

## **Control interno y modernización administrativa en la gestión municipal de gobiernos distritales del sur del Perú**

### **Internal control and administrative modernization in the municipal management of district governments in southern Peru.**

Geni YAÑEZ<sup>1</sup>

Uldarico PILLACA<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Perú. [gyanezbaca@gmail.com](mailto:gyanezbaca@gmail.com). ORCID 0009-0009-4212-6641

<sup>2</sup> Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco, Perú. [uldarico102022@gmail.com](mailto:uldarico102022@gmail.com). ORCID 0000-0002-0103-075X

#### **RESUMEN**

El estudio analizó la relación entre el control interno y la modernización administrativa en la gestión municipal en gobiernos distritales del sur del Perú. Enfoque cuantitativo, de tipo básico, diseño no experimental y corte transversal, aplicado a 148 trabajadores mediante encuestas. Resultados evidenciaron una relación positiva y significativa entre ambas variables, con debilidades en evaluación de riesgos y supervisión. Se concluye que el fortalecimiento del control interno contribuye significativamente a mejorar el desempeño, eficiencia y transparencia en la gestión municipal.

**Palabras clave:** control interno, modernización municipal, gestión administrativa, evaluación de riesgos, transparencia pública.

#### **ABSTRACT**

The study analyzed the relationship between internal control and administrative modernization in municipal management in district governments in southern Peru. A quantitative, basic, non-experimental, cross-sectional design was applied to 148 employees using surveys. Results showed a positive and significant relationship between both variables, with weaknesses in risk assessment and supervision. It is concluded that strengthening internal control significantly contributes to improving performance, efficiency, and transparency in municipal management.

**Keywords:** internal control, municipal modernization, administrative management, risk assessment, public transparency.

Recibido: 14/04/2026

Aprobado: 18/05/2026

Publicado: 30/05/2026

## 1. INTRODUCCIÓN

En el contexto global, la modernización de la gestión pública y el fortalecimiento de los sistemas de control interno constituyen desafíos centrales para mejorar la eficiencia, la transparencia y la capacidad de respuesta de los gobiernos locales frente a las crecientes demandas ciudadanas. Diversos informes internacionales evidencian que la transformación digital del Estado, el desarrollo del gobierno electrónico y la adopción de modelos de gestión orientados a resultados son factores determinantes para optimizar la prestación de los servicios públicos y reducir las brechas institucionales. No obstante, estos mismos informes también han identificado debilidades persistentes en los sistemas de control interno, especialmente en lo relacionado con la gestión de riesgos, la supervisión y el uso de la información para la toma de decisiones. En este sentido, la Encuesta de Gobierno Electrónico de las Naciones Unidas (2024) señala que, pese a los avances en la transformación digital, persisten desafíos en la integración de servicios, la interoperabilidad institucional y la coordinación entre entidades públicas, lo que limita el desarrollo de gobiernos digitales plenamente eficientes. De manera complementaria, el informe Government at a Glance 2025 de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2025) advierte que muchos gobiernos locales enfrentan debilidades en sus sistemas de integridad pública, gestión financiera y control administrativo, lo que incide negativamente en la confianza ciudadana y en la calidad del gasto público. Estos elementos evidencian la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno y la modernización institucional como condiciones indispensables para consolidar administraciones públicas eficientes y sostenibles.

En América Latina, la gestión municipal se desarrolla en un contexto caracterizado por limitaciones estructurales vinculadas a la descentralización incompleta, la baja capacidad técnica institucional y la persistencia de prácticas burocráticas tradicionales. El informe Panorama de las administraciones públicas: América Latina y el Caribe 2024 del Banco Interamericano de Desarrollo y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2024) evidencia que los gobiernos subnacionales presentan dificultades para implementar sistemas efectivos de rendición de cuentas, control financiero y gestión basada en desempeño, lo que repercute en la ejecución presupuestal y en la calidad de los servicios públicos. Asimismo, el informe RED 2025 del Banco de Desarrollo de América Latina y el Caribe (2025) destaca que las municipalidades enfrentan desafíos vinculados a la coordinación intergubernamental, la gestión territorial y la incorporación de herramientas digitales para la toma de decisiones, lo cual restringe su capacidad para responder de manera oportuna y eficiente a las demandas ciudadanas. En este contexto regional, la modernización administrativa y el fortalecimiento del control interno se configuran como instrumentos estratégicos para optimizar la gobernabilidad local, promover la transparencia y consolidar modelos de gestión pública orientados al desarrollo territorial sostenible.

En el caso peruano, la gestión municipal presenta desafíos significativos asociados a la limitada implementación del control interno, la baja ejecución del gasto público, la insuficiente modernización administrativa y la persistencia de prácticas que afectan la transparencia institucional. El Informe anual de cumplimiento de reglas fiscales del Ministerio de Economía y Finanzas (2025) evidencia que muchos gobiernos locales presentan debilidades en la planificación presupuestal y en la sostenibilidad financiera, lo que incide negativamente en el logro de metas institucionales y en la eficiencia del gasto público. De igual manera, la Defensoría del Pueblo (2025) en su Informe Defensorial N.º 249 evidencia que diversas municipalidades distritales presentan deficiencias en los mecanismos de rendición de cuentas, participación ciudadana y acceso a la información pública, lo cual genera percepciones de desconfianza y debilita la legitimidad institucional. En este contexto, la modernización de la gestión pública, sustentada en la simplificación administrativa, el gobierno digital y la gestión por resultados, junto con el fortalecimiento del sistema de control interno, se configuran como factores estratégicos para mejorar la eficiencia, la eficacia y la transparencia en la administración municipal.

En este marco internacional, regional y nacional, las municipalidades distritales del Sur del Perú, constituyen espacios relevantes para analizar cómo la articulación entre el control interno y la modernización influye en la gestión municipal. Estas entidades, como unidades básicas de gestión territorial, presentan desafíos relacionados con la prestación eficiente de servicios públicos, la transparencia administrativa y el cumplimiento de metas institucionales, lo que se traduce en niveles de insatisfacción ciudadana frente a la demora en trámites, la limitada ejecución de proyectos y la persistencia de brechas de desarrollo local. Asimismo, el grado de implementación de herramientas como el presupuesto por resultados, el gobierno electrónico y los sistemas de control institucional continúa siendo incipiente y heterogéneo entre los distritos, lo que evidencia la necesidad de generar evidencia empírica que permita comprender su impacto real en la administración pública. Desde este enfoque, el

estudio tiene como objetivo determinar la relación entre el control interno y la modernización en la gestión municipal en los gobiernos distritales del sur del Perú.

### 1.1. Marco teórico

El control interno se configura como un proceso integral, continuo y dinámico incorporado transversalmente en la gestión institucional, orientado al cumplimiento de objetivos, eficiencia operativa, confiabilidad de la información y observancia normativa. En esa línea, Saavedra (2023) sostiene que incide positivamente en la gestión administrativa al optimizar el uso de recursos públicos. Asimismo, el marco normativo establece que el control interno comprende acciones de control previo, simultáneo y posterior para supervisar la gestión pública y garantizar eficiencia, transparencia y generación de valor público (Congreso de la República del Perú, 2021).

