la Gestión Pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020.</p>	<p>Variable 1: Sistema de Control Interno Gubernamental.</p> <p>Dimensiones: ✓ Actividades de Control. ✓ Supervisión y Monitoreo.</p>	<p>Tipo De Investigación: Aplicada Nivel De Investigación: Correlacional. Método Científico. Diseño De Investigación No Experimental.</p>  <p>Donde: M = Muestra O1 = Observación de la V.1. O2 = Observación de la V.2. r = Correlación entre dichas variables</p>
<p>Problemas Específicos: 1. ¿Qué relación existe entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020? 2. ¿Qué relación existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades</p>	<p>Objetivos Específicos: 1. Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020. 2. Determinar la relación que existe entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades</p>	<p>Hipótesis Específicos: 1. Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión pública en las municipalidades distritales de la provincia de Satipo, 2020. 2. Existe relación directa entre la supervisión y monitoreo y la gestión pública en las municipalidades distritales de la</p>	<p>Variable 2: Gestión Pública.</p> <p>Dimensiones: ✓ Eficiencia y Eficacia. ✓ Objetivos y Metas.</p>	<p>POBLACIÓN La población en la presente investigación, estará conformado por 9 municipalidades distritales de la provincial de Satipo . Ya que la población, según Carrasco (2019), es aquella universalidad o comunidad de la cual se segmenta una</p>

<p>distritales de la provincia de Satipo, 2020?</p>	<p>distritales de la provincia de Satipo, 2020.</p>	<p>provincia de Satipo, 2020.</p>	<p>parte para escoger la muestra. La población, se estima como universo objetivo de toda investigación (p. 77) .</p> <p>MUESTRA</p> <p>Nuestra muestra será de tipo no probabilístico por lo cual estará conformada 27 trabajadores de las diferentes municipalidades</p>
---	---	-----------------------------------	--

Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES
SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL	Según la Contraloría General de la Republica [CGR], (2018), “el Sistema de Control Interno Gubernamental es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, a través de los componentes del sistema de control interno como son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo”.	“Actividades de control”.
		“Supervisión y Monitoreo”.

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES
GESTIÓN PÚBLICA	Según Tapia (2016), menciona que “es la guía para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos de manera eficiente y eficaz para los fines que se desean alcanzar, dicho de otro modo, es la secuencia de actividades que habrán de realizarse eficiente y eficazmente para el cumplimiento de los objetivos y metas y a su vez el tiempo para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución”.	“Eficiencia y Eficacia”
		“Objetivos y Metas”.

Anexo 3: Matriz de operacionalización del instrumento

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	ÍTEMS	ESCALA
<p style="text-align: center;">SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL</p>	<p>Según la Contraloría General de la Republica [CGR], (2018), “el Sistema de Control Interno Gubernamental es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, a través de los componentes del sistema de control interno como son: ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo”.</p>	<p>Actividades de control.</p>	<p>¿Conoce usted los requerimientos y sus especificaciones técnicas, términos de referencia del área usuaria?</p>	<p>1. Totalmente en Desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.</p>
			<p>¿La Ley de Contrataciones del Estado es de conocimiento de todo el personal que labora en el área?</p>	
			<p>¿Existen directivas y/o normas para las contrataciones y adquisiciones del estado que no se contemplan en la ley?</p>	
			<p>¿Recibe usted capacitación permanente en las modificaciones de la Ley de Contrataciones?</p>	
			<p>¿Los procesos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?</p>	
			<p>¿El municipio muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control</p>	

			interno a través de reuniones y charlas?	
			¿Las órdenes de compra y/o servicio son autorizados por los funcionarios competentes?	
		Supervisión y Monitoreo.	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos gubernamentales?	
			¿En su municipio es necesario realizar acciones de monitoreo a los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios sean transparentes?	
			¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno gubernamental están presentes en el desarrollo de tus funciones?	
			¿Se evalúa las deficiencias de control interno gubernamental de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas inmediatas?	
			¿Existe una adecuada segregación de funciones que permita el desarrollo de controles?	
			¿Se verifica la adecuada aplicación del sistema de control interno gubernamental?	

