



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

Control interno y transparencia en la municipalidad Distrital de
Morales, 2020

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

AUTORA:

Chávez Portocarrero, Chanely (ORCID: 0000-0002-6652-0960)

ASESOR:

Mg. Encomenderos Bancallán Ivo Martín (ORCID: 0000-0001-5490-0547)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y Modernización del Estado

TARAPOTO – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios todo poderoso, porque él es mi guía y mi fortaleza cada día de mi vida para seguir en el camino y no desmayar en el intento, frente a la adversidad de la vida.

A mis hijos Jhosep y Stefano.

A mi esposo y compañero de vida.

A mi mamá, Edi Angélica, por ser mi ejemplo y darme la vida.

Chanely

Agradecimiento

A mi familia esposo e hijos por su paciencia y colaboración en mi crecimiento profesional que me acompañan en todo momento. A todas las personas que me brindaron su apoyo desinteresado y que contribuyeron en el aporte de la elaboración de mi tesis. A mi asesor Mg. Ivo Encomenderos Bancallán, mi agradecimiento por la enseñanza brindada; y a la universidad César Vallejo, por permitirme estudiar en su casa de estudios.

La autora

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I.INTRODUCCIÓN.....	1
II.MARCO TEÓRICO.....	5
III.METODOLOGÍA.....	18
3.1.Tipo y diseño de investigación.....	18
3.2.Variables y operacionalización.....	19
3.3.Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis.....	20
3.4.Técnica e instrumento y recolección de datos, validez y confiabilidad.....	20
3.5.Procedimiento.....	23
3.6.Métodos de análisis de datos.....	24
3.7. Aspectos éticos.....	24
IV.RESULTADOS.....	25
V.DISCUSIÓN.....	31
VI.CONCLUSIONES.....	36
VII.RECOMENDACIONES.....	37
REFERENCIAS.....	38
ANEXOS.....	42

Índice de tablas

Tabla 1.	Nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.....	25
Tabla 2.	Nivel del control interno por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.....	26
Tabla 3.	Nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.....	27
Tabla 4.	Nivel de transparencia por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.....	28
Tabla 5.	Prueba de normalidad.....	29
Tabla 6.	Análisis de la correlación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020....	30

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. La investigación fue tipo básica, de diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y muestra fueron 79 colaboradores. Se empleó la técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, muestran un nivel regular con 41%. Asimismo, el nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, tiene un nivel medio con un 41%. Concluyendo que existe relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, debido a que el coeficiente de correlación de Spearman obtuvo un valor de 0,476; que indica una correlación positiva moderada y el nivel de significancia bilateral es igual a 0,000 y este valor es menor a 0.05.

Palabras clave: Control, transparencia, colaboradores.

Abstract

The objective of the research was to determine the relationship between internal control and transparency in the District Municipality of Morales, 2020, the research was basic type, non-experimental, cross-sectional and descriptive correlational design, whose population and sample was 79 collaborators, the technique of Data collection was the survey and as an instrument the questionnaire, the results determined that the level of internal control in the District Municipality of Morales, 2020, shows a regular level with 41%. Likewise, the level of transparency in the District Municipality of Morales, 2020, has an average level with 41%; concluding that there is a relationship between internal control and transparency in the District Municipality of Morales, 2020., because the Spearman correlation coefficient obtained a value of 0.476 that indicates a moderate positive correlation and the level of bilateral significance is equal to 0.000 and this value is less than 0.05.

Keywords: Control, transparency, collaborators.

I. INTRODUCCIÓN

A nivel internacional, según estudios realizados por la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2015), el control interno basado en un criterio mundial, es significativo porque aumenta la transparencia en los procesos, hace más eficiente la rendición de gastos y orienta a la comunidad a participar continuamente sobre los procedimientos de control del gobierno en beneficio de la comunidad. Según la revista Internacional Transparencia e Integridad señala que los Sistemas de transparencia en Australia, España y Estados Unidos, es un elemento básico de la transparencia del gasto público, así como del comportamiento de los países en esta actividad, además estos destacan por su implementación de sistemas de transparencia de subvenciones a través de medios electrónicos o digitales. (Lanza, 2019, p.32)

En el ámbito Nacional según la Directiva N°006-2019-CG/INTEG” (C.G.R), donde indica que el Control Interno abarca acciones, actividades, planes, políticas, adicionando los comportamientos de los representantes y la fuerza laboral, planificando y fundamentando en cada institución del Estado, que coadyuven al alcance de los objetivos institucionales y fomenten una gestión eficiente, leal, justa y eficaz. En ese contexto, Yong (2018) expresa que el control interno alberga una serie de acciones que deben diseñarse para orientar a las entidades y organismos a cumplir con sus metas institucionales y objetivos operacionales, de ejecución y de reporte de datos de manera efectiva y concisa de forma oportuna ante las áreas solicitantes en aras de la transparencia de la mismas. No obstante, el conocimiento de los lineamientos de control a nivel de estado es regular y los elementos vinculados a la entidad de verificación interna en base de la efectividad en las actividades presupuestales gozan de valoración regular. (p.11)

A nivel regional y provincial, Del Águila, H. (2014), *La gestión del control interno y su relación con la ejecución presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín*. (Tesis de Posgrado). con el objetivo de determinar la relación entre la gestión del control interno y la ejecución presupuestal, investigación del tipo correlacional descriptivo, con una muestra de 87 trabajadores administrativos. La

conclusión determinó que, existe una relación positiva entre la gestión de Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín para el año 2014. El mismo que se comprueba con valor de Coeficiente de Pearson que muestra un índice de 0.458; además el conocimiento de las normas de control interno presenta un nivel regular y los factores relacionados a la organización del Control Interno en función de la eficiencia en la ejecución presupuestal tiene una valoración regular, para los factores organizacionales y deficiente para los factores procedimentales y actitudinales de los directivos y funcionarios de la universidad.

La Municipalidad Distrital de Morales, si bien últimamente **asumió el compromiso de realizar cambios significativos en cuanto al sistema utilizado para el control a nivel interno, este no se ha implementado** en su totalidad. Existiendo varios factores intervinientes para su aplicación como por ejemplo la falta de voluntad o atrevimiento político de los directivos de la institución, omisión de las normativas en algunos procedimientos, información inoportuna para la toma de decisiones. Esto ha generado que existan ciertas irregularidades que afectan a la gestión municipal actual y se tenga una mala percepción por parte de la población. Así mismo discurren que las actividades de gestión municipal son incorrectas y defectuosas debido a que no priorizan obras de impacto en el distrito y no cubren el requerimiento emergente presentado por parte de la zona urbana como de los caseríos y anexo. Además adolece de una implementación adecuada del sistema de control, por no contar con un personal capacitado y competente, para desempeñar este cargo, y de ésta manera realizar un correcto control de la administración de la gestión municipal, que a su vez ayude a una eficiente y eficaz gestión edil. Así como poner a disposición información presupuestaria relevante para la población moralina en el momento solicitado.

En cuanto a este contexto se formuló el siguiente: **Problema general:** ¿Cuál es la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? **Problemas específicos:** ¿Cuál es el nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? ¿Cuál es el nivel del control interno por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? ¿Cuál es **el nivel**

de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020? ¿Cuál es el **nivel de transparencia** por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?

La investigación se **justifica por conveniencia** porque esta nos permitió ver y detectar ciertos errores internos y analizar la actual gestión que se viene desarrollando para así poder aplicar o reformular nuevas estrategias en favor de la institución, así como en la transparencia municipal que viene desarrollando en favor de la sociedad y el distrito de Morales. **Relevancia social**, esto a razón que el control interno permite hacer más eficientes los procesos desarrollados al interior del municipio, así como ser más transparentes la rendición de gastos e inversiones, desarrollando técnicas que permitan alcanzar los objetivos institucionales e inspeccionando meticulosamente los procesos administrativos, bajo el contexto de beneficio social. **Valor teórico**, puesto que la información mostrada en el estudio guarda coherencia, cohesión y consistencia, la misma que ha sido obtenido de fuentes primarias e idóneas, por ejemplo: libros, artículos científicos, revistas administrativas en digital, etc., permiten contrastarla con los resultados obtenidos, así mismo busca colaborar y tener el adecuado conocimiento sobre el control interno y transparencia contribuyendo a una mejor gestión y cumplimiento de las actividades consignadas en el POI. **Implicancias prácticas**; se pretende realizar un diagnóstico que permita a la municipalidad poder articular estrategias para mejorar y optimizar la gestión actual por medio de la transparencia. **Conveniencia**; que el control interno puede ayudar a mejorar la administración municipal y en que el funcionario que administra los recursos del estado no sea denunciado por corrupción. **Utilidad metodológica**; esto a razón que con el diseño de instrumentos se ha conseguido obtener información relevante, además se pretende que el modelo empleado sirva para aplicarse a otras realidades de investigación.

En referencia se dio a conocer el planteamiento de los objetivos. El objetivo general que delimitó el curso de investigación fue el siguiente: **Objetivo general:** Determinar la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. En esta perspectiva se han planteado los objetivos específicos para el desarrollo investigativo. **Objetivos específicos:** Medir el nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Medir el nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Identificar las dimensiones de control interno que tienen menor relación con la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Como en este contexto se planteó la siguiente: Hipótesis general: Hi: Existe relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Ho: No existe relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020. Hipótesis específicas: H1: El nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 es alto. H2: El nivel del control interno por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 es alto. H3: El nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 es alto. H4: El nivel de transparencia por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 es alto.

II. MARCO TEÓRICO

El presente trabajo está avalado dentro del ámbito internacional por Paredes, A. (2018), *Evaluación del Control Interno Mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. (Tesis de Maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. El tipo de investigación fue aplicada, de diseño no experimental, la población y muestra estuvo constituido por el acervo documentado, la técnica fue la entrevista y el instrumento fue la guía de entrevista. Concluyó que en el estudio realizado del Centro de Especialidades de Letamendi se hallaron varios defectos e irregularidades en el área financiera, porque se requiere ejecutar un prototipo de fiscalización de carácter intra, fundamentado en el método COSO 2013 para potenciar los procedimientos de seguridad informática, dentro de la entidad que permita contar con las prestaciones de seguridad necesaria para los clientes. Además, se logró determinar que las deficiencias en el control y seguridad financiera e informática se deben a descuidos de carácter administrativo dados por la falta de compromiso para dar mantenimiento a estos procedimientos necesarios y fundamentales dentro de la protección de información y flujo financiero de los clientes. Por lo tanto, en primer lugar se hace necesario una reforma en el aspecto administrativo para poner énfasis en la seguridad brindada por la entidad como recurso principal e inherente a las prestaciones ofrecidas que deben marcar la diferencia entre la competencia presente en el sector brindando seguridad integral y confianza.