En esa línea, la Contraloría General de la República (2021 y 2022) lo concibe como un proceso sistémico que involucra todos los niveles organizacionales, orientado a la gestión de riesgos y al cumplimiento de objetivos estratégicos. Además, se entiende como un conjunto de políticas y procedimientos que promueven la integridad, responsabilidad y ética institucional. En concordancia, Bonilla (2025) señala que garantiza el cumplimiento de objetivos operativos, financieros y legales, destacando la eficiencia, protección de bienes y confiabilidad de la información (Contraloría General de la República, 2006). El sistema de control interno se estructura en componentes como ambiente de control, gestión de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, los cuales fortalecen la gestión pública y la mejora continua. Este enfoque se alinea con el modelo del Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2017), que plantea componentes interrelacionados para optimizar la toma de decisiones. En este contexto, Piedra y Poveda (2025) destacan que dichos componentes favorecen la eficiencia y el cumplimiento normativo.

Por otro lado, la modernización de la gestión pública se entiende como un proceso orientado a incrementar la eficiencia estatal y generar valor público. Lozano y Delgado (2025) sostienen que se basa en la gestión por resultados, mientras que la Presidencia del Consejo de Ministros (2022) establece que implica optimizar recursos y responder a las demandas ciudadanas. Asimismo, la Presidencia del Consejo de Ministros (2026) señala que busca mejorar la calidad de los servicios públicos mediante innovación y eficiencia. Este proceso se sustenta en objetivos como la planificación estratégica, calidad del gasto, simplificación administrativa, profesionalización del servicio civil y uso de tecnologías. Cori et al. (2026) destacan su carácter estratégico orientado a resultados, mientras que la Presidencia del Consejo de Ministros (2021) enfatiza principios como transparencia, innovación y orientación al ciudadano. Asimismo, Chávez-Rivas y Heredia-Llatas (2024) resaltan la integración de herramientas como gestión por procesos, gobierno electrónico y articulación interinstitucional.

Finalmente, la gestión municipal se define como el conjunto de acciones mediante las cuales los gobiernos locales administran recursos para satisfacer necesidades y promover el desarrollo territorial (Lopez et al., 2021). Desde un enfoque moderno, se orienta a resultados, eficiencia y transparencia. En correspondencia con lo expuesto, Huerta (2025) señala que el control interno mejora los procesos y resultados municipales. Asimismo, se sustenta en principios como participación ciudadana, descentralización y eficiencia, contribuyendo al bienestar social Huachaca-Urquiza & Condori-Morales (2025) señalan que su estructura comprende planificación, ejecución, control y mejora continua, garantizando una gestión pública eficaz y adaptada a las necesidades de la población.

### 1.2 Estudios previos

Ramírez-Gonzales et al. (2024) evidenciaron que la implementación de mecanismos adecuados de control interno se relaciona significativamente con la mejora de la gestión administrativa en gobiernos locales, permitiendo optimizar la planificación, supervisión y uso eficiente de los recursos públicos. De manera complementaria, Mauricio-Morales y Quezada-Castillo (2025) sostuvieron que el control gubernamental constituye un elemento estratégico para garantizar la transparencia y legalidad en la formulación de estrategias de gestión pública, contribuyendo a la sostenibilidad institucional. Asimismo, Cubas-Núñez (2025) analizó los procesos de contrataciones públicas en gobiernos municipales peruanos, identificando que el fortalecimiento de los sistemas de control institucional favorece la transparencia y reduce riesgos asociados a prácticas irregulares. En la misma línea, Monrroy et al. (2025) destacaron que la evaluación sistemática del control interno permite concretar medidas correctivas oportunas, incrementando la eficiencia organizacional y la capacidad de respuesta frente a deficiencias administrativas.

Por su parte, Huachaca-Urquizo y Condori-Morales (2025) propusieron modelos orientados a consolidar sistemas de control interno eficientes en entidades públicas, enfatizando su impacto en la gestión administrativa local. A su vez, Flores De La Cruz (2025) resaltó la relevancia del control simultáneo como herramienta preventiva que fortalece la gestión pública municipal mediante la identificación temprana de riesgos y la promoción de la participación ciudadana. En relación con los procesos de modernización estatal, Ormeño et al. (2024) señalaron que la adecuada gestión de políticas públicas en gobiernos locales requiere integrar planificación estratégica, innovación administrativa y coordinación interinstitucional. De forma similar Espino et al. (2024) destacó que la adopción de enfoques de gobierno abierto impulsa la modernización de la gestión pública al promover la transparencia, la rendición de cuentas y la interacción con la ciudadanía.

Del mismo modo, Chávez-Rivas y Heredia-Llatas (2024) identificó que la incorporación de herramientas como el gobierno electrónico y la gestión por resultados constituye un factor determinante para modernizar los distintos niveles de gobierno, incluidos los municipios. Finalmente, Caballero (2024) evidenció que la percepción de eficiencia en la gestión municipal se encuentra estrechamente vinculada a la calidad de los servicios públicos brindados, lo que refleja la importancia de fortalecer tanto los sistemas de control interno como las estrategias de modernización institucional. Por lo tanto, estos estudios permiten comprender que el control interno y la modernización administrativa actúan como factores complementarios que favorecen la eficiencia, transparencia y calidad del desempeño municipal, configurándose como elementos clave para la consolidación de gobiernos locales más efectivos y orientados al servicio ciudadano.

## 2. METODOLOGÍA

La presente investigación se desarrolló en municipalidades del sur del Perú, localizadas en una zona andina de relevancia territorial y sociocultural, caracterizada por su dinámica institucional y administrativa dentro del contexto regional. Este ámbito geográfico presenta características sociales, económicas y territoriales relevantes para el análisis de la gestión municipal. La población está distribuida entre zonas rurales y urbanas, con dinámicas demográficas que evidencian crecimiento moderado y ciertos niveles de vulnerabilidad en sectores específicos.

### 2.1. Diseño de investigación

En cuanto al enfoque metodológico, la investigación se orientó a la generación de conocimiento teórico sobre el control interno de la modernización municipal en relación con la gestión municipal, sin plantear una intervención directa en la realidad estudiada. En ese sentido, el análisis se centró en examinar cómo ambas variables se comportan dentro del contexto institucional y en qué medida se encuentran asociadas. Asimismo, la investigación se desarrolló a partir de la observación de las variables en su entorno natural, sin manipulación deliberada por parte del investigador. La recolección de la información se realizó en un único momento temporal, considerando a los trabajadores de las municipalidades distritales de una provincia del sur de Perú. Este procedimiento permitió analizar la asociación existente entre las variables en un contexto específico, describiendo su comportamiento conjunto, sin establecer relaciones de causalidad.