			¿El municipio sanciona la inadecuada aplicación del sistema control interno gubernamental?	
--	--	--	--	--

VARIABLE	DEFINICIÓN	DIMENSIONES	ÍTEMS	ESCALA
GESTIÓN PÚBLICA	Según Tapia (2016), menciona que “es la guía para orientar la acción, previsión, visualización y empleo de los recursos y esfuerzos de manera eficiente y eficaz para los fines que se desean alcanzar, dicho de otro modo, es la secuencia de actividades que habrán de realizarse eficiente y eficazmente para el cumplimiento de los objetivos y metas y a su vez el tiempo para efectuar cada una de sus partes y todos aquellos eventos involucrados en su consecución”.	Eficiencia y Eficacia	¿La gerencia establece actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de la gestión?	<ol style="list-style-type: none"> 1. Totalmente en Desacuerdo. 2. En desacuerdo. 3. Indiferente. 4. De acuerdo. 5. Totalmente de acuerdo.
			¿La gerencia municipal conoce oportunamente los desvíos y niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?	
			¿La gerencia organiza capacitaciones constantes sobre las contrataciones y adquisiciones del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	
			¿Se realizan controles posteriores a las actividades realizadas por los servidores?	
			¿Cree usted que la correcta aplicación del control interno	

			<p>contribuirá a optimizar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?</p> <p>¿Se realiza un adecuado uso de los recursos del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión?</p> <p>¿Considera que la población está conforme con el servicio brindado por parte de la gestión municipal?</p>	
		Objetivos y Metas.	<p>¿La Gerencia Municipal exige el cumplimiento de objetivos en el marco legal que rige los procesos de contrataciones y adquisiciones que realiza la Municipalidad?</p> <p>¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos y metas?</p> <p>¿Los servidores de la municipalidad conocen la misión, visión y objetivos institucionales?</p> <p>¿Los servidores informan oportunamente a sus jefes inmediatos sobre el cumplimiento de las actividades asignadas?</p>	

			¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos a nivel de institución?	
			¿Se realiza rendición de cuentas a la población por lo menos una vez al año?	
			¿Se brinda y facilita información a la población cuando ésta lo requiere?	

Anexo 4: Instrumento de investigación

CUESTIONARIO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL

PRESENTACIÓN: Estimado (a), el presente instrumento (cuestionario) tiene como objetivo medir nuestra variable Sistema de Control Interno Gubernamental, por lo que le pido su colaboración. Le preciso que, los resultados obtenidos serán empleados exclusivamente para fines de mi trabajo de investigación, manteniendo su anonimato en todo momento.

INDICACIÓN: Rellenar con un X en solo uno de los 5 elementos del Cuestionario.

Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente De Acuerdo
1	2	3	4	5

Nº	ÍTEMS	Totalmente en Desacuerdo (1)	En Desacuerdo (2)	Indiferente (3)	De Acuerdo (4)	Totalmente De Acuerdo (5)
1	¿Conoce usted los requerimientos y sus especificaciones técnicas, términos de referencia del área usuaria?					
2	¿La Ley de Contrataciones del Estado es de conocimiento de todo el personal que labora en el área?					
3	¿Existen directivas y/o normas para las contrataciones y adquisiciones del estado que no se contemplan en la ley?					
4	¿Recibe usted capacitación permanente en las modificaciones de la Ley de Contrataciones?					

5	¿Los procesos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?					
6	¿El municipio muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?					
7	¿Las órdenes de compra y/o servicio son autorizados por los funcionarios competentes?					
8	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos gubernamentales?					
9	¿En su municipio es necesario realizar acciones de monitoreo a los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios sean transparentes?					
10	¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno gubernamental están presentes en el desarrollo de tus funciones?					

11	¿Se evalúa las deficiencias de control interno gubernamental de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas inmediatas?					
12	¿Existe una adecuada segregación de funciones que permita el desarrollo de controles?					
13	¿Se verifica la adecuada aplicación del sistema de control interno gubernamental?					
14	¿El municipio sanciona la inadecuada aplicación del sistema control interno gubernamental?					

CUESTIONARIO: GESTIÓN PÚBLICA

PRESENTACIÓN: Estimado (a), el presente instrumento (cuestionario) tiene como objetivo medir nuestra variable Sistema de Control Interno Gubernamental, por lo que le pido su colaboración. Le preciso que, los resultados obtenidos serán empleados exclusivamente para fines de mi trabajo de investigación, manteniendo su anonimato en todo momento.

INDICACIÓN: Rellenar con un X en solo uno de los 5 elementos del Cuestionario.