Montiel, M., Montiel, C. y Montiel, O. (2017), *¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales de Colombia?* (Artículo científico). Escuela Superior de Administración Pública, Colombia. Tipo de investigación básica, de diseño no experimental, la población y muestra estuvo conformada por la documentación de las municipalidades, la técnica fue guía de documentos, el instrumento fue la guía. Concluyó que la gobernabilidad en cuanto a capacidad manifestada de los gobernantes, es una cualidad donde convergen habilidades como el logro de consensos, la prescripción y desarrollo de políticas públicas y la manera en que interactúan con su entorno. Partiendo de este concepto se ha tendido a generalizar la manera cómo se mide y debe ser en los

gobiernos (ya sean nacionales o locales), lo que hace obvio a los procesos de construcción institucional de cada sociedad.

Mendoza, W.; García, T.; Delgado, M. y Barreiro, I. (2018), *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. (Artículo científico). Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Tipo de investigación básica, diseño no experimental, población y muestra fue documentación, técnica fue documentación y el instrumento fue la guía de documentación. Concluyó que los instrumentos de control por los que opte una empresa le permitirán reforzar los sistemas adheridos a las fases de egreso, lo cual genera mayor aprovechamiento de tiempo, el proceso de rendición de cuentas se torna más transparente, es más sencillo controlar las entradas y salidas de recursos delegados o producidos, así como modificar o suprimir cualquier proceso engorroso que se genere a casusa de una mala decisión, gestión, administración o utilización. Por otro lado, cuando se mencione a las etapas claves de la institución solo se enlazarán con aquellas unidades que participen directamente con la utilización de recursos, por ejemplo: los procesos de compra, almacenaje, transporte, carga, etc.

A nivel nacional, se menciona, Melgarejo, N. (2017), *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. El tipo de investigación es básica, diseño no experimental, población y muestra fue 112 trabajadores, técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Concluyendo que: Puesto que el coeficiente de Rho Spearman tomó un valor de 0.735 y el resultado de p fue 0.000, se evidencia una relación entre los conceptos investigados; cabe resaltar que el resultado de la relación posee una magnitud alta. Por otro lado, dado que el coeficiente de Rho fue de 0.711 y el p valor fue 0.000, se observa una correlación significativa entre el plan de organización y la variable dependiente, por tanto, se afirma que el PCA es un elemento que condiciona en desempeño de los colaboradores.

Alvarado, L. (2018), *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*. (Tesis Maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Tipo de investigación fue básica, de diseño no experimental, la población y

muestra fue de 120 colaboradores, la técnica fue la encuesta, el instrumento fue el cuestionario. La conclusión es que por medio de la correlación de Spearman, se demostró que hay una relación alta entre ambos conceptos investigados, esto a consecuencia que Rho tomó un valor de 0.735 y el resultado de p fue 0.00. Por otra parte, dado a que el valor obtenido de Rho Spearman fue 0.711 y p fue de 0.000 se observa que hay una correlación de tipo significativa entre el ambiente de control y la variable dependiente.

Pérez R, (2019), *La ética y transparencia en la Municipalidad de Santa Anita, Lima 2016* (Tesis maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. El tipo de investigación fue básica, de diseño no experimental, la población y muestra fue de 150 trabajadores administrativos, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Concluyendo que en función que el Rho tomó un valor de 0.712 se afirma que hay un nivel de asociación entre la dimensión valores personales y la variable dependiente, evidenciándose de este modo un nivel correlacional alto. Además, dado que el Rho fue de 0,667 se determina hay una correlación moderada entre la dimensión valores y la variable dependiente, teniendo como objeto de estudio la municipalidad Santa Anita.

A nivel regional y local, se menciona a Peña, J. (2018), *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Tipo de investigación básica, de diseño correlacional, población y la muestra fueron 24 trabajadores, técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Concluyó que se encontraron los argumentos pertinentes y necesarios para que exista un nivel de asociación entre las actividades de la gestión a nivel interno con las actividades de contratación, debido a que el Chi cuadrado, tiene significancia de 0.00 y el valor de $\chi^2 = 14.456$. Además los alcances de los controles que se dan al margen interior, denota una calificación regular, demostrando que aún no se implementa en su totalidad en todas las áreas las acciones adecuadas para mejorar y transparentar las actividades que se realiza, asumiendo también el poco interés del área por supervisar y monitorear el pertinente y legal manejo de los factores productivos pertenecientes al estado y la disposición del gasto en

beneficio de cierta parte de la población. Por lo tanto, se determinó también que mientras mejores sean las actividades destinadas a realizar el control eficiente de los procesos internos de la institución mejores se llevarán a cabo las contrataciones enmarcadas en el cumplimiento de las etapas necesarias para poder seleccionar a la opción más asequible y viable para desempeñar las actividades necesarias.

Menéndez, C. (2019), *Sistema de control interno y desempeño laboral del Estado Mayor de la 3° Brigada de fuerzas Especiales, 2018*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. El tipo de investigación fue no experimental, de diseño descriptivo correlacional, la población y muestra fue 60 integrantes, la técnica fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario. Concluyendo que entre el sistema de control interno y el desempeño laboral existe una correlación nula, esto a causa que el valor de sig. Bilateral encontrado fue 0.197. En tal sentido se infiere que entre las variables de estudio no existe una relación definida. Por otra parte, el sistema de control interno de la 3ª Brigada de F.F.E.E., es percibida como eficiente para el 51.7%, en tanto para el 46.7% es suficiente y finalmente, para el 1.7% es deficiente. De esta información se puede rescatar que el sistema de control es óptimo, pues cumple con los estándares exigidos para desarrollar una eficiente labor de control, además, la labor administrativa se realiza de manera transparente dando fiel cumplimiento a las leyes y normas vigentes.

Orbegoso, Y. (2017), *Control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del proyecto especial Huallaga central y bajo mayo, Tarapoto 2017*. (Tesis de Maestría). Universidad César Vallejo, Tarapoto. Perú. Tipo de investigación fue no experimental, de diseño descriptivo, la población y muestra fue las obras culminadas del proyecto, la técnica fue observación y el instrumento fue la lista de cotejo y la guía de análisis documental. Concluyó que por medio del Chi cuadrado se demostró que hay una relación directa y significativa entre ambas variables de estudio, pues la magnitud de error de la sig. Asintótica fue 0.002, siendo menor al margen de error (0.05). Además, se demostró que 220 ítems formulados, solo el 49.1% cumple con un adecuado ambiente de control y el porcentaje restante no lo hace. Asimismo, de los 60 ítems analizados, solo el 50% cumple adecuadamente

con la evaluación de riesgos y el 50% restante no lo hace. Del total de los 60 ítems evaluados acerca de las actividades de control de gerencia, solo el 60% cumple. Finalmente, con respecto a los componentes de información y de comunicación, se obtuvo un nivel de cumplimiento de 50% y 53.3% respectivamente.

En cuanto a las teorías que fundamentan el tema se menciona para la variable **control interno** a la controlaría general de la **República (2010)** que lo define como la agrupación de políticas, lineamientos, normas, proyectos, métodos y registros organizados e instaurados en cada institución del Estado para el alcance de las metas, objetivos y cumplir con la visión institucional (p.18). Seguidamente **Aldave y Meniz (2005)**, lo conceptualiza como el sistema que consta de una estructura organizacional y una agrupación de planes, metodologías, procesos, herramientas y enfoques de análisis; adecuados para asegurar que todas las operaciones y actividades se realicen en función de la constitución, leyes y reglamentos vigentes (p. 111). Del mismo modo, la Ley N° 28716 (2006) en el art. 4 la normativa determina como un instrumento para que la dirección de toda entidad obtenga una seguridad razonable con respecto al cumplimiento de sus metas y objetivos, además esté capacitada para informar sobre el progreso de su gestión a los individuos que muestren interés por obtenerla. **En resumen, es la agrupación de actividades, planes, normas, procesos, metodologías y registros que incluyen los comportamientos de los responsables y del personal que conforman en cada institución. (p, 2).**

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), de la cual forma parte la Contraloría del Perú, define a esta primera variable como el proceso realizado por los directivos de una entidad y de su fuerza laboral competente. Está creado para hacer frente a las diversas situaciones de riesgo o exposición de peligros y para otorgar convicción respecto al alcance de la misión de la institución; aunado a ello se pretende alcanzar los siguientes objetivos: Desarrollo ordenado, ético, económico y eficiente de las actividades en función del cumplimiento de los deberes, del apego a la normativa y modificaciones aplicables. Cuidar los recursos disponibles para eludir malversaciones, pérdidas, mala utilización o causar algún daño. (p. 6)

Según el Colegio de Contadores Públicos de Lima, (2017), el C.I. es un instrumento relevante para el direccionamiento de cualquier tipo de entidad, permite tener convicción respecto al alcance de los objetivos, el tiempo que debe transcurrir para alcanzar la visión, así como evaluar la optimización de los recursos que componen la organización, asegurar la disponibilidad de recursos y materiales cuando se requiera y por último, brindar información a las personas que muestren interés por conocer el avance, capacidad de gastos e inversión de un proyecto, plan u obra. Además, el Sistema de Control Interno es una herramienta administrativa de alto impacto y goza de altos estándares de efectividad para la administración pública de cualquier estado. Aunado a ello, es un mecanismo que coadyuva a combatir los actos de corrupción, porque crea una cultura de trabajo basado en valores, trabaja de acuerdo a las normativas de C.I. y propicia una cultura de lealtad, evitando casos de fraude tanto financiero como operativo; además, permite obtener una gestión eficiente, pues es puente de diversos beneficios y ventajas para la institución, en cada uno de los niveles jerárquicos, procesos, actividades y acciones. (p. 2)