### 2.2. Población y muestra

**Cuadro 1.** Características de la muestra

Variable	Categoría	f	%
Edad (años)	18 - 29	30	20.3
	30 - 39	45	30.4
	40 - 49	40	27
	50 a más	33	22.3
	<b>Total</b>	148	100
Género	Masculino	97	65.5
	Femenino	51	34.5
	<b>Total</b>	148	100
Nivel jerárquico	Funcionarios / Directivos	15	10.1
	Personal profesional/técnico	53	35.8
	Personal administrativo/operativo	80	54.1
	<b>Total</b>	148	100

La población estuvo conformada por 148 trabajadores, entre funcionarios y servidores públicos pertenecientes a siete municipalidades distritales de una jurisdicción del sur del Perú. Dado que la población resultó accesible y presentó un tamaño reducido, se optó por un diseño censal, por lo que la muestra coincidió con la totalidad de los participantes. Esta decisión permitió minimizar el error muestral y fortalecer la validez interna del estudio. En este sentido, no se aplicó ningún tipo de muestreo, ya que se trabajó con el universo completo de la población objeto de estudio. No obstante, de manera referencial, se consideró el cálculo del tamaño muestral mediante la fórmula para poblaciones finitas, obteniéndose igualmente un valor de 148 participantes, lo cual respalda la pertinencia del enfoque censal adoptado.

### 2.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recolección de información se emplearon como técnicas principales la encuesta, aplicada a los trabajadores con el fin de obtener datos estructurados y comparables.

### 2.4. Análisis de datos

En el procesamiento y análisis de datos se utilizaron herramientas informáticas como Microsoft Excel y SPSS, aplicándose inicialmente estadística descriptiva para organizar la información mediante tablas y gráficos. Posteriormente, se empleó estadística inferencial, específicamente la correlación de Spearman, con el objetivo de contrastar las hipótesis y analizar la relación entre las variables. Este procedimiento permitió una interpretación integral de los resultados y el fortalecimiento de las conclusiones del estudio.

Para la interpretación de los resultados, se establecieron baremos de clasificación a partir de la escala Likert de cinco puntos utilizada en los instrumentos (1 = nunca, 5 = siempre). En ese sentido, los rangos fueron construidos mediante la técnica de intervalos iguales, permitiendo categorizar los puntajes promedio en niveles de desempeño. Para la variable control interno, los rangos fueron: deficiente (1.00–2.00), en desarrollo (2.01–3.00), aceptable (3.01–4.00) y óptimo (4.01–5.00). En el caso de las dimensiones, se utilizó una escala de cuatro niveles: muy deficiente (1.00–1.80), deficiente (1.81–2.60), regular (2.61–3.40) y eficiente (3.41–5.00). Para la variable modernización de la gestión pública, los niveles fueron: muy poco (1.00–1.80), poco (1.81–2.60), regular (2.61–3.40), bastante (3.41–4.20) y muy alto (4.21–5.00).

### 2.5 Hipótesis y variables

En la presente investigación la hipótesis general establece que el control interno y la modernización se relaciona significativamente con la gestión municipal, lo que implica que un adecuado desarrollo de estos factores contribuye a mejorar el desempeño institucional de los gobiernos locales. De manera complementaria, se formulan las siguientes hipótesis específicas:

#### Dimensiones de la variable control interno

H1: existe relación significativa entre la dimensión ambiente de control y la gestión municipal.

H2: existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos y la gestión municipal.

H3: existe relación significativa entre la dimensión actividades de control y la gestión municipal.

H4: existe relación significativa entre la dimensión información y comunicación y la gestión municipal.

H5: existe relación significativa entre la dimensión supervisión y la gestión municipal.

#### Dimensiones de la variable modernización de la gestión pública

H6: existe relación significativa entre la dimensión simplificación administrativa y la gestión municipal.

H7: existe relación significativa entre la dimensión presupuesto por resultados y la gestión municipal.

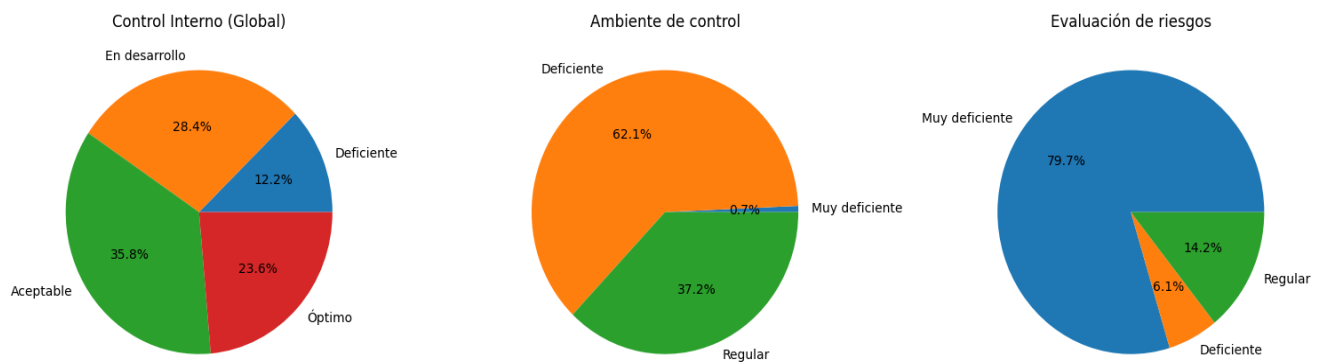
H8: existe relación significativa entre la dimensión gobierno electrónico y la gestión municipal.

## 3. RESULTADOS

En esta sección se presentan los resultados obtenidos a partir del análisis estadístico de las variables control interno, modernización de la gestión pública y gestión municipal en las municipalidades distritales estudiadas. Se exponen inicialmente los resultados descriptivos por variables y dimensiones, seguidos de la contrastación de hipótesis mediante pruebas inferenciales, y finalmente el análisis de la relación entre variables, permitiendo una comprensión integral de los resultados del estudio.

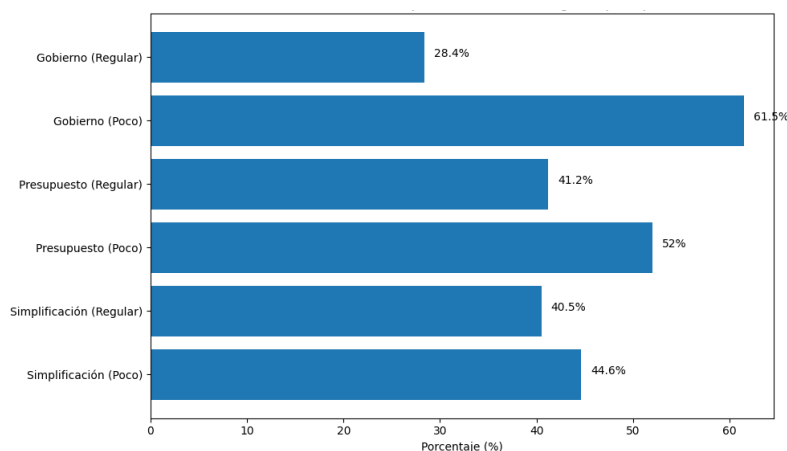
La figura 1 muestra que, a nivel global, el control interno en las municipalidades distritales presenta principalmente un nivel aceptable (35.8%), seguido del nivel en desarrollo (28.4%) y óptimo (23.6%), mientras que un 12.2% lo percibe como deficiente. Estos resultados evidencian que, aunque existen