Totalmente en Desacuerdo	En Desacuerdo	Indiferente	De Acuerdo	Totalmente De Acuerdo
1	2	3	4	5

N°	ÍTEMS	Totalmente en Desacuerdo (1)	En Desacuerdo (2)	Indiferente (3)	De Acuerdo (4)	Totalmente De Acuerdo (5)
1	¿La gerencia establece actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia de la gestión?					
2	¿La gerencia municipal conoce oportunamente los desvíos y niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?					
3	¿La gerencia organiza capacitaciones constantes sobre las contrataciones y adquisiciones del estado para mejorar la eficiencia y eficacia					

	en la gestión municipal?					
4	¿Se realizan controles posteriores a las actividades realizadas por los servidores?					
5	¿Cree usted que la correcta aplicación del control interno contribuirá a optimizar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?					
6	¿Se realiza un adecuado uso de los recursos del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión?					
7	¿Considera que la población está conforme con el servicio brindado por parte de la gestión municipal?					
8	¿La Gerencia Municipal exige el cumplimiento de objetivos en el marco legal que rige los procesos de contrataciones y adquisiciones que realiza la Municipalidad?					
9	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos y metas?					
10	¿Los servidores de la municipalidad conocen la misión,					

	visión y objetivos institucionales?					
11	¿Los servidores informan oportunamente a sus jefes inmediatos sobre el cumplimiento de las actividades asignadas?					
12	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos a nivel de institución?					
13	¿Se realiza rendición de cuentas a la población por lo menos una vez al año?					
14	¿Se brinda y facilita información a la población cuando ésta lo requiere?					

Anexo 5: Confiabilidad valida del instrumento

Confiabilidad: Este proceso fue corroborado por el estadístico Alfa de Cronbach aplicado a nuestros instrumentos con la ayuda del software SPSS

Estadísticas de fiabilidad sistema de control interno gubernamental

Estadística de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,927	14

Nota: Elaboración propia

Estadísticas de fiabilidad gestión pública

Estadística de Fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
,926	14

Nota: Elaboración propia

Validez: La validez fue determinada por el juicio de expertos el cual se acompaña en el anexo N° 5 de la presente.

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL**

N°	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Actividades de control								
01	¿Conoce usted los requerimientos y sus especificaciones técnicas, términos de referencia del área usuaria?	X		X		X		
02	¿La Ley de Contrataciones del Estado es de conocimiento de todo el personal que labora en el área?	X		X		X		
03	¿Existen directivas y/o normas para las contrataciones y adquisiciones del estado que no se contemplan en la ley?	X		X		X		
04	¿Recibe usted capacitación permanente en las modificaciones de la Ley de Contrataciones?	X		X		X		
05	¿Los procesos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?	X		X		X		
06	¿El municipio muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?	X		X		X		
07	¿Las órdenes de compra y/o servicio son autorizados por los funcionarios competentes?	X		X		X		
Supervisión y monitoreo								
08	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos gubernamentales?	X		X		X		
09	¿En su municipio es necesario realizar acciones de monitoreo a los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios sean transparentes?	X		X		X		
10	¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno gubernamental están presentes en el desarrollo de sus funciones?	X		X		X		
11	¿Se evalúa las deficiencias de control interno gubernamental de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas inmediatas?	X		X		X		
12	¿Existe una adecuada segregación de funciones que permita el desarrollo de controles?		X	X		X		
13	¿Se verifica la adecuada aplicación del sistema de control interno gubernamental?	X		X		X		
14	¿El municipio sanciona la inadecuada aplicación del sistema control interno gubernamental?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

.....Castro, Ortega, Russ, Fidel.....DNI.....45265579

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

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....13... de09..... de ..2021.....



The image shows a handwritten signature in blue ink, written over a circular official stamp. The stamp contains the text "M. O. T. del Perú" and "M. O. T. del Perú" in a circular arrangement around a central emblem. The signature is a cursive script.

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTIÓN PÚBLICA**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ²		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Eficiencia y eficacia								
01	¿La gerencia establece actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de la gestión?	X		X		X		
02	¿La gerencia municipal conoce oportunamente los desvíos y niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?	X		X		X		
03	¿La gerencia organiza capacitaciones constantes sobre las contrataciones y adquisiciones del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	X		X		X		
04	¿Se realizan controles posteriores a las actividades realizadas por los servidores?	X		X		X		
05	¿Cree usted que la correcta aplicación del control interno contribuirá a optimizar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	X		X		X		
06	¿Se realiza un adecuado uso de los recursos del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión?	X		X		X		
07	¿Considera que la población está conforme con el servicio brindado por parte de la gestión municipal?	X		X		X		
Objetivos y metas								
08	¿La Gerencia Municipal exige el cumplimiento de objetivos en el marco legal que rige los procesos de contrataciones y adquisiciones que realiza la Municipalidad?	X		X		X		
09	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos y metas?	X		X		X		
10	¿Los servidores de la municipalidad conocen la misión, visión y objetivos institucionales?	X		X		X		
11	¿Los servidores informan oportunamente a sus jefes inmediatos sobre el cumplimiento de las actividades asignadas?	X		X		X		
12	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos a nivel de institución?		X	X		X		
13	¿Se realiza rendición de cuentas a la población por lo menos una vez al año?	X		X		X		
14	¿Se brinda y facilita información a la población cuando ésta lo requiere?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable () Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Castro Ortega Russ Fidel