De acuerdo a la Contraloría general de la República (2011), los objetivos del control interno son: Fomentar la efectividad y resguardar la economía en las operaciones y actividades que realice la institución, además asegurar que las prestaciones que se ofrezcan sean de alta calidad. Respaldar los recursos de la nación contra cualquier situación ambigua, eventos de pérdida, malversación, daño o actos ilegales, además de detectar cualquier fenómeno anormal o situación que afecte directamente a la labor de la entidad. Dar cumplimiento con la normativa (sic) aplicable a la organización y sus actividades. Asegurar la idoneidad y consistencia de los datos obtenidos. Promover la praxis de valores en toda la organización. Fomentar la rendición de cuentas transparente sobre los recursos que tienen bajo su responsabilidad los responsables, funcionarios y colaboradores estatales. (Ley N° 28716, 2006, Art. 3° y 4°)

La INTOSAI (2004), señala que son cinco los componentes relacionados con el control interno, los cuales involucran los siguientes conceptos: Ambiente de control. Este primer componente es el eje central para el desarrollo de los demás

elementos; pues determina la posición de una entidad en relación a la internalización del control interno en el subconsciente de toda la fuerza laboral que la integra. Análisis de riesgo. Es relevante para el establecimiento, valoración y respuesta a los factores de riesgo que comprometen el alcance de las metas y propósitos centrales de la empresa. Acciones de control. Lo integran el conjunto de políticas y procedimientos que se diseñan para minimizar los riesgos reconocidos a fin de cumplir con los fines de la institución, las mismas que pueden ser preventivas o de detección. Datos y comunicación. Son elementos indispensables para el cumplimiento de las metas y roles del CI. Por su parte los datos respaldan que tanto el CI, como las decisiones y eventos tomados se encuentren debidamente fundamentados y la comunicación debe ser holística en toda la empresa, garantizando que sea conocida en todos y cada uno de los niveles. Seguimiento permanente. Importante para el control y efectividad del CI, este debe darse de manera paulatina, puntual o puede ser la mezcla de ambos.

El Consorcio de Investigación Económica y Social – CIES (2015), indica respecto al tratamiento del C.I. como mecanismo de gestión del estado que beneficie a los procesos y las actividades internas de la entidad definiendo las siguientes sugerencias para su desarrollo: Promover y esparcir su conceptualización como parte interna del proceso de gestión, que busca impactar en el alcance de los objetivos, que no dependen específicamente de la contraloría, por el contrario depende de cada una de las instituciones, con el propósito de que estos tengan el control sobre el uso propio de sus recursos, mantenido la conciencia de no realizar operaciones que las puedan colocar en un estado de riesgo o fragilidad operativa. El estándar COSO, impulsado debe ser concebido como único dirigente para el desarrollo del CI. Su despliegue debe partir de las fases administrativa que necesita mayor control y con ello dar pase a cada uno de los niveles al interior de la institución atravesando el nivel operativo y táctico. (p. 35)

Referente a las dimensiones del control interno, la Contraloría general de la Republica (2010), indica que con el fin de poner en marcha su desarrollo continuo en los municipios se ha diseñado 24 normas. Cada entidad estatal (municipalidad) debe adecuar actividades adicionales para el desarrollo constante de todas las normas de CI, según su propia realidad problemática

Componente 1: Ambiente de control, la Contraloría (2010), señala que este primer componente hace hincapié que primeramente se debe definir y mantener el directivo, los servidores y demás colaboradores de una entidad, para permitir el desarrollo de un comportamiento favorable, de apoyo para el CI y para una gestión eficiente. Los indicadores que integran esta dimensión son: Legitimidad y valores éticos, estructura organizacional, asignación de autoridad y responsabilidad. Componente 2: Evaluación de riesgos, la Contraloría (2010) indica que el estudio preliminar del riesgo es la fase que consiste en examinar la fiabilidad de los sistemas contables y de verificación interna en una entidad para prevenir, descubrir y modificar representaciones equivocadas de relevancia significativa. Debido a los limitantes existentes en cada sistema de contabilidad, siempre habrá algunos riesgos de control que se deben asumir. Los indicadores de esta dimensión son: Planteamiento de las administraciones de riesgos: Consiste en diseñar un mapeo para percibir los riesgos que pueden impactar en la administración, medirlos oportunamente y ajustar medidas para reducir sus posibles efectos; las opciones más apropiadas incluyen reducirlos, comunicarlos, aceptarlos y tomar medidas correctivas.

Componente 3: Actividades de control gerencial, Según la Contraloría (2010), involucra políticas y procedimientos definidos para resguardar que se estén ejecutando de acuerdo a las acciones de la administración de riesgos que puedan impactar en las metas de la institución, coadyuvando al aseguramiento del alcance de estos, verificando el accesos a los recursos y archivos rendición de gastos revisión de procedimientos, acciones y funciones, evaluando las fuentes de la información y de comunicación. Los indicadores que la componen son: Cumplimiento de las funciones, responsabilidad y eficacia. Componente 4: Información y comunicación, la Contraloría (2010), señala que para la fuerza laboral pueda cumplir con sus tareas y obligaciones es necesario que se les comparta la información necesaria en el tiempo requerido, en este sentido el sistema informativo juega un rol importante. En la actualidad los sistemas informáticos permiten generar informes con datos operativos, los cuales sirven para controlar y encaminar a la institución. Estos sistemas no solo manejan información interna sino también muestran acontecimientos externos y otros datos que sirven para la toma de decisiones. Sus principales indicadores son: Archivo

institucional: Todo municipio debe contar con áreas de archivo implementadas adecuadamente para conservar información y expedientes de suma relevancia. Comunicación interna: Hace referencia a la trasmisión de información al interior del municipio, tanto de manera horizontal como vertical. Comunicación interna. Cuando se pretende alcanzar metas en menor tiempo es necesario que se comunique a todos los niveles jerárquicos de la entidad las nuevas modalidades de trabajo, la adherencia a nuevos canales, manejo de herramientas y sistemas, entre otros. Comunicación externa. Son los mensajes tácitos que promueve una entidad hacia la sociedad o público. Canales de comunicación. Son los medios que se emplean para transmitir información, de los cuales se destaca: email, anuncios en radio, tv, uso de las plataformas online, etc.

Componente 5: Actividades de Supervisión, según la Contraloría (2010) este último proceso se encarga de evaluar y estimar la calidad del control interno en el paso del tiempo, por tanto, tiene la labor de inspeccionar el CI en la organización, adicionando sus dependencias adscritas, ya que es importante monitorear los procesos para decretar si se está operando de acuerdo a lo planeado o si es necesario realizar modificaciones. Sus principales indicadores son: Cumplimiento de funciones, tanto los procesos como operaciones que se desarrollan al interior de la municipalidad deben estar debidamente orientados al cumplimiento eficiente de las funciones, sin desviarse por otros caminos que lleven a la malversación de tiempo y dinero. Responsabilidad; por lo general, dentro de una institución existe un equipo humano que tiene la responsabilidad de vigilar el cumplimiento de los procesos, verificando que todo marche de acuerdo a lo señalado, además que se cumpla con los plazos previstos, se eliminen procesos o se realicen modificaciones. Eficacia; hace referencia al alcance de metas, a la utilización efectiva de los recursos, manejo de tiempos, acciones correctivas y trabajo en conjunto. (p. 52)

En cuanto a la variable **transparencia** la Ley N° 27806 menciona que es todo proceso de orden público o de interés mutuo, que está estrechamente vinculado con la rendición de cuentas, el libre derecho para acceder a información pública, además sirve para estimar el desarrollo de la política nacional y consolidar la democracia por medio de la activa participación de los ciudadanos. Además, Lamming, Caldwell & Phillips (2006), indica que la transparencia es un principio

constitucional, que posee un rango propio o jerarquía dentro de la carta magna del estado; que está por encima de la ley y de la normativa del ordenamiento jurídico. (p. 20). Por su parte, Villanueva (2005), menciona que la transparencia devine de una antigua institución que actualmente se conoce como un sistema democrático, que orienta el principio de publicidad de la nación (p. 64). Consecuentemente Ugalde (2002), señala que la actividad de rendición de cuentas no necesariamente involucra la transparencia; pero si implica el proceso de publicación de información en los medios establecidos por la nación, pues esta hace posible que cualquier persona interesada pueda acceder, revisar, estudiar y juzgar la información dispuesta por el gobierno. (p. 17)

Según Estrada (2013), la transparencia se observa en la accesibilidad de la información para la comunidad sobre la gestión pública que se desarrolla; comunicando a los pobladores sobre sus derechos y facultades, y las modalidades que se les ofrece para su acceso. **El punto de inicio es el deber de la institución para dar a conocer a la sociedad sobre** los diversos medios y el portal web que ocupa para colgar y facilitar la información. **Por otra parte, la transparencia se ve reforzada por las acciones de control de** la ciudadanía para minimizar los actos de corrupción, además constituye una herramienta para cuidar los recursos del estado. **La transparencia es una herramienta** adoptada por los **estados democráticos**, o de aquellos que pretenden serlo, por medio del cual se exponen a la examinación pública del que hacer institucional por voluntad propia. Con ello adopta un mensaje de legalidad, eficiencia, efectividad e imparcialidad en las gestiones que realiza; asimismo cubre una clara muestra de la disponibilidad al permitir que cualquier persona observe la operatividad, administración y gestión de las entidades del gobierno, y en ocasiones pueda contribuir al control y la mejora permanente de la institución. (p. 2)

Merino (2010) señala que los enfoques de la transparencia se dividen en lo siguiente: Institucionalista: Define que la gestión de transparencia en las instituciones es concebida como un adicional genérico al buen desempeño. De tensión: Argumenta que existe una tensión sistémica entre la evaluación y examinación, y la lealtad. Es decir, las instituciones son espacios donde las personas se interrelación en muchos sentidos, enfocados en la confianza.