avances en la implementación del sistema de control interno, aún persisten limitaciones que impiden alcanzar niveles óptimos de funcionamiento institucional. En cuanto a las dimensiones, se observa una situación más crítica en la evaluación de riesgos, donde el 79.7% la califica como muy deficiente, así como en las actividades de control (70.9% deficiente) y en la información y comunicación (62.8% deficiente). Asimismo, la supervisión presenta niveles predominantemente muy deficientes (51.4%). Estos hallazgos reflejan debilidades estructurales en los mecanismos preventivos, de monitoreo y de gestión de información, lo que puede afectar la eficiencia y transparencia de la gestión municipal. En el marco del análisis de las variables independientes del estudio, la modernización de la gestión pública se incorpora como un factor estratégico que complementa el control interno en la explicación del desempeño institucional de los gobiernos locales. Su inclusión responde a la necesidad de evaluar no solo los mecanismos de control, sino también las capacidades de innovación administrativa, optimización de procesos y uso de tecnologías orientadas a resultados. En este sentido, la figura 2 presenta la distribución de frecuencias de la variable modernización y sus dimensiones, con el propósito de caracterizar su nivel de desarrollo en las municipalidades distritales y sustentar su rol como variable independiente en la mejora de la gestión municipal.



**Figura 1.** Distribución de frecuencias de la variable Control Interno y sus dimensiones

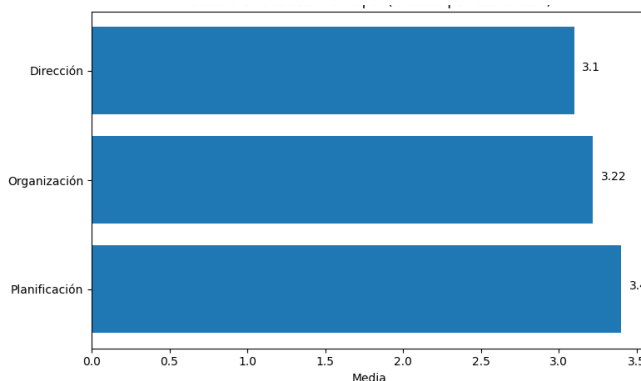
La figura 2 evidencia que la modernización en las municipalidades distritales presenta un nivel global bajo-medio, reflejado en una media de 2.95 y una desviación estándar de 0.69, lo que indica una percepción moderada y heterogénea respecto al desarrollo de procesos de modernización institucional. A nivel dimensional, la simplificación administrativa es percibida principalmente como poco desarrollada (44.6%) y regular (40.5%), mientras que el presupuesto por resultados también muestra predominio del nivel poco (52%). De igual manera, el gobierno electrónico presenta limitaciones significativas, siendo calificado como poco por el 61.5% de los encuestados. Estos resultados evidencian debilidades en la implementación de estrategias orientadas a optimizar procedimientos, mejorar la calidad del gasto público y fortalecer la transparencia y participación ciudadana en la gestión municipal.



**Figura 2.** Distribución de frecuencias de la variable Modernización y sus dimensiones

La figura 3 muestra que la gestión municipal presenta niveles moderados en sus funciones administrativas. La dimensión planificación registra la media más alta (3.4), seguida de organización

(3.22) y dirección (3.1), lo que evidencia una percepción relativamente favorable en el establecimiento de objetivos, estructuración institucional y conducción de actividades. Por su parte, la dimensión control presenta la media más baja (2.98) y la mayor dispersión (desv. típica = 0.74), lo que indica mayores debilidades y variabilidad en los procesos de seguimiento, evaluación y supervisión del desempeño institucional en las municipalidades distritales.



**Figura 3.** Estadísticos descriptivos de la variable Gestión Municipal por funciones administrativas

### 3.1. Tablas de Hipótesis

**Cuadro 2.** Resumen de la contrastación de hipótesis específicas: relación entre las dimensiones del control interno y la modernización con la gestión municipal

Hipótesis	Variable/Dimensión	Estadístico Correlacion de Spearman	p-valor	Decisión
Entre variables	Control interno y gestión municipal	0,276	0.001	Se acepta
Entre variables	Control interno y modernización	0.399	0.000	Se acepta
H1	Ambiente de control	0.352	0.000	Se acepta
H2	Evaluación de riesgos	0.211	0.001	Se acepta
H3	Actividades de control	0.276	0.001	Se acepta
H4	Información y comunicación	0.375	0.000	Se acepta
H5	Supervisión	0.259	0.001	Se acepta
Hipotesis entre variables	Modernización y gestión municipal	0.229	0.003	Se acepta
H6	Simplificación administrativa	0.336	0.000	Se acepta
H7	Presupuesto por resultados	0.490	0.001	Se acepta
H8	Gobierno electrónico	0.203	0.001	Se acepta

El Cuadro 2 presenta la contrastación de las hipótesis específicas mediante el coeficiente de correlación de Spearman, evidenciando la existencia de relaciones estadísticamente significativas entre las variables y dimensiones analizadas, dado que en todos los casos los valores de significancia son menores a 0,05, lo que permite aceptar la totalidad de las hipótesis planteadas. En relación con las variables principales, se observa que el control interno presenta una correlación positiva baja con la gestión municipal ( $\rho = 0,276$ ;  $p = 0,001$ ), lo que indica que, a medida que se fortalecen los mecanismos de control interno, se tiende a mejorar la gestión municipal, aunque con una intensidad moderada. Asimismo, el control interno muestra una relación positiva moderada con la modernización ( $\rho = 0,399$ ;  $p = 0,000$ ), evidenciando que un adecuado sistema de control interno contribuye de manera más consistente a los procesos de modernización institucional. Respecto a las dimensiones del control interno, todas presentan relaciones positivas y significativas con la variable de estudio. El ambiente de control muestra una correlación moderada ( $\rho = 0,352$ ;  $p = 0,000$ ), lo que resalta la importancia de una cultura organizacional basada en valores éticos y normativos. Por su parte, la evaluación de riesgos evidencia una correlación baja ( $\rho = 0,211$ ;  $p = 0,001$ ), indicando que su influencia es relevante, aunque menos intensa. Las actividades de control ( $\rho = 0,276$ ;  $p = 0,001$ ) y la supervisión ( $\rho = 0,259$ ;  $p = 0,001$ ) también presentan relaciones positivas bajas, lo que sugiere que su fortalecimiento contribuye al desempeño institucional. En tanto, la dimensión información y comunicación registra una correlación moderada ( $\rho = 0,375$ ;  $p = 0,000$ ), destacando su rol clave en la articulación y eficiencia de los procesos administrativos. En cuanto a la modernización, se identifica una correlación positiva baja con la gestión municipal ( $\rho = 0,229$ ;  $p = 0,003$ ), lo que evidencia que los avances en modernización influyen favorablemente en la gestión, aunque no de manera determinante. Al analizar sus dimensiones, la simplificación administrativa presenta una correlación moderada ( $\rho = 0,336$ ;  $p = 0,000$ ), lo que indica que la reducción de trámites y procesos