DNI..... 45265579

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....13..... de09..... de 2021



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Actividades de control								
01	¿Conoce usted los requerimientos y sus especificaciones técnicas, términos de referencia del área usuaria?	X		X		X		
02	¿La Ley de Contrataciones del Estado es de conocimiento de todo el personal que labora en el área?	X		X		X		
03	¿Existen directivas y/o normas para las contrataciones y adquisiciones del estado que no se contemplan en la ley?	X		X		X		
04	¿Recibe usted capacitación permanente en las modificaciones de la Ley de Contrataciones?	X		X		X		
05	¿Los procesos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?	X		X		X		
06	¿El municipio muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?	X		X		X		
07	¿Las órdenes de compra y/o servicio son autorizados por los funcionarios competentes?	X		X		X		
Supervisión y monitoreo								
08	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos gubernamentales?	X		X		X		
09	¿En su municipio es necesario realizar acciones de monitoreo a los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios sean transparentes?	X		X		X		
10	¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno gubernamental están presentes en el desarrollo de tus funciones?	X		X		X		
11	¿Se evalúa las deficiencias de control interno gubernamental de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas inmediatas?	X		X		X		
12	¿Existe una adecuada segregación de funciones que permita el desarrollo de controles?		X	X		X		
13	¿Se verifica la adecuada aplicación del sistema de control interno gubernamental?	X		X		X		
14	¿El municipio sanciona la inadecuada aplicación del sistema control interno gubernamental?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernando Jaime Bufal Jorico

DNI *19942878*

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

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....14..... de09..... de 2021



Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTIÓN PÚBLICA**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Eficiencia y eficacia								
01	¿La gerencia establece actividades de control para asegurar que se evalué la eficacia y eficiencia de la gestión?	X		X		X		
02	¿La gerencia municipal conoce oportunamente los desvíos y niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?	X		X		X		
03	¿La gerencia organiza capacitaciones constantes sobre las contrataciones y adquisiciones del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	X		X		X		
04	¿Se realizan controles posteriores a las actividades realizadas por los servidores?	X		X		X		
05	¿Cree usted que la correcta aplicación del control interno contribuirá a optimizar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	X		X		X		
06	¿Se realiza un adecuado uso de los recursos del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión?	X		X		X		
07	¿Considera que la población está conforme con el servicio brindado por parte de la gestión municipal?	X		X		X		
Objetivos y metas								
08	¿La Gerencia Municipal exige el cumplimiento de objetivos en el marco legal que rige los procesos de contrataciones y adquisiciones que realiza la Municipalidad?	X		X		X		
09	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos y metas?	X		X		X		
10	¿Los servidores de la municipalidad conocen la misión, visión y objetivos institucionales?	X		X		X		
11	¿Los servidores informan oportunamente a sus jefes inmediatos sobre el cumplimiento de las actividades asignadas?	X		X		X		
12	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos a nivel de institución?		X	X		X		
13	¿Se realiza rendición de cuentas a la población por lo menos una vez al año?	X		X		X		
14	¿Se brinda y facilita información a la población cuando ésta lo requiere?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Fernández Jaime Rafael Jesús

DNI 19943875...