Entonces, es una herramienta social que se constituyen a partir de una complejidad de cosas que van mucho más allá de la evaluación e inspección. En cuanto a la teoría de las organizaciones, se resume: **el enfoque institucionalista es catalogada como la acción implícita en la entidad teniendo como fin la consolidación de lazos de confianza en la información que su pública, mientras que la tensión determina la existencia de una equidad entre la verificación e inspección, lo cual puede o no generar confianza. (p. 52)**

De acuerdo a la Ley N° 27806 - Ley de transparencia, Fernández (2010) menciona que en la actualidad el acceso a la información es un derecho que posee todo ser humano. Entonces, todas personas sin distinción tienen este derecho, el cual está amparado por el Estado. Solo se necesita observar la constitución y centrarse en el art. 2 para denotarse que todo individuo tiene derecho de: Solicitar información que necesite y a recibirla de cualquier institución del estado, dentro de un plazo previsto por la ley, asumiendo el costo del encargo (si existiese). Cabe resaltar que hay excepciones de traspaso de información, por ejemplo, la divulgación de la del personal, la que por motivos de ley y protección al trabajador se excluyen. (p. 1). Además de la ley de transparencia, la carta magna en el habeas data 1 muestra información relevante respecto a dicho tema, el cual brinda garantías y beneficios constitucionales para el acceso a la información, es decir, se puede proceder legalmente cuando se presenta obstrucciones de información, pues se trata de una alteración de los derechos. La Ley de Transparencia N° 27806 mediante el DS 072-2003-PCM, define procesos para presentar la solicitud de la información con propiedad jurídica que le otorga poder a la población. (Ley 27806, p. 4).

La gestión de la información en portales de transparencia consiste en la gestión del conocimiento, que según lo dispuesto por Bustelo (2001), es la agrupación de actividades desarrolladas con el propósito de usar, compartir y efectuar los conocimientos de una entidad y de las personas que en ella laboran, dirigiéndolo por el mejor camino para alcanzar sus metas. Es decir, se da a partir de la integración de múltiples elementos contribuyentes al manejo eficiente de conocimientos disponibles en una organización, del mismo modo, debe hacer más sencillo las funciones de sus integrantes, guiando la continuidad y logro de las

metas planteadas por la entidad, pudiendo ser de alcance corto, mediano o de extenso plazo. Ello conlleva a garantizar la calidad en interacción de la información, la mejora de la fuerza laboral y utilización inteligente del músculo financiero. (p. 35). Bustelo (2001) señala que la gestión de información se concibe como todas las actividades desarrolladas que tienen la finalidad de controlar, acervar y luego conservar apropiadamente la información elaborada, decepcionada o retenida por alguna entidad en el ejercicio de sus funciones. Bajo esta concepción, la gestión se limita al ámbito de la información comprendida por una institución, desligándola de asuntos que componen la gestión del conocimiento, en este caso, los colaboradores y los cálculos de los activos impalpables (p. 34). La gestión de la información del portal de transparencia en instituciones públicas; las entidades del estado deben instaurar paulatinamente, la difusión de información mediante la Internet, las cuales se mencionan: Información básica de la entidad Pública que incorporen fundamentalmente los preceptos y comunicados difundidos, organización, organigrama institucional, procedimientos. Las normas legales en las que está fundamentan, además el TUPA, que la regula, si procede. Informe que detalla la gestión presupuestal y el valor de los costos ejecutados, presupuestos salariales, proyectos de inversión, derechos de funcionarios y empleados en general, así como el detalle de sus sueldos. Las compras de servicios y bienes que realicen; la información detallará las cantidades presupuestarias asignadas, compromiso con proveedores, reportes de cantidad y calidad de servicios y productos obtenidos durante periodos de tiempo.

Dimensiones de la transparencia, según la Ley N° 27806, menciona 3 dimensiones: **Rendición de cuentas**; consiste en conceder mayor transparencia a la utilización de las finanzas estatales por medio del diseño de herramientas, para obtener acceso a información fiscal, con el objetivo que los pobladores puedan examinar el músculo financiero y acceder a una transparente rendición de gastos. Como son: a) Información sobre finanzas públicas relacionada con asuntos presupuestarios, financieros y contables del sector. b) Los gastos tributarios se refieren a la base de exención tributaria, los gastos autorizados deducidos del ingreso total, los créditos tributarios derivados de los impuestos a pagar, los gastos deducidos de las tasas tributarias y los impuestos aplazados. c)

El gobierno general y el ámbito público combinado utilizarán la definición definida en la Ley N ° 27245, "Ley de Transparencia y Prudencia Financiera".

Dimensión **acceso a la información pública**; es la agrupación de acciones y diligencias sujetos entre sí y gestionados en las instituciones de la administración pública, por medio de una persona ya sea natural o jurídica, en el ejercicio del derecho a la libertad de acceso a los datos e información que necesitan a dichas instituciones, la consagración de información que obre en su poder y que coadyuve con una decisión formal de éstas. La información que se requerirá será información creada u obtenida por las administraciones públicas, o que está bajo posesión o control. No debe solicitar información confidencial sobre los trabajadores, pues va contra la normativa.

Dimensión **participación ciudadana**; es definida como la facultad y oportunidad personal o grupal, que poseen los pobladores de expresar sus necesidades y requerimientos por medio de conductas que incidan en la elección de alternativas del gobierno y en diversos niveles de formulación: nacional, departamental o local, coadyuvando así a mejorar la administración pública y el estilo de vida de las personas. La participación de la comunidad no siempre está debidamente definida, pero a medida que sea legítima, se fundamenta como un factor que dota vida a la democracia, que integra civiles informados y conocedores de sus derechos y deberes. El Estado peruano es un país que ha desarrollado ampliamente un marco legal respecto a la participación de los ciudadanos, pues se ha sido discutido públicamente por el Estado y las entidades de la sociedad civil.

III. METODOLOGÍA

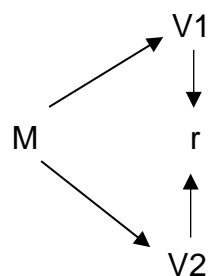
3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de estudio: La investigación es de tipo básica, que presenta la característica que su propósito no constituye un fin práctico inmediato, sino que tiene por finalidad el incrementar el conocimiento de la temática en estudio, sobre la base de análisis de los componentes que lo conforman. (Concytec, 2017)

Diseño de investigación

La investigación fue de diseño no experimental, no hace experimentos es de corte transversal, porque tendrá un periodo específico de la investigación descriptivo correlacional, se podrá medir o evaluar la correlación de las variables. Desde la óptica de los autores Hernández, Fernández y Baptista (2014), es el estudio que se desarrolla sin alteración de los conceptos de estudio, y se describe de manera sistémica y organizada las propiedades de un determinado grupo de estudio, de esta manera se conocen las inferencias y relaciones por medio de la aplicación de una prueba estadística. Cabe resaltar que los resultados que muestra el estudio han sido recogidos y analizados en un momento específico.

El diseño se esquematizó de la siguiente manera:



Dónde:

M = 79 colaboradores
V1 = Control Interno
V2 = Transparencia
r = Relación

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Control Interno

Definición conceptual: Según la controlaría general de la Republica (2010) la define como la agrupación de políticas, lineamientos, normas, proyectos, métodos y registros organizados e instaurados en cada institución del Estado para el alcance de las metas, objetivos y cumplir con la visión institucional. (p.18)

Definición operacional: Es la agrupación de actividades, proyectos, políticas, estándares, registros, procesos y metodologías, adicionando el ambiente y los comportamientos mostrados por los directivos y sus colaboradores, con el propósito de prever riesgos que repercutan en sus operaciones; dicha variable será evaluada a través de un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones.

Escala de medición: se trabajó con una escala ordinal.

Variable 2: Transparencia.

Definición conceptual: De acuerdo a la Ley N° 27806 menciona que es todo proceso de orden público o de interés mutuo, que está estrechamente vinculado con la rendición de cuentas, el libre derecho para acceder a información pública, además sirve para estimar el desarrollo de la política nacional y consolidar la democracia por medio de la activa participación de los ciudadanos.

Definición operacional: Es un concepto que está ligado a la legitimidad que mantiene una entidad u órgano del Estado en sus operaciones, adhiriendo sus operaciones y procesos a la normatividad y democracia; cuyo buen accionar se demuestra en brindar y facilitar información a las personas que lo requieran en un plazo razonable. Dicha variable será evaluada a través de un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones.

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

Población. Comprendió un total de **79** colaboradores que laboran en la municipalidad distrital de Morales.

Criterios de inclusión: La población estuvo constituida por todo el personal administrativo de la Municipalidad Distrital de Morales.

Criterios de exclusión: Se excluyó al alcalde y regidores, así mismo al personal de campo (policía municipal y sereno). De la municipalidad distrital de Morales.

Muestra: La muestra estuvo conformada por **79** colaboradores se trabajó con el total de la población que laboran en la municipalidad distrital de Morales.

Muestreo: En la investigación no se utilizó técnica de muestreo estadístico.

Unidad de análisis: Fue constituida por los colaboradores de la Municipalidad distrital de Morales.

3.4. Técnica e instrumento y recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica

La encuesta es la técnica que permite recolectar datos y contiene preguntas cerradas, siendo la más sencillas de codificar y preparar para el análisis de resultados.

Instrumento

El instrumento utilizado fue el cuestionario estructurado en función de la Operacionalización de las variables, el mismo que tendrá como propósito la obtención de la información de cada uno de las dimensiones y variables.

Este instrumento consta de dos cuestionarios, el primero relacionado con la variable de control interno que consta de 20 enunciados, dividido en 5 dimensiones: la primera dimensión cuenta con 4 ítems, la segunda dimensión cuenta con 4 ítems, la tercera dimensión cuenta con 4 ítems, la cuarta dimensión con 4 ítems y la quinta dimensión de 4 ítems. La escala de

valoración fue: 1 = Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4=Casi siempre, 5= Siempre.

La variable de transparencia consta de 12 ítems, la misma que se encuentra dividido en 3 dimensiones, la primera dimensión consta de 4 ítems, la segunda dimensión cuenta de 4 ítems, la tercera dimensión cuenta de 4 ítems. La escala de valoración fue: 1 = Nunca, 2= Casi nunca, 3= A veces, 4= Casi siempre, 5= Siempre.

Validez

El cuestionario fue debidamente validado mediante el Juicio de expertos en los temas abordados, se identificó a profesionales con conocimiento de la temática en investigación, quien emitió una valoración sobre la pertinencia de la recolección de información en función de los objetivos de la investigación. A continuación se presenta la tabla de resultados de validación por los tres expertos consultados.

Resultado de validación de expertos

Variable	N.º	Especialidad	Promedio de validez	Opinión del experto
Control interno	1	Metodólogo	4.4	El instrumento es válido, puede ser aplicado.
	2	Especialista	4.5	El instrumento es válido, puede ser aplicado.
	3	Especialista	4.7	El instrumento es válido, puede ser aplicado.
Transparencia	1	Metodólogo	4.4	El instrumento es válido, puede ser aplicado.
	2	Especialista	4.5	El instrumento es válido, puede ser aplicado.
	3	Especialista	4.6	El instrumento es válido, puede ser aplicado.