incide positivamente en la eficiencia institucional. De igual manera, el presupuesto por resultados muestra la correlación más alta entre todas las dimensiones ( $\rho = 0,490$ ;  $p = 0,001$ ), evidenciando una relación moderada significativa, lo que resalta su importancia como herramienta de gestión orientada al logro de resultados. Finalmente, el gobierno electrónico presenta una correlación positiva baja ( $\rho = 0,203$ ;  $p = 0,001$ ), lo que sugiere que, si bien su implementación contribuye a la mejora de la gestión, aún presenta limitaciones en su impacto. En conjunto, los resultados permiten afirmar que tanto el control interno como la modernización, junto con sus respectivas dimensiones, se relacionan de manera significativa con la gestión municipal, siendo el presupuesto por resultados y la información y comunicación los factores que presentan mayor influencia relativa dentro del modelo analizado.

#### 4. DISCUSIÓN

Los resultados obtenidos evidencian que el control interno presenta, en términos globales, un nivel predominantemente aceptable; sin embargo, al desagregar sus dimensiones se identifican debilidades marcadas en evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión. Este hallazgo coincide con Ramírez-Gonzales et al. (2024), ellos sostuvieron que la implementación de mecanismos adecuados de control interno mejora la gestión administrativa en gobiernos locales, especialmente en la planificación, supervisión y uso eficiente de los recursos. No obstante, en el caso de municipalidades del sur del Perú el control interno alcanza una valoración global relativamente favorable, sus componentes operativos muestran fragilidades que sugieren una implementación parcial más formal que sustantiva. En similar sentido, Mauricio-Morales y Quezada-Castillo (2025) señaló que el control gubernamental constituye un elemento estratégico para asegurar transparencia y legalidad en la gestión pública; por ello, los déficits encontrados en supervisión e información institucional indican que dicha función estratégica todavía no se consolida plenamente en las municipalidades analizadas.

De manera más específica, la dimensión evaluación de riesgos fue la más crítica, con predominio del nivel muy deficiente, lo que permite inferir que las municipalidades distritales estudiadas presentan limitaciones para anticipar contingencias, gestionar amenazas institucionales y adoptar respuestas oportunas. Este resultado dialoga con lo planteado por Flores De La Cruz (2025) destacó la importancia del control simultáneo como mecanismo preventivo para fortalecer la gestión municipal mediante la identificación temprana de riesgos. Asimismo, Huachaca-Urquizo y Condori-Morales (2025) señalan que un sistema de control interno eficiente requiere una arquitectura preventiva y correctiva sólidamente articulada; sin embargo, los resultados de este estudio muestran que dicha articulación aún es insuficiente. A ello se suma lo señalado por Monrroy et al. (2025) quienes afirmaron que la evaluación sistemática del control interno permite concretar medidas correctivas oportunas; en contraste, en municipalidades del sur del Perú la debilidad en supervisión y seguimiento sugiere que la retroalimentación institucional no está generando mejoras sostenidas.

En relación con la modernización, los hallazgos revelan un nivel global bajo-medio, con predominio de valoraciones bajas en simplificación administrativa y gobierno electrónico. Este comportamiento es consistente con Ormeño et al. (2024) sostuvieron que la gestión de políticas públicas en gobiernos locales requiere planificación estratégica, innovación administrativa y coordinación interinstitucional. Del mismo modo, Espino et al. (2024) destacaron que la modernización de la gestión pública se fortalece mediante enfoques de gobierno abierto, transparencia y rendición de cuentas; sin embargo, el bajo desempeño del gobierno electrónico en municipalidades del sur del Perú evidencia que los mecanismos digitales y participativos siguen siendo limitados. Esta misma línea es reforzada por Chávez-Rivas y Heredia-Llata (2024), que identificaron al gobierno electrónico y la gestión por resultados como factores determinantes en la modernización estatal; por ello, el escaso desarrollo de estas dimensiones refleja una brecha importante entre los lineamientos normativos de modernización y su aplicación real en el ámbito municipal.

Respecto a la gestión municipal, los resultados muestran niveles moderados en planificación, organización y dirección, mientras que la dimensión control registra el promedio más bajo. Esta evidencia guarda relación con Caballero (2024) indicó que la percepción de eficiencia municipal está estrechamente vinculada con la calidad de los servicios públicos. En ese sentido, si bien las municipalidades del sur del Perú muestran cierto orden en funciones administrativas básicas, la debilidad en control reduce la posibilidad de asegurar resultados consistentes y sostenibles. Asimismo, la incidencia significativa de casi todas las dimensiones del control interno sobre la gestión municipal respalda lo señalado por Cubas-Núñez (2025) encontró que el fortalecimiento del control institucional favorece la transparencia y reduce riesgos de irregularidades en gobiernos municipales. También converge con Mauricio-Morales y Quezada-Castillo (2025) y Ramírez-Gonzales et al. (2024) al reafirmar que un control interno mejor estructurado se asocia con un mejor desempeño institucional.

Los resultados se contrastan con Chávez-Rivas y Heredia-Llatas (2024) que enfatizan la importancia de la gestión por resultados en la modernización de los distintos niveles de gobierno, y también con Ormeño et al. (2024) quienes plantearon que la articulación entre planificación y gestión pública es clave para la eficiencia local. Esta diferencia puede interpretarse a partir de la naturaleza del contexto estudiado: en municipalidades distritales con capacidades técnicas limitadas, el presupuesto por resultados podría mantenerse como una exigencia más procedimental que funcional, sin traducirse aún en mejoras visibles en la gestión cotidiana.

Asimismo, el cruce entre control interno y gestión municipal mostró que cuando el control interno es deficiente aumenta la presencia de una gestión municipal mala, mientras que los niveles regulares de control interno se asocian principalmente con una gestión municipal también regular. Este comportamiento confirma la complementariedad entre ambas variables y coincide con lo propuesto por Huachaca-Urquiza y Condori-Morales (2025), Monrroy et al. (2025) y Flores De La Cruz (2025) que enfatizan que el control no solo cumple una función normativa, sino también una función de soporte a la gestión. Sin embargo, el hecho de que la mayoría de los casos se concentre en niveles regulares, y no altos, sugiere que todavía existe un techo de desempeño institucional no alcanzado. En consecuencia, los resultados permiten sostener que el fortalecimiento del control interno y la modernización administrativa sí constituyen factores relevantes para mejorar la gestión municipal, aunque su impacto continúa condicionado por debilidades estructurales en prevención de riesgos, seguimiento institucional, digitalización y gestión orientada a resultados.