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

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión
Huancayo.....14..... de09..... de 2021



El Muestreo y el Muestreo
C/POC. Nº 09-1098-CC/2
AUDITOR GENERAL
REGISTRO Nº 14-2014-01

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Actividades de control								
01	¿Conoce usted los requerimientos y sus especificaciones técnicas, términos de referencia del área usuaria?	X		X		X		
02	¿La Ley de Contrataciones del Estado es de conocimiento de todo el personal que labora en el área?	X		X		X		
03	¿Existen directivas y/o normas para las contrataciones y adquisiciones del estado que no se contemplan en la ley?	X		X		X		
04	¿Recibe usted capacitación permanente en las modificaciones de la Ley de Contrataciones?	X		X		X		
05	¿Los procesos incluyen actividades de control sobre las adquisiciones para asegurar que se adquieran y se contraten los bienes y servicios necesarios?	X		X		X		
06	¿El municipio muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de reuniones y charlas?	X		X		X		
07	¿Las órdenes de compra y/o servicio son autorizados por los funcionarios competentes?	X		X		X		
Supervisión y monitoreo								
08	¿Se investigan las causas de las deficiencias en los controles internos gubernamentales?	X		X		X		
09	¿En su municipio es necesario realizar acciones de monitoreo a los procesos de selección para la adquisición de bienes y servicios sean transparentes?	X		X		X		
10	¿Se realizan evaluaciones continuas para determinar si los componentes del control interno gubernamental están presentes en el desarrollo de sus funciones?	X		X		X		
11	¿Se evalúa las deficiencias de control interno gubernamental de forma oportuna para aplicar las medidas correctivas inmediatas?	X		X		X		
12	¿Existe una adecuada segregación de funciones que permita el desarrollo de controles?		X	X		X		
13	¿Se verifica la adecuada aplicación del sistema de control interno gubernamental?	X		X		X		
14	¿El municipio sanciona la inadecuada aplicación del sistema control interno gubernamental?	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X), Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

Gabriel Antonio Espinoza Ríos

DNI: 59928586

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

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....15..... de09..... de 2021



Mg. CPC Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT. 419

Firma del experto

**CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE:
GESTIÓN PÚBLICA**

Nº	Dimensiones/Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
Eficiencia y eficacia								
01	¿La gerencia establece actividades de control para asegurar que se evalúe la eficacia y eficiencia de la gestión?	X		X		X		
02	¿La gerencia municipal conoce oportunamente los desvíos y niveles de eficacia y eficiencia de las operaciones que contribuyen al cumplimiento de los objetivos?	X		X		X		
03	¿La gerencia organiza capacitaciones constantes sobre las contrataciones y adquisiciones del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	X		X		X		
04	¿Se realizan controles posteriores a las actividades realizadas por los servidores?	X		X		X		
05	¿Cree usted que la correcta aplicación del control interno contribuirá a optimizar la eficiencia y eficacia en la gestión municipal?	X		X		X		
06	¿Se realiza un adecuado uso de los recursos del estado para mejorar la eficiencia y eficacia en la gestión?	X		X		X		
07	¿Considera que la población está conforme con el servicio brindado por parte de la gestión municipal?	X		X		X		
Objetivos y metas								
08	¿La Gerencia Municipal exige el cumplimiento de objetivos en el marco legal que rige los procesos de contrataciones y adquisiciones que realiza la Municipalidad?	X		X		X		
09	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos y metas?	X		X		X		
10	¿Los servidores de la municipalidad conocen la misión, visión y objetivos institucionales?	X		X		X		
11	¿Los servidores informan oportunamente a sus jefes inmediatos sobre el cumplimiento de las actividades asignadas?	X		X		X		
12	¿Se evalúa el cumplimiento de objetivos a nivel de institución?		X	X		X		
13	¿Se realiza rendición de cuentas a la población por lo menos una vez al año?	X		X		X		
14	¿Se brinda y facilita información a la población cuando ésta lo requiere?		X	X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opción de aplicabilidad: Aplicable (X) Aplicable después de corregir () No aplicable ()

Apellidos y nombres del Juez Validador

..... *Tabares Rincón Esteban R. Lloa* DNI *19928586*

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

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

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

Nota: Se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Huancayo.....15..... de09..... de 2021



Mg. CPC Gladys Elba
Cabezas Limaco
MAT. 419

Firma del experto

Anexo 6: La data del procesamiento de datos

Muestra	Sistema de control interno gubernamental														SUMA Total
	D1: Actividades de control							D2: Supervisión y monitoreo							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	2	5	4	45
2	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	2	5	4	45
3	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	2	5	4	45
4	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	2	5	4	45
5	3	3	3	3	4	3	3	4	3	2	3	3	5	4	46
6	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
7	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
8	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
9	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
10	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
11	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
12	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
13	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
14	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
15	3	3	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	47
16	4	3	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	5	4	49
17	4	3	4	3	4	3	4	4	3	3	3	3	5	4	50
18	4	3	4	3	5	3	4	4	3	3	3	3	5	5	52
19	4	3	4	3	5	3	4	4	4	3	3	3	5	5	53
20	4	3	4	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	54
21	4	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	55
22	4	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	55
23	4	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	55
24	4	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	55
25	4	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	55
26	4	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	55
27	4	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	3	5	5	55