Fuente: Fichas de validación de expertos

Los instrumentos fueron sujetos a valoración por profesionales acreditados en el tema de Gestión Pública. Las cuales emitieron un resultado promedio de 4.51, representando el 90.33% de concordancia entre jueces, lo que indica que tienen alta validez.

Confiabilidad

La confiabilidad del instrumento se calculó a través del análisis del Alfa de **Crombach**. A continuación se presentan los resultados para cada instrumento:

Análisis de confiabilidad: Control interno

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Válido	79	100
Excluido ^a	0	0
Total	79	100

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Crombach	N de elementos
,961	20

El instrumentó de la variable control interno tuvo un coeficiente de Alfa de Crombach de ,961 que cumple con ser mayor al 0.70 del estándar referencial por tanto el instrumento se consideró adecuado por ser aplicado

Análisis de confiabilidad: Transparencia

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Válido	79	100
Excluido	0	0
Total	79	100

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Crombach	N de elementos
,886	12

El instrumentó de la variable Transparencia tuvo un coeficiente de Alfa de Crombach de ,886 que cumple con ser mayor al 0.70 del estándar referencial por tanto el instrumento se consideró adecuado por ser aplicado.

3.5. Procedimiento

Se elaboraron instrumentos de recolección de información para cada variable, las mismas que fueron verificadas y validadas por expertos. Su confiabilidad se determinó por medio del Alfa de Crombach, luego se presentó una solicitud a la municipalidad distrital de Morales para la autorización de la recolección de datos, con la venia del Gerente Municipal se procedió a realizar las encuestas a los trabajadores de la Municipalidad distrital de Morales, previa instrucción para la finalidad del desarrollo de la encuesta en la presente investigación. Las informaciones fueron sistematizadas en Excel y fue pasado al software del SPSS para su respectivo procesamiento.

3.6. Métodos de análisis de datos

Toda la información correspondiente a la investigación obtenida mediante los procesos estipulados, fueron sometidos al análisis haciendo uso de tablas estadísticas, seguidamente, para hacer posible la contrastación de las hipótesis del estudio, se acudió al coeficiente de correlación llamada Rho Spearman. Para ello, se realizó la interpretación en base a estandarizaciones que indican que los valores entre -1 y 1, corresponden a una dependencia directa interpretada como coeficiente positivo. Del mismo modo, esta puede ser inversa o llamado también como coeficiente negativo; para mayor detalle, se consigan la siguiente tabla de valores y significado correspondiente:

Valor de r	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
- 0.9 a - 0.99	Correlación negativa muy alta
- 0.7 a - 0.89	Correlación negativa alta
- 0.4 a - 0.69	Correlación negativa moderada
- 0.2 a - 0.39	Correlación negativa baja
- 0.01 a - 0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

3.7. Aspectos éticos

La presente investigación mantuvo bases sólidas de ética y profesionalismo. La información será tratada con la confiabilidad debida, se mantendrá el anonimato de los informantes. Se solicitó autorización de los informantes para el uso de la información exclusivamente para aspectos académicos y este consentimiento será informado.

IV. RESULTADOS

4.1. Nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

Tabla 1

Nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

Niveles	Rangos	Frecuencia	Porcentajes
Malo	23-35	24	30%
Regular	36-62	32	41%
Bueno	63-92	23	29%
Total		79	100%

Fuente: Los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Interpretación:

Referente al control interno, el 41% manifiestan que es regular, el 30% que es malo y el 29% mencionó que es bueno.

4.2. Nivel del control interno por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 2

Nivel del control interno por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

Niveles	Ambiente de control			Evaluación de riesgo			Actividades de control gerencial		
	Rangos	Frecuencia	Porcentajes	Rangos	Frecuencia	Porcentajes	Rangos	Frecuencia	Porcentajes
Malo	4-10	28	35%	4-8	35	32%	4-6	24	30%
Regular	11-14	28	35%	9-13	25	44%	7-12	32	41%
Bueno	15-19	23	30%	14-19	19	24%	13-19	23	29%
Total		79	100%		79	100%		79	100%

Información y comunicación			Actividades de supervisión		
Rangos	Frecuencia	Porcentajes	Rangos	Frecuencia	Porcentajes
4-6	26	33%	4-5	24	30%
7-13	31	39%	6-12	33	42%
14-19	22	28%	13-19	22	28%
	79	100%		79	100%

Fuente: Los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Interpretación:

En base al análisis de las dimensiones del control interno el 35% manifestó que es malo el ambiente de control, el 35% que es regular y el 30% que es bueno, respecto a la evaluación el 32% manifestó que es malo, el 44% que es regular y el 24% que es bueno. En cuanto a las actividades de control gerencial, el 30% lo consideran como malo, el 41% como regular y el 29% como bueno. En cuanto a la información y comunicación, el 33% lo consideran como malo, el 39% como regular y el 28% como bueno. En cuanto a las actividades de supervisión, el 30% lo considera como malo, el 42% como regular y el 28% como bueno.

4.3. Nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 3

Nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

Niveles	Rangos	Frecuencia	Porcentajes
Baja	12-21	25	31%
Media	22-36	32	41%
Alta	37-55	22	28%
Total		79	100%

Fuente: Los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Interpretación:

Con base al nivel de transparencia, el 41% opinó que es baja, el 31% opinó que es media y el 28% que es alta.

4.4. Nivel de transparencia por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 4

Nivel de transparencia por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

Niveles	Rendición de cuentas			Acceso de información			Participación ciudadana		
	Rangos	Frecuencia	Porcentajes	Rangos	Frecuencia	Porcentajes	Rangos	Frecuencia	Porcentajes
Baja	4-10	31	39%	4-7	34	43%	3-4	24	30%
Media	11-13	29	37%	8-11	22	28%	5-13	34	43%
Alta	14-18	19	24%	12-19	23	29%	14-20	21	27%
Total		79	100%		79	100%		79	100%

Fuente: Los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Interpretación: Con base al análisis de las dimensiones de transparencia, en cuanto a rendición de cuentas, el 35% manifestó que existe un baja el rendimiento de cuentas, el 35% que es media y solo el 30% que es alta. Referente al acceso de información el 32% manifestó que es baja, el 44% que media y solo el 24% que es alta. En cuanto a participación de ciudadana el 30% manifestó que existe una baja participación ciudadana, el 41% que es media y el 29% que es alta.

4.5. Relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Tabla 5

Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control Interno	0.201	79	0.000
Transparencia	0.224	79	0.000

Fuente: Los colaboradores de la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

Interpretación:

Dado a que la muestra es mayor a 50, se calculó el coeficiente de Kolmogorov-Smirnova; cuyo resultado fue de Sig.= 0.000 < 0.05, por tanto, la muestra investigada no posee una distribución normal. En tal sentido, se utilizó el coeficiente Rho de Spearman.

Tabla 6

Análisis de la correlación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020

		Correlaciones		
			Control Interno	Transparencia
Rho de Spearman	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,476**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	79	79
	Transparencia	Coeficiente de correlación	,476**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	79	79

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

Fuente: Base de datos del Spss. V.25

Interpretación:

En la investigación se planteó la siguiente hipótesis general:

Ho: No existe relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Hi: Existe relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

La significación bilateral es igual 0,000 y este valor es menor a 0.05, por tanto, se acepta la hipótesis alterna, se establece que existe relación entre las variables ratificando lo planteado en la hipótesis de investigación. Asimismo, el coeficiente de correlación Rho de Spearman arrojó un valor de 0,476 que indica una correlación positiva moderada.

V. DISCUSIÓN

En el presente acápite se desarrolla la discusión de los hallazgos del estudio, donde se muestra el nivel de control interno, es regular en un 41%, malo en un 30% y bueno en un 29%; con una predominancia del nivel regular. Además se describe el nivel del control interno por dimensiones, el 35% manifestó que es malo el ambiente de control, el 35% que es regular y el 30% que es bueno. Respecto a la evaluación el 32% manifestó que es malo, el 44% que es regular y el 24% que es bueno. Referente a las actividades de control gerencial, el 30% lo consideran como malo, el 41% indica que es regular y solo el 29% lo cataloga como bueno. Sobre la información y comunicación, el 33% lo consideran como malo, el 39% como regular y el 28% como bueno. En cuanto a las actividades de supervisión, el 30% lo considera como malo, el 42% como regular y el 28% como bueno; dichos resultados se deben a que el monitoreo y control no permiten verificar si el proyecto u objetivos va marchando según lo planificado en la municipalidad de Morales. Por otro lado, la práctica de los valores, muestra de comportamientos y normas no ayudan al desarrollo y fortalecimiento de políticas y lineamientos de control interno que dirigen al alcance de metas institucionales. La adopción de medidas preventivas no evitan al 100% los efectos colaterales que pueda ocurrir en la gestión o administración del CI; las actividades orientadas a la obtención de logros no abarcan un eficiente proceso de implementación del sistema de C.I. y de su eficaz desarrollo. Las responsabilidades de los altos directivos y de la administración no están del todo definidas o no existe un interés de éstos por conocerlas a profundidad; no existe una evaluación continua del cumplimiento de las políticas de control interno; y finalmente, los procesos de autorización no están debidamente compaginados y no son comunicados oportunamente a los funcionarios y demás colaboradores de la municipal.

Al contrastar los resultados con los estudios de Montiel, Montiel y Montiel (2017), quienes manifiestan que la gobernabilidad es, en cuanto a capacidad manifestada de los gobernantes, una cualidad donde convergen habilidades como el logro de consensos, la prescripción y desarrollo de políticas públicas

y la manera en que interactúan con su entorno. Partiendo de este concepto se ha tendido a generalizar la manera cómo se mide y debe ser en los gobiernos (ya sean nacionales o locales), lo que hace obvio a los procesos de construcción institucional de cada sociedad. Además, Mendoza, García, Delgado y Barreiro (2018) mencionan que los instrumentos de control por los que opte una empresa le permitirán reforzar los sistemas adheridos a las fases de egreso; lo cual genera mayor aprovechamiento de tiempo. El proceso de rendición de cuentas se torna más transparente, es más sencillo controlar las entradas y salidas de recursos delegados o producidos, así como modificar o suprimir cualquier proceso engorroso que se genere a casusa de una mala decisión, gestión, administración o utilización. Por otro lado, cuando se mencionan las etapas claves de la institución solo se enlazarán con aquellas unidades que participen directamente con la utilización de recursos, por ejemplo los procesos de compra, almacenaje, transporte, carga, etc.