## 5. CONCLUSIONES

En función de los resultados obtenidos, se concluye que el control interno presenta una relación positiva y significativa de magnitud moderada con la gestión municipal, evidenciando que un mayor desarrollo de sus componentes contribuye a un mejor desempeño institucional en las municipalidades distritales analizadas. No obstante, si bien su nivel global es percibido como aceptable, persisten debilidades estructurales en dimensiones clave como la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión, lo que limita su implementación integral. Asimismo, se concluye que las dimensiones del control interno se relacionan significativamente con la gestión municipal, destacando especialmente la información y comunicación y el ambiente de control como factores relevantes en el fortalecimiento del desempeño institucional. Sin embargo, la baja magnitud observada en dimensiones como la evaluación de riesgos y la supervisión evidencia la necesidad de consolidar mecanismos preventivos y de seguimiento más eficientes.

En relación con la modernización, se concluye que esta presenta una relación positiva y significativa con la gestión municipal, aunque con un nivel global bajo-medio, lo que refleja limitaciones en la implementación de estrategias orientadas a la eficiencia administrativa. En particular, el presupuesto por resultados muestra una relación moderada con la gestión municipal, evidenciando su potencial como herramienta de mejora del desempeño institucional cuando es adecuadamente aplicado. De igual manera, se concluye que la simplificación administrativa y el gobierno electrónico se relacionan positivamente con la gestión municipal; sin embargo, su impacto aún es limitado, lo que sugiere la existencia de brechas en la adopción de tecnologías y en la optimización de procesos administrativos en las municipalidades distritales. Finalmente, se concluye que existe una relación positiva y significativa entre el control interno y la modernización con la gestión municipal, lo que confirma que ambos factores constituyen elementos complementarios para el fortalecimiento del desempeño institucional. No obstante, su efectividad se encuentra condicionada por debilidades estructurales asociadas a la gestión de riesgos, la supervisión, la digitalización y la implementación efectiva de enfoques orientados a resultados, lo que evidencia la necesidad de fortalecer las capacidades técnicas y organizacionales de los gobiernos locales.

### 5.1. Limitaciones del estudio

Entre las principales limitaciones del estudio se encuentra el carácter transversal del diseño, el cual impide establecer relaciones causales definitivas entre las variables analizadas. Asimismo, la investigación se desarrolló únicamente en las municipalidades distritales del sur del Perú, lo que restringe la generalización de los resultados a otros contextos territoriales. Del mismo modo, el uso de técnicas basadas en la percepción de los trabajadores puede haber introducido cierto nivel de subjetividad en la valoración del control interno, la modernización y la gestión municipal.

## 5.2. Futura investigaciones

Se recomienda que futuras investigaciones desarrollen estudios longitudinales y comparativos en diferentes municipalidades o regiones del país, con el fin de analizar la evolución del control interno y los procesos de modernización en el tiempo. Asimismo, resulta pertinente incorporar enfoques mixtos que integren análisis cualitativos más profundos, así como evaluar el impacto de factores como la capacidad técnica institucional, la transformación digital y la gobernanza territorial en el fortalecimiento de la gestión municipal.

## Declaración de Ética, Transparencia y Uso de Inteligencia Artificial (IA)

### Ética y transparencia

La presente investigación se desarrolló respetando los principios éticos de la investigación científica, garantizando la integridad académica, la transparencia en el manejo de la información y la responsabilidad en la difusión de los resultados. Asimismo, se resguardó la confidencialidad de los participantes y se aseguró el uso adecuado de los datos recopilados en el estudio.

**Originalidad y plagio:** El presente estudio es original y no ha sido publicado previamente ni se encuentra en proceso de evaluación en otra revista. Se han respetado los principios de integridad académica, citando adecuadamente las fuentes utilizadas.

**Conflictos de interés:** Declara no presentar conflictos de interés de carácter personal, académico o institucional que puedan influir en los resultados o interpretaciones del estudio.

**Datos y materiales:** Los datos utilizados en el estudio provienen de encuestas aplicadas a trabajadores municipales y se encuentran disponibles previa solicitud razonable, garantizando la confidencialidad de los participantes.

### Declaración sobre el uso de Inteligencia Artificial (IA)

**Roles de la IA:** Se utilizaron herramientas de inteligencia artificial como apoyo en la revisión lingüística, mejora de redacción y organización del contenido académico, sin intervenir en el análisis de datos ni en la generación de resultados.

**Responsabilidad humana:** La autora es responsable del contenido, la interpretación de los resultados y las conclusiones del estudio, garantizando la validez y rigurosidad científica del trabajo.

**Edición final:** La versión final del manuscrito fue revisada y validada por los autores, asegurando coherencia metodológica, precisión conceptual y cumplimiento de estándares académicos.

## REFERENCIAS

- Banco de Desarrollo de América Latina y el Caribe. (2025). *Nearby solutions: The role of regional and local governments in Latin America and the Caribbean* [Informe de economía y desarrollo]. CAF. [https://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/2432/RED%202025\\_Nearby%20Solutions\\_Executive%20Summary.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://scioteca.caf.com/bitstream/handle/123456789/2432/RED%202025_Nearby%20Solutions_Executive%20Summary.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Banco interamericano de desarrollo & Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2024). *Panorama de las administraciones públicas: América Latina y el Caribe 2024*. BID AND OECD. <https://publications.iadb.org/es/publications/spanish/viewer/Panorama-de-las-administraciones-publicas-America-Latina-y-el-Caribe-2024.pdf>
- Bonilla Alcedo, S. E. (2025). Control Interno como Herramienta para Fortalecer la Transparencia y la Sostenibilidad en las Juntas Comunales de Panamá. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(6), 5446-5457. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v9i6.21645](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i6.21645)
- Caballero Marreros, E. J. (2024). Influencia de la gestión municipal en la prestación de servicios en la municipalidad provincial de Piura 2023. *ESPACIO ABIERTO. Cuaderno Venezolano de Sociología. Facultad de Humanidades y Educación. Universidad del Zulia.*, 33(2). <https://doi.org/10.5281/zenodo.11216966>
- Chávez-Rivas, P. I., & Heredia-Llatas, F. D. (2024). Modernización de la gestión pública en los diferentes niveles de gobierno, una revisión literaria. *Revista Nacional de Administración*, 15(1), 33978-33978. <https://doi.org/10.22458/rna.v14i2.3978>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Enterprise Risk Management*. COSO. <https://static.poder360.com.br/2023/09/Diretriz-Enterprise-Risk-Management-Coso-2017.pdf>
- Congreso de la República del Perú. (2021). *Ley N.º 31288 Ley que fortalece el Sistema Nacional de Control y la Contraloría General de la República*. CGR. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2139196-31288>
- Contraloría General de la República. (2006). *Resolución de Contraloría N.º 320-2006-CG*. CGR. <https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/396703-320-2006-cg>