Muestra	Gestión pública														SUMA Total
	D1: Eficiencia y eficacia							D2: Objetivos y metas							
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
2	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
3	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
4	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
5	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
6	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
7	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
8	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
9	2	2	1	2	3	2	3	3	2	2	1	3	2	3	31
10	2	2	1	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	33
11	3	2	1	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	34
12	3	2	2	2	3	2	3	3	2	3	2	3	2	3	35
13	3	2	2	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2	3	37
14	3	2	2	2	3	2	3	4	2	3	2	3	3	3	37
15	3	2	2	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	3	39
16	3	2	2	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	3	39
17	3	2	2	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	3	39
18	3	2	2	3	3	3	3	4	2	3	2	3	3	3	39
19	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	2	3	3	3	40
20	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	2	3	3	3	40
21	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	2	3	3	3	40
22	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	41
23	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	41
24	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	41
25	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	41
26	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	41
27	3	2	2	3	3	3	4	4	2	3	3	3	3	3	41

Anexo 7: Consentimiento informado**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO	
UNIDAD DE TRAMITE DOCUMENTARIO	
FOL.....	FECHA.....
Fecha y	Exp. N°
Exp. N°	04 FEB. 2021 09:49
Ingreso:.....	Hora: 8:30
www.munisatipo.gob.pe	

SOLICITO: Autorización de aplicación de instrumento de recolección de datos en la Municipalidad Provincial de Satipo.

Señor: **IVAN OLIVERA MEZA**
ALCALDE PROVINCIAL DE SATIPO

Presente.-

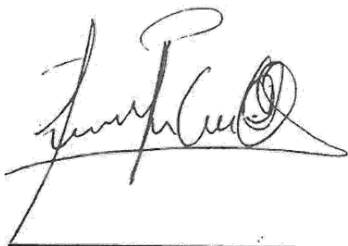
Yo, TANIA PILAR CURI OREZANO, identificada con DNI. 44726970; asimismo, PAULO CESAR PILAR CAPCHA, identificado con DNI. 45011472 de la carrera profesional de Contabilidad y Finanzas.

Que, al estar en la etapa de desarrollo de mi proyecto de investigación, titulado “**SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA GESTIÓN PÚBLICA EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO**”, para obtener el Título Profesional de Contador Público, solicito a Usted se sirva autorizar a la suscrita para poder aplicar el instrumento de investigación que sea necesario para la obtención de Información y procesamiento de datos para la realización del trabajo de investigación, el cual se realizará en forma anónima a los profesionales administrativos, oficinas y demás áreas.

Por lo expuesto.

Solicito dar una carta de respuesta con autorización para concluir la Investigación de mi tesis.

Satipo, 23 de Octubre del 2020.



Bach. Tania Pilar Curi Orezano
DNI. 44726970



Paulo Cesar Pilar Capcha
DNI. 45011472



"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERU: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

Satipo, 30 de marzo del 2021

CARTA Nº 00192 -2021-SGRH/MPS

Bachilleres:

CURI OREZANO TANIA PILAR
PILAR CAPCHA PAULO CESAR
 Contabilidad y Finanzas

PRESENTE.-

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA LLEVAR ACABO EL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN "SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA GESTION PUBLICA EN LA MUNICIPALIDAD DE SATIPO"

Ref. : Expediente Nº 01794 del 4 de febrero de 2021.

Por la presente me dirijo a Ud. A fin de comunicarle que habiendo hecho recepción de su solicitud, mediante el cual solicita la AUTORIZACION PARA LLEVAR A CABO LA INVESTIGACION "SISTEMA DE CONTROL INTERNO GUBERNAMENTAL Y LA GESTION PUBLICA EN LA MUNICIPALIDAD DE SATIPO", en ese sentido debo informarle que se le concede su petición, para poder llevar a cabo dicha investigación, así mismo deberá efectuar las coordinaciones correspondientes con el responsable del área, para el normal desarrollo de su Investigación.

Atentamente:

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE SATIPO
 GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

 Lic. Adm. Juan Jeremías Torres Ortiz
 SUB GERENTE DE RECURSOS HUMANOS

C.c.

Anexo 8: Fotos de la aplicación del instrumento