El estudio también muestra el nivel de transparencia, es baja en un 41%, media en un 31% y alta en un 28%, además se describe el nivel de transparencia por dimensiones. En cuanto a rendición de cuentas es bajo en un 35%, media en un 35% y alta en un 30%. Referente al acceso es baja en un 32%, media en un 44% y alta en un 24%. En cuanto a participación de ciudadana, baja en un 30%, media en un 41% y alta en un 29%. Dichos resultados son la consecuencia que las audiencias públicas de uso de recursos realizada por la Municipalidad de Morales no son oportunas. La participación de la población y representantes de organizaciones de base de la audiencia pública no es la adecuada, además, transcurre mucho tiempo para el usuario y/o poblador obtenga información que necesita respecto a la entidad, pues a veces se solicita información que no está disponible en el portal de transparencia o es que la información es antigua y no es de calidad, la participación de las organizaciones civiles en el presupuesto participativo no es la adecuada.

Al contrastar con los resultados del estudio realizado por Paredes (2018), donde menciona que en el estudio realizado del Centro de Especialidades de Letamendi se hallaron varios defectos e irregularidades en el área financiera,

porque se requiere ejecutar un prototipo de fiscalización de carácter intra, fundamentado en el método COSO 2013 para potenciar los procedimientos de seguridad informática dentro de la entidad que permita contar con las prestaciones de seguridad necesaria para los clientes. Además, se logró determinar que las deficiencias en el control y seguridad financiera e informática se deben a descuidos de carácter administrativo dados por la falta de compromiso para dar mantenimiento a estos procedimientos necesarios y fundamentales dentro de la protección de información y flujo financiero de los clientes. Por lo tanto, en primer lugar se hace necesario una reforma en el aspecto administrativo para poner énfasis en la seguridad brindada por la entidad como recurso principal e inherente a las prestaciones ofrecidas que deben marcar la diferencia entre la competencia presente en el sector brindando seguridad integral y confianza.

Existe una relación significativa entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, ya el coeficiente de correlación Rho de Spearman fue 0,476 lo cual indica que existe una correlación positiva moderada y la significación bilateral es igual 0,000 y este valor es menor a 0.05. Dichos resultados se deben a que un adecuado control interno, y que este sea desarrollado de manera oportuna permitirá contar con acciones y actividades desarrolladas de manera transparente, donde se dé un buen uso de los recursos públicos y se logre cumplir las actividades planificadas de acuerdo a lo planificado.

Al contrastar con los resultados del estudio realizado por Melgarejo (2017), donde menciona que el coeficiente de Rho Spearman tomó un valor de 0.735 y el resultado de p fue 0.000. Se evidencia una relación entre los conceptos investigados, cabe resaltar que el resultado de la relación posee una magnitud alta. Por otro lado, dado que el coeficiente de Rho fue de 0.711 y el p valor fue 0.000, se observa una correlación significativa entre el plan de organización y la variable dependiente. Por tanto, se afirma que el PCA es un elemento que condiciona el desempeño de los colaboradores; además, Alvarado (2018) menciona que por medio de la correlación de Spearman, se demostró que hay una relación alta entre ambos conceptos investigados, esto

a consecuencia que Rho tomo un valor de 0.735 y el resultado de p fue 0.00. Por otra parte, dado a que el valor obtenido de Rho Spearman fue 0.711 y p fue de 0.000 se observa que hay una correlación de tipo significativa entre el ambiente de control y la variable dependiente. Asimismo, Pérez (2019) menciona que en función que el Rho tomó un valor de 0.712 se afirma que hay un nivel de asociación entre la dimensión valores personales y la variable dependiente, evidenciándose de este modo un nivel correlacional alto. Además, dado que el Rho fue de 0,667 se determina hay una correlación moderada entre la dimensión valores y la variable dependiente, teniendo como objeto de estudio la municipalidad Santa Anita. En tanto, Peña (2018) indica que se encontraron los argumentos pertinentes y necesarios para que exista un nivel de asociación entre las actividades de la gestión a nivel interno con las actividades de contratación, debido a que el Chi cuadrado, tiene significancia de 0.00 y el valor de $\chi^2 = 14.456$. Los alcances de los controles que se dan al margen interior, denota una calificación regular, demostrando que aún no se implementa en su totalidad en todas las áreas las acciones adecuadas para mejorar y transparentar las actividades que se realiza. Existe poco interés del área por supervisar y monitorear el pertinente y legal manejo de los factores productivos pertenecientes al estado y la disposición del gasto en beneficio de cierta parte de la población. Por lo tanto, se determinó también que mientras mejores sean las actividades destinadas a realizar el control eficiente de los procesos internos de la institución mejores se llevarán a cabo las contrataciones enmarcadas en el cumplimiento de las etapas necesarias para poder seleccionar a la opción más asequible y viable para desempeñar las actividades necesarias. Orbegoso (2017), menciona que por medio del Chi cuadrado se demostró que hay una relación directa y significativa entre ambas variables de estudio, pues la magnitud de error de la sig. Asintótica fue 0.002, siendo menor al margen de error (0.05). Además, se demostró que 220 ítems formulados, solo el 49.1% cumple con un adecuado ambiente de control y el porcentaje restante no lo hace. Asimismo, de los 60 ítems analizados, solo el 50% cumple adecuadamente con la evaluación de riesgos y el 50% restante no lo hace. Del total de los 60 ítems evaluados acerca de las actividades de control de gerencia, solo el 60% cumple.

Finalmente, con respecto a los componentes de información y de comunicación, se obtuvo un nivel de cumplimiento de 50% y 53.3% respectivamente.

VI. CONCLUSIONES

- 6.1.** Existe relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020, ya el coeficiente de correlación Rho de Spearman arrojó un valor de 0,476 que indica una correlación positiva moderada y la significación bilateral es igual 0,000 y este valor es menor a 0.05.
- 6.2.** El nivel de control interno, es regular en un 41%, malo en un 30% y bueno en un 29%.
- 6.3.** El nivel del control interno por dimensiones, el 35% manifestó que es malo el ambiente de control, el 35% que es regular y el 30% que es bueno. Respecto a la evaluación el 32% manifestó que es malo, el 44% que es regular y el 24% que es bueno. En cuanto a las actividades de control gerencial, el 30% lo consideran como malo, el 41% como regular y el 29% como bueno. En cuanto a la información y comunicación, el 33% lo consideran como malo, el 39% como regular y el 28% como bueno. Con respecto a las actividades de supervisión, el 30% lo considera como malo, el 42% como regular y el 28% como bueno.
- 6.4.** El nivel de transparencia, es baja en un 41%, media en un 31% y alta en un 28%.
- 6.5.** El nivel de transparencia por dimensiones, en cuanto a rendición de cuentas, es bajo en un 35%, media en un 35% y alta en un 30%. Referente al acceso es baja en un 32%, media en un 44% y alta en un 24%. Sobre la participación de ciudadana, baja en un 30%, media en un 41% y alta en un 29%.

VII. RECOMENDACIONES

- 7.1.** Al alcalde, fomentar acciones que permitan transparentar todas las actividades municipales como también hacer rendiciones de cuentas oportunas y la mejoría constante de los servicios municipales.

- 7.2.** Al jefe del área de control interno, comunicar de manera oportuna las deficiencias encontradas para que las áreas involucradas puedan tomar medidas correctivas en beneficio de la institución.

- 7.3.** Al jefe del área de control interno, supervisar el cumplimiento de cada actividad o proyecto planificado, con el objetivo de dar un buen uso a los recursos públicos asignados.

- 7.4.** Al gerente municipal, coordinar con el área usuaria para que se tenga en el portal web información actualizada de las actividades municipales y toda la información documentaria de la municipalidad.

- 7.5.** Al gerente municipal, hacer un seguimiento de todas las actividades y proyectos, para que estos se ejecuten con el presupuesto asignado, no exista obras inconclusas y se incentive a la población a hacer partícipes como fiscalizadores de los mismos.

REFERENCIAS

- Aldave, J & Meniz J. (2008). Casuística de auditoría y control gubernamental. Lima: EDIGRABER.
- Alvarado, L. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*. (Tesis maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28424/Alvarado_OL.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Bustelo, J.(2001) Gestión del conocimiento y gestión de la información. Andalucía, España: Boletín del Instituto Andaluz de Patrimonio Histórico.
- Colegio de Contadores Públicos de Lima (2017). El Sistema de Control Interno y su Importancia en la Administración Pública. Recuperado de: <http://www.ccpl.org.pe/noticias/huanuco-sede-de-la-ii-convencion-decontabilidad-gubernamental/375.html>
- Consortio de Investigación Económica y Social – CIES (2015). Propuesta de Políticas para Gobiernos Regionales 2015-2018, Perú. Recuperado de: [http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/\\$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/97D59BF5DEC57F7905257F870071C2AA/$FILE/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf)
- Contraloría general de la república (2010) ORIENTACIONES BÁSICAS PARA EL FORTALECIMIENTO DEL CONTROL INTERNO EN GOBIERNOS LOCALES, Gesellschaft für Technische Zusammenarbeit (GTZ) GmbH, Lima, recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf
- Contraloría general de la República. (2011), Resolución de Contraloría N° 002-2011-CG, “Lineamientos de Política para el año 2011” y la Directiva N° 001-2011-CG/PEC “Formulación y Evaluación del Plan Anual de Control de los Órganos de Control Institucional para el año 2011”, Resolución de Contraloría N° 002-2011-CG, 10 de enero. www.contraloria.gob.pe
- Del Águila, H. (2014). “Gestión del Control Interno y su relación con la Ejecución Presupuestal en la Universidad Nacional de San Martín, distrito Tarapoto,