- Contraloría General de la República. (2021). *Directiva N.º 006-2021-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Contraloría General de la República.  
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2000945-006-2021-cg-integ>
- Contraloría General de la República. (2022). *Guía de Gestión de Riesgos para los gobiernos regionales en el marco de la Implementación del Sistema de Control Interno*. CGR.  
<https://www.gob.pe/institucion/contraloria/informes-publicaciones/3823061-guia-de-gestion-de-riesgos-para-los-gobiernos-regionales-en-el-marco-de-la-implementacion-del-sistema-de-control-interno>
- Cori Morón, A. S., Vértiz Querevalú, P. J., Jara Córdova, O., Cornelio Aira, R. C., & Rojas Hinostroza, R. J. (2026). Herramientas para la modernización de la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista InveCom*, 6(2), 1-11. <https://doi.org/10.5281/zenodo.16740829>
- Cubas-Núñez, J. L. (2025). Contrataciones públicas y la transparencia institucional de los gobiernos municipales en Perú. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(13), 451-469. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i13.555>
- Defensoría del Pueblo. (2025). *Informe Defensorial n.º 249*. Defensoría del Pueblo.  
<https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2025/09/Informe-Defensorial-n-249-Supervisi%C3%B3n-sobre-las-Audiencias-P%C3%BAblicas-de-Rendici%C3%B3n-de-Cuentas.pdf>
- Espino Calderón, V. C., Medina Sotelo, C. G., Montoya Vargas, R. M., Quijano Rivera, F., & Jara Aguirre, C. J. (2024). Modernización de la Gestión Pública en el Perú a partir de las experiencias del Covid-19. *Prohominum*, 6(2), 77-93. <https://doi.org/10.47606/ACVEN/PH0236>
- Flores De La Cruz, R. A. (2025). EL CONTROL SIMULTÁNEO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE PROYECTOS. *AULA VIRTUAL*, 6(13), 905-919. <https://doi.org/10.5281/zenodo.16755805>
- Huachaca-Urquiza, N. L., & Condori-Morales, Y. Y. (2025). Sistema de control interno en la gestión administrativa mediante estrategias de inversión pública. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 153-171. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.209>
- Huerta Morales, T. M. (2025). Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ranrahirca, 2024. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 9(1), 10446-10470. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v9i1.16650](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v9i1.16650)
- Lopez Malpartida, M. H. J. C., Aquije Loayza, M. M. L., Edilberto Garay, D. L., Guzmán Meza, D. M. E., Vásquez Villacorta, M. J. A., & Mavila Canales, M. J. A. (2021). La gestión municipal y su impacto en la gobernabilidad en los gobiernos locales del Perú, 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(5), 7278-7301. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v5i5.845](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i5.845)
- Lozano Ríos, M. A., & Delgado Bardales, J. M. (2025). Gestión por resultados en modernización de la gestión pública municipal. *Revista Científica Visión de Futuro*, 29(1), 126-143. <https://doi.org/visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/article/view/854>
- Mauricio-Morales, F. A., & Quezada-Castillo, J. A. (2025). Control gubernamental en el desarrollo de estrategias preventivas en entidades fiscalizadoras. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 7(12), 189-203. <https://doi.org/10.35381/gep.v7i12.211>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2025). *Informe Anual de Cumplimiento de Reglas Fiscales de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales*. MEF.  
[https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol\\_econ/Reporte\\_Fiscal/informe\\_anual\\_de\\_reglas\\_fiscales\\_GR\\_GL\\_2024\\_y\\_Anexo.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/pol_econ/Reporte_Fiscal/informe_anual_de_reglas_fiscales_GR_GL_2024_y_Anexo.pdf)
- Monrroy Aime, J., Domingo Hernandez Celis, D. H., Escobar Cordova, G., Chipana Peceros, C. N., Rueda Peves, J., Gallardo Mansilla, C. F., & Peña Cuellar, F. (2025). Evaluation of Internal Control to Implement Corrective Measures in Local Governments of Latin America. *Minerva*, 6(18), 176-185. <https://doi.org/10.47460/minerva.v6i18.255>
- Naciones Unidas. (2024). *Encuesta de la ONU sobre gobierno electrónico 2024*.  
<https://publicadministration.un.org/egovkb/en-us/Reports/UN-E-Government-Survey-2024>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos. (2025). Government at a Glance 2025. *Government at a Glance, 2025*. <https://doi.org/10.1787/0efd0bcd-en>
- Ormeño Román, C. A., Soto Corzo, C. A., & Dominguez Pillaca, D. (2024). *Gestión de políticas públicas de gobierno local para desarrollo urbano*. 5(1). <https://doi.org/10.5281/zenodo.11377935>
- Piedra Vargas, B. P., & Poveda Guevara, A. (2025). Control interno y gestión administrativa en el Gobierno Autónomo descentralizado municipal del Cantón Pucará. *REVISTA CIENCIA Y TECNOLOGÍA - Para el Desarrollo - UJCM*, 11(21), 123-133. <https://doi.org/10.37260/rctd.v11i21.21>
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2021). *Decreto Supremo N.º 157-2021-PCM*. PCM.  
<https://www.gob.pe/institucion/pcm/normas-legales/2174363-157-2021-pcm>

Presidencia del Consejo de Ministros. (2022). *Decreto Supremo N.º 103-2022-PCM*. PCM.

<https://www.gob.pe/institucion/pcm/normas-legales/3361746-103-2022-pcm>

Presidencia del Consejo de Ministros. (2026). *Decreto Legislativo N.º 1694*. PCM.

<https://www.gob.pe/institucion/pcm/normas-legales/7642290-1694>

Ramírez-Gonzales, B. J., Rodríguez-Román, R., Mendoza-Aguilar, C. C., & Carbonell-García, Z. M. (2024). Control interno y gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Malvas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(1), 206-217. <https://doi.org/10.35381/r.k.v9i1.3685>

Saavedra Licera, L. E. (2023). El control interno en la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Pallasca, Perú. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(3), 8237-8249.

[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v7i3.6809](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i3.6809)

## ANEXOS

### Questionario control interno

Dimensión Ambiente de Control		1	2	3	4	5
1	La administración municipal o quien haga sus veces, muestra interés de apoyar el control interno en la entidad a través de políticas escritas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.					
2	Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas.					
3	La entidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones y otros medios.					
4	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la administración municipal o quien haga sus veces.					
5	La administración municipal o quien haga sus veces, ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la Entidad					
6	La administración municipal o quien haga sus veces, asegura que todas las Áreas, formulen, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo institucional.					
7	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad y necesidades de entidad.					
8	Los instrumentos de gestión como el Manual de Organizaciones y Funciones (MOF), el Reglamento de Organización y Funciones (ROF), ¿el Cuadro de Asignación de Personal (CAP) están aprobado y actualizados?					
9	La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.					
10	La unidad orgánica cuenta con la cantidad y calidad de personal necesario para el adecuado desarrollo sus actividades.					
11	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo.					
12	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos y han sido comunicados formalmente.					
13	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden.					
14	Los Órgano de Control Institucional -OCI evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora acorde a su Plan Anual de Control.					
15	El OCI evalúa periódicamente el sistema de control interno de la entidad.					
<b>Dimensión Evaluación de Riesgos</b>						
16	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.					
17	La entidad cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos.					
18	Están identificados los riesgos significativos por cada objetivo y proceso crítico.					
19	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia), así como del efecto que pueden ocasionar (impacto).					
20	Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados					
<b>Dimensión Actividades de Control</b>						
21	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas.					
22	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude.					
23	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios).					
24	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener.					
25	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos.					
26	Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas					
27	La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.					
28	La entidad cuenta con procedimientos y lineamientos internos documentados que se siguen para la rendición de cuentas.					
29	La administración municipal o quien haga sus veces, exige periódicamente la presentación de declaraciones juradas a su personal.					
30	Los procesos, actividades y tareas de la entidad se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones.					
31	Se revisan periódicamente los procesos actividades y tareas con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido en la normativa vigente.					
32	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas documentados que evitan el acceso no autorizado a la información.					
33	La entidad cuenta con un Plan Operativo Informático y con informes de evaluación documentada					
34	Se realizan respaldos periódicos de la información y se cuenta con mecanismos de recuperación ante pérdida o fallas en los sistemas.					
<b>Dimensión Información y Comunicación</b>						
35	La información Gerencial es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones.					
36	Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades.					
37	La información interna y externa que maneja la entidad es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades.					
38	La entidad está integrada a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades.					
39	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento					
40	La administración de los documentos e información se realiza de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos).					
41	La entidad ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna					

42	La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional					
44	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas					
<b>Dimensión Supervisión</b>						
45	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello					

### Cuestionario Sobre Gestión Municipal

N°	Simplificación administrativa	1	2	3	4	5
1	¿La atención que presta la Municipalidad a los usuarios internos y externos es oportuna?					
2	¿La Municipalidad cumple con atender los tramites en los plazos establecidos?					
3	¿El servicio de atención que brinda la Municipalidad a adapta a la disponibilidad de tiempo de los usuarios?					
4	¿Existen documentos normativos actualizados que establezcan las tasas de cobro?					
5	¿La calidad del servicio que brinda la Municipalidad está de acuerdo con el costo del servicio?					
6	¿Los requisitos que establece la Municipalidad, para la realización de los tramites son básicamente necesarios?					
7	El modelo organizativo de los tramites sigue un plan de modelo de gestión de simplificación					
8	Considera que se tienen las características necesarias para optimizar la simplificación de los procesos					
9	La Municipalidad aplica correctamente las normas legales de simplificación administrativa					
10	La Municipalidad cuenta con una Directiva que norme la Simplificación Administrativa.					
<b>Presupuesto por Resultados</b>						
11	¿Conoce Ud. el presupuesto por resultados?	1	2	3	4	5
12	¿Considera Ud. que la gestión del presupuesto por resultados se orienta a mejorar la calidad de inversión?					
13	¿Están definidos los programas presupuestales, productos y/o proyectos?					
14	¿Los objetivos generales estratégicos de la Municipalidad, están asociados a los programas presupuestales?					
15	¿En la fase del proceso presupuestario de programación, se define la escala de prioridades en los objetivos estratégicos?					
16	En las fases del proceso presupuestario (programación, formulación), se estiman los ingresos y la demanda de gastos para los programas presupuestales, productos y/o proyectos					
17	Se evalúa los indicadores de eficacia y eficiencia del gasto publico					
18	Se evalúa los indicadores de eficacia y eficiencia de los ingresos que percibe la Municipalidad					

### Cuestionario Sobre Modernización Municipal

N°	Planeación	1	2	3	4	5
1	¿Está de acuerdo Ud. con la Misión, visión, metas y objetivos de la Municipalidad?					
2	¿Considera Ud. que los funcionarios que laboran en las municipalidades tienen bien definidos los objetivos institucionales?					
3	¿Los funcionarios de las municipalidades Distritales cumplen con las metas planificadas?					
4	¿En la municipalidad existe un plan de desarrollo concertado que se ajusta a la realidad socioeconómica?					
5	¿El proceso de planificación y ejecución del presupuesto es adecuado en la Municipalidad?					
6	¿Los procesos de presupuesto participativo se desarrollan con la participación activa de la población?					
<b>ORGANIZACIÓN</b>						
7	¿Considera Ud. que existe una adecuada estructura organizacional en la Municipalidad?					
8	¿Considera Ud. que los instrumentos de gestión municipal sirven como guía y orientación en la Municipalidad?					
9	¿La Municipalidad cuenta con todos sus instrumentos de gestión aprobados y actualizados?					
10	¿En el proceso de contratación del personal, la entidad aplica los mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección y evaluación de personal?					
11	¿Considera Ud. que la Municipalidad cuenta con la cantidad y calidad de personal necesario para el adecuado desarrollo de sus actividades?					
<b>Dirección</b>						
12	La municipalidad fomenta y promueve la comunicación interna con todo el personal					
13	En la Municipalidad existen suficientes canales de comunicación					
14	¿Los funcionarios motivan a los trabajadores de la municipalidad para el mejor rendimiento y productividad?					
15	¿Considera Ud. que los funcionarios de la municipalidad tienen liderazgo?					
16	Los funcionarios de la Municipalidad cuentan con liderazgo y empoderamiento para la toma de decisiones en las funciones que se les asigna					
17	Los funcionarios y demás trabajadores de la Municipalidad toman sus propias decisiones en las labores que se les encomienda					
18	¿Los funcionarios que vienen ocupando cargos jerárquicos toman decisiones de manera oportuna?					
19	¿La Municipalidad cuenta con mecanismos y procedimientos para asegurar la adecuada comunicación con los usuarios externos?					
20	¿Los funcionarios de la municipalidad planifican oportunamente la atención a los usuarios y al público en general?					
21	¿Los funcionarios realizan un constante seguimiento a la atención que se le brinda al usuario en su distrito?					
<b>Control</b>						
22	¿La Municipalidad cuentan con un órgano de control Institucional?					
23	¿Los funcionarios de la Municipalidad hacen rendición de cuentas de en el tiempo oportuno?					
24	¿Son controladas adecuadamente los recursos que tiene la municipalidad?					
25	¿Son controladas las asistencias de los servidores públicos en la municipalidad?					
26	¿Considera Ud. que con el sistema de control interno mejoraría la gestión municipal?					
27	¿Existe un personal idóneo que efectúe el control de los procesos administrativo de la municipalidad?					
28	¿Considera Ud. que con más control mejoraría las actividades de las operaciones en la Municipalidad?					
29	¿Considera Ud. que existe un control adecuado antes de ejecutar una actividad, obra y/o proyecto en la municipalidad?					



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons  
Atribución-NoComercial 4.0 Internacional