- provincia y región San Martín, periodo 2015". Universidad César Vallejo – Filial Tarapoto.
- Estrada, R. (2013). Importancia de la Transparencia y Acceso a la información pública. Recuperado de <http://old.nvinoticias.com/opini%C3%B3n/local/141501- importancia-de-la-transparencia-y-acceso-la-informaci%C3%B3n-p%C3%BAblica>
- Fernández, L. (2010). Transparencia y acceso a la información pública. Palestra: Portal de asuntos públicos de la Pontificia Universidad Católica del Perú PUCP. Recuperado de http://ipys.org/sites/default/files/articulo_lucia_fernandez.pdf
- INTOSAI – Comité de Normas de Control Interno. (1997), "Directrices referentes a los informes sobre la eficacia de los controles internos: Experiencias de las EFS en la implantación y la evaluación de los Controles Internos". INTOSAI GOV 9110. www.intosai.org
- Lamming, Caldwell, & Phillips. (2006). A Conceptual Model of Value Transparency. Obtenido de <http://www.aeca1.org/xviiiicongresoaecca/cd/105j.pdf>
- Ley N° 27806. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública. Lima, Perú: PCM. Recuperado de: <https://diariooficial.elperuano.pe/pdf/0028/ley-27806.pdf>
- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Mendoza, W.; García, T.; Delgado, M. y Barreiro, I. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. (Artículo científico). Universidad Estatal del Sur de Manabí, Ecuador. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Menéndez, C. (2019), *Sistema de control interno y desempeño laboral del Estado Mayor de la 3° Brigada de fuerzas Especiales, 2018*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Tarapoto, Perú. Recuperado de:

- http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31651/Men%20c3%a9ndez_DCCG.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Merino, M. (2010). *Transparencia: libros, autores e ideas*. México: IFAI. Recuperado de: <http://inicio.ifai.org.mx/Publicaciones/tlai18.pdf>
- Montiel, M., Montiel, C. y Montiel, O. (2017). *¿La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales de Colombia?* (Artículo científico). Escuela Superior de Administración Pública, Colombia. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6403441.pdf>
- Orbegoso, Y. (2017), *Control interno y la efectividad en el tiempo de entrega de obras del proyecto especial Huallaga central y bajo Mayo, Tarapoto 2017*. (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Tarapoto. Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/12761/orbegoso_ay.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Paredes, A. (2018). *Evaluación del Control Interno Mediante la Metodología Coso 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi en el Período 2016-2017*. (Tesis de maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Ecuador. Recuperado de <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>
- Peña, J. (2018). *Gestión del Control Interno y su relación con las Contrataciones Públicas de la Oficina de Abastecimiento y Almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista, año 2017*. (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Tarapoto, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/31621/pe%c3%b1a_pj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pérez R, (2019), *La ética y transparencia en la Municipalidad de Santa Anita, Lima 2016* (Tesis maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/35284/Perez_RR.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Ugalde, A. (2005). El mercado público y los acuerdos comerciales, un análisis económico. Santiago de Chile: CEPAL- SERIE Comercio internacional

Villanueva, E. (2005). Aproximaciones conceptuales a la idea de transparencia. En M. Merino (Ed.), Transparencia: libros, autores e ideas (p. 64). México: IFAI-CIDE.

Anexos

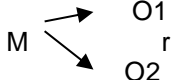
Matriz de operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
Control Interno	Según la controlaría general de la Republica (2010). Es el conjunto de políticas, normas, planes, organización, metodología y registros organizados e instituidos en cada entidad del Estado para la consecución de la misión y objetivos institucionales que le corresponde cumplir. (p, 18)	La variable de control interno será evaluada a través de un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones.	Ambiente de control	- Integridad y valores éticos. - Estructura Organizacional. - Asignación de Autoridad y Responsabilidad.	Ordinal
			Evaluación de riesgo	- Planeamiento de la Administración de Riesgo. - Procedimientos de Autorización y Aprobación. - Segregación de Funciones.	
			Actividades de control gerencial	- Cumplimiento de funciones. - Responsabilidad. - Eficacia.	
			Información y comunicación	- Archivo Institucional. - Comunicación Interna. - Comunicación Externa. - Canales de Comunicación.	
			Actividades de supervisión	- Cumplimiento de funciones. - Responsabilidad. - Eficacia.	
Transparencia	Ley N° 27806, menciona en establecer el régimen sobre el orden público e interés social, rendición de cuentas, el ejercicio del derecho de acceso a la información pública, el desarrollo y ejercicio de la política nacional de transparencia y la consolidación de la democracia mediante la participación ciudadana.	La variable de Transparencia será evaluada través de un cuestionario de acuerdo a sus dimensiones.	Rendición de cuentas	- Audiencias públicas. - Uso de recursos. - Audiencias públicas logros y dificultades.	Ordinal
			Acceso a la información	- Portal de transparencia. - Solicitud y atención de información. - Boletines de información institucional.	
			Participación ciudadana	- Presupuesto participativo. - Aprobación del Plan de Desarrollo Concertado del Gobierno Regional.	

MATRIZ DE CONSISTENCIA

Título: Control interno y transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.

Formulación del problema	Objetivos	Hipótesis	Técnica e Instrumentos
<p>Problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>Problemas específicos: ¿Cuál es el nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel del control interno por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p> <p>¿Cuál es el nivel de transparencia por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020?</p>	<p>Objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Objetivos específicos: Conocer el nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Conocer el nivel del control interno por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Conocer el nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Conocer el nivel de transparencia por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p>	<p>Hipótesis general: Hi: Existe relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Ho: No existe relación entre el control interno y la transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020.</p> <p>Hipótesis específicas: H1: El nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 es alto.</p> <p>H2: El nivel del control interno por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 es alto.</p> <p>H3: El nivel de transparencia en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 es alto.</p> <p>H4: El nivel de transparencia por dimensiones en la Municipalidad Distrital de Morales, 2020 es alto.</p>	<p>Técnica Encuesta</p> <p>Instrumentos Cuestionario</p>
Diseño de investigación	Población y muestra	Variables y dimensiones	

<p>Tipo: Básica Diseño: No experimental Nivel: Correlacional</p>  <p>M: Muestra O1: Control interno O2: transparencia r: Relación</p>	<p>Población : La población estará conformada por 79 colaboradores que laboran en la municipalidad distrital de Morales.</p> <p>Muestra : La muestra estuvo conformada por 79 colaboradores.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th data-bbox="1234 229 1429 261">Variables</th> <th data-bbox="1429 229 1765 261">Dimensiones</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="1234 261 1429 517" rowspan="4">Control Interno</td> <td data-bbox="1429 261 1765 293">Ambiente de control</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1429 293 1765 325">Evaluación de riesgo</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1429 325 1765 389">Actividades de control gerencial</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1429 389 1765 453">Información y comunicación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1234 517 1429 644" rowspan="3">Transparencia</td> <td data-bbox="1429 453 1765 517">Actividades de supervisión</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1429 517 1765 549">Rendición de cuentas</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1429 549 1765 580">Acceso de información</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1234 644 1429 686"></td> <td data-bbox="1429 580 1765 612">Participación ciudadana</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1234 686 1429 686"></td> <td data-bbox="1429 612 1765 644"></td> </tr> </tbody> </table>	Variables	Dimensiones	Control Interno	Ambiente de control	Evaluación de riesgo	Actividades de control gerencial	Información y comunicación	Transparencia	Actividades de supervisión	Rendición de cuentas	Acceso de información		Participación ciudadana			
Variables	Dimensiones																	
Control Interno	Ambiente de control																	
	Evaluación de riesgo																	
	Actividades de control gerencial																	
	Información y comunicación																	
Transparencia	Actividades de supervisión																	
	Rendición de cuentas																	
	Acceso de información																	
	Participación ciudadana																	

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario: Control Interno

Datos generales:

N° de cuestionario:

Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad identificar el estado del Control interno de la Municipalidad distrital de Morales.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

NUNCA	CASI NUNCA	AVECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión de Ambiente de control						
1	El monitoreo y control es un conjunto de actividades de gestión que permiten verificar si el proyecto u objetivos van marchando según lo planificado en la municipalidad de Morales.					
2	¿Considera usted las prácticas de valores, conductas y reglas apropiadas que contribuyen al establecimiento y fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno que conducen al logro de los objetivos institucionales del control?					
3	El ambiente de control Interno fija el nivel de disciplina y estructura que hay en la municipalidad distrital de Morales.					
4	¿Cómo califica el desempeño de los funcionarios responsables del control interno en la municipalidad?					

	distrital de Morales					
Dimensión de Evaluación de riesgos						
5	¿Cree usted que la aplicación de herramientas efectivas del control interno permitirá enfrentar e identificar los riesgos que podrían entorpecer el cumplimiento de sus objetivos institucionales de control en la municipalidad de Morales?					
6	¿Cree usted que la implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales?					
7	¿Cree usted que la adopción de medidas preventivas, podrían evitar posibles efectos negativos del Control Interno en la municipalidad distrital de Morales?					
8	¿Cree usted que las acciones orientadas al logro comprenden de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de las mejoras continuas?					
Dimensión de Actividades de control Gerencial						
9	¿Cree usted que los procedimientos de autorización y aprobación deben estar documentados y ser claramente comunicados a los funcionarios y servidores públicos de la entidad municipal?					
10	¿Cree usted que la factibilidad es la capacidad de la entidad se implementar y aplicar el control eficazmente?					
11	¿Cree que las revisiones periódicas de procesos, actividad y tareas deben proporcionar oportunidad de realizar propuesta de mejora con el fin de obtener una mayor eficacia y eficiencia a la mejora continua de la entidad y la calidad de productos y servicios entregados por la entidad?					
12	¿Cree usted que la determinación de la disponibilidad de recursos y personal con capacidad contribuye a ejecutar los procedimientos y obtener los objetivos de control pretendidos en la municipalidad de Morales?					

Dimensión de Información y comunicación					
13	¿Cree usted que los funcionarios a cargo del control Interno son eficientes cuando tienen que entregar información en tiempos establecidos?				
14	¿Cómo calificaría al sistema informático para casos de dirección y control en la municipalidad distrital de Morales?				
15	¿Cree usted que el uso de tecnología como la red de internet ayuda en el desarrollo del control?				
16	¿Cree usted que la información debe ser generada en cantidad suficiente y conveniente por la municipalidad Distrital de Morales manteniendo informado la población y a sus trabajadores en la toma de decisiones?				
Dimensión de Actividades de supervisión					
17	¿Cree usted que la supervisión identifica el seguimiento de un conjunto de actividades de autocontrol que incorpora procesos y operaciones con el fin de evaluar y mejorar la actividad de prevención, monitoreo y seguimiento de resultados y compromisos de mejora?				
18	¿Cree usted que las acciones de evaluación y supervisión del control interno permite establece el grado y avance en la implementación del sistema de control y la efectividad de su operaciones y monitoreo en la municipalidad distrital de Morales?				
19	¿Cómo califica usted al proceso de supervisión para la vigilancia y evaluación de niveles adecuados del diseño de funcionamiento que se adaptan a los medios de control interno?				
20	¿Cómo califica usted la cultura organizacional que propicia el autocontrol y la transparencia de la gestión orientada a la cautela y logros de los objetivos del control interno en la municipalidad distrital de Morales?				

Instrumento de recolección de datos

Cuestionario: Transparencia

Datos generales:

N° de cuestionario: Fecha de recolección:/...../.....

Introducción:

El presente instrumento tiene como finalidad identificar el estado de transparencia de la Municipalidad distrital de Morales.

Instrucción:

Lee atentamente cada ítem y seleccione una de las alternativas, la que sea la más apropiada para usted, seleccionando del 1 a 5, que corresponde a su respuesta. Asimismo, debe marcar con un aspa la alternativa elegida. Finalmente, la respuesta que vierta es totalmente reservada y se guardará confidencialidad y marque todos los ítems.

NUNCA	CASI NUNCA	AVECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE
1	2	3	4	5

N°	CRITERIOS DE EVALUACIÓN	Escala de calificación				
		1	2	3	4	5
Dimensión de rendición de cuentas						
1	¿Cómo califica las audiencias públicas de uso de recursos realizada por la Municipalidad distrital de Morales?					
2	¿Cómo aprecia las actividades y presupuestos consignados en la Audiencia pública?					
3	¿Cómo aprecia la participación de la población y representantes de organizaciones de base de la audiencia pública?					
4	¿Aprecia que existen actos de corrupción en las metas y objetivos logrados y expuestos en las audiencias?					

Dimensión acceso a la información					
5	¿Cómo aprecia el Portal de Transparencia de la Municipalidad distrital de Morales?				
6	¿Cómo aprecia la información que consigna el Portal de Transparencia?				
7	¿Cómo estima la atención de sus trámites de solicitud de información?				
8	¿Cómo califica la oportunidad con que le entregaron la información solicitada?				
Dimensión de participación ciudadana					
9	¿Cómo estima la realización del Presupuesto Participativo?				
10	¿Cómo aprecia la participación de las organizaciones de base en el Presupuesto Participativo?				
11	¿Cómo estima la priorización de los proyectos de inversión en el presupuesto participativo?				
12	¿Cómo aprecia los proyectos de inversión aprobados están para el desarrollo de la región?				

Validación de instrumentos



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Sánchez Dávila Keller.
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.
 Instrumento de evaluación : Lista de Verificación.
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Chanely Chavez Portocarrero

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

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

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


OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 19 de octubre de 2020.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.4


 Dr. Keller Sánchez Dávila
 DOCENTE POS GRADO



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Beslinder Guerrero Santa Cruz.
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública.
 Instrumento de evaluación : Lista de Verificación.
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Chanely Chavez Portocarrero

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Control Interno				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL					45.00	

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

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 19 de octubre de 2020.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45.00


 Mg. Beslinder Guerrero Santa Cruz
 DOCENTE POS GRADO



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : José Iván Tuesta Estrella
 Institución donde labora : Provias Descentralizado.
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública.
 Instrumento de evaluación : Lista de Verificación.
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Chanely Chavez Portocarrero

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control Interno					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Control Interno				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control Interno					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						4.7

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 4 "Excelente"; sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

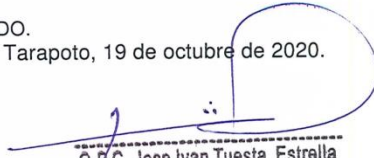
OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 19 de octubre de 2020.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7


 C.P.C. Jose Ivan Tuesta Estrella
 MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
 CCPSM N° 19-1007

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Sánchez Dávila Keller.
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.
 Instrumento de evaluación : Lista de Verificación.
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Chanely Chavez Portocarrero

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN
MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

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

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

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 19 de octubre de 2020.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.4


 Dr. Keller Sánchez Dávila
 DOCENTE POS GRADO



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto : Beslinder Guerrero Santa Cruz.
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública.
 Instrumento de evaluación : Lista de Verificación.
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Chanely Chavez Portocarrero

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Transparencia				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Transparencia de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Transparencia				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Transparencia					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						45.00

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

OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

45.00

Tarapoto, 19 de octubre de 2020.


 Mg. Beslinder Guerrero Santa Cruz
 DOCENTE POS GRADO



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: José Iván Tuesta Estrella
 Institución donde labora : Provias Descentralizado
 Especialidad : Maestro en Gestión Pública.
 Instrumento de evaluación : Lista de Verificación.
 Autor (s) del instrumento (s) : Br. Chanely Chavez Portocarrero

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

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

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Transparencia				X	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable: Transparencia de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio: Transparencia					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Transparencia					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						4.6

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

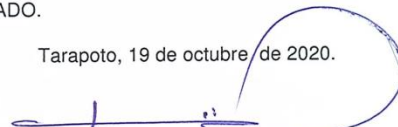
OPINIÓN DE APLICABILIDAD

EL INSTRUMENTO ES VÁLIDO, PUEDE SER APLICADO.

Tarapoto, 19 de octubre de 2020.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.6


 C.P.C. Jose Ivan Tuesta Estrella
 MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA
 CCPSM N° 19-1007

Constancia de autorización donde se ejecutó la investigación



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES "Gobierno transparente y participativo"

"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

CONSTANCIA DE AUTORIZACIÓN

EL GERENTE MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES, PROVINCIA DE SAN MARTIN Y DEPARTAMENTO DE SAN MARTIN.

HACE CONSTAR:

Qué, CHANELY CHÁVEZ PORTOCARRERO, estudiante Pos grado de la MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA de la Universidad César Vallejo – Filial Tarapoto, cuenta con la Autorización respectiva para aplicar el CUESTIONARIO sobre su trabajo de investigación titulada: "**CONTROL INTERNO Y TRANSPARENCIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES, 2020**", para lo cual las áreas respectivas le estarán brindando las facilidades del caso.

Se expide la presente constancia, a solicitud de la parte interesada, para los fines que considere pertinentes.

Morales, 30 de Octubre de 2020.

Atentamente;



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MORALES
REGION SAN MARTIN
ECON. M. ENRIQUE GRANDEZ PEREZ
GERENTE MUNICIPAL

MORALES

Índice de confiabilidad

Análisis de confiabilidad: Control interno

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Válido	79	100
Excluido ^a	0	0
Total	79	100

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,961	20

Análisis de confiabilidad: Transparencia

Resumen de procesamiento de casos		
	N	%
Válido	79	100
Excluido ^a	0	0
Total	79	100

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,886	12

Base de datos estadísticos

Variable: Control interno

P	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20
1	2	2	3	2	3	3	2	3	3	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
2	4	3	3	3	3	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2
4	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	1
5	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3	4	3	4	3
6	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	1	2	1	2	1	2	2	2	2
7	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3
9	3	4	4	4	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
10	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5
11	5	4	4	4	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12	2	3	2	3	2	4	3	2	2	4	3	3	2	3	2	3	2	4	3	2
13	2	2	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2
14	3	4	3	4	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	4	3	4	2	3
15	2	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	1	2
16	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2
17	4	3	3	3	3	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
18	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	4	4	1	1	1	2	2
19	1	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	4	3	1	3	1	2	2	2	1
20	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3	4	3
21	2	1	2	1	2	2	1	2	2	2	1	3	3	2	3	1	2	2	2	2
22	4	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
23	3	3	2	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	4	3	3	2	3	2	3

52	4	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
53	2	1	1	3	1	3	1	1	3	3	1	3	4	3	3	1	2	1	3	1
54	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	5	5	5	4	3	3	3	3	4
55	3	3	2	3	2	3	3	2	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
56	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	3	3	3	3	5	3	5	4	5
57	4	5	4	3	4	3	5	4	3	3	5	4	4	4	3	4	4	4	3	5
58	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5
59	3	3	2	2	2	2	4	2	2	2	4	3	4	3	3	2	2	2	2	4
60	3	3	4	2	4	2	3	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
61	3	3	4	2	4	2	2	4	2	2	2	4	4	4	3	4	3	4	2	2
62	3	3	2	3	2	3	2	2	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
63	3	4	4	1	4	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
64	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
65	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1
66	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	4	4
67	4	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	2	2	2	1	3	4	3	4	3
68	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5
69	4	4	5	4	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
70	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	2	5	4	5	4	3	5	3	3	2
71	4	4	3	4	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
72	4	4	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
73	4	3	3	4	3	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
74	3	3	3	3	3	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
75	4	4	3	3	2	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
76	3	3	2	3	2	3	3	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
77	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	2	2	2	2	3	4	3	3	4
78	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	4	4	4	1	2	1	1	1
79	2	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	1	2	2	2	2	3	3	2	2

Base de datos estadísticos

Variable transparencia

P	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12
1	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	5
2	3	3	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3
3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
4	2	1	2	2	1	2	2	2	1	1	2	1
5	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4	3
6	2	1	2	2	1	2	2	2	1	1	2	1
7	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1
8	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	2	3
9	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4
10	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5
11	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1
12	2	3	2	4	3	2	2	4	3	3	2	3
13	3	2	3	2	2	3	3	2	2	2	3	2
14	3	4	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1
15	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2
16	3	2	3	3	2	3	3	3	2	1	2	2
17	3	3	3	4	3	3	3	4	3	1	3	2
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	3	2	4
19	2	1	2	2	1	2	2	2	1	4	3	1
20	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3
21	2	1	2	2	1	2	2	2	1	3	3	2
22	4	4	4	4	4	4	4	4	1	3	3	3
23	2	3	2	3	3	2	2	3	3	4	3	4

24	4	4	4	5	4	4	4	5	4	1	1	1
25	4	5	4	5	5	4	4	5	5	2	2	2
26	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3
27	2	3	2	4	3	2	2	4	3	2	2	2
28	3	2	3	2	2	3	3	2	2	4	4	4
29	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3
30	2	2	2	1	2	2	2	1	2	5	4	5
31	2	2	2	1	2	2	2	1	2	5	5	5
32	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1
33	3	1	3	1	1	3	3	1	1	3	3	3
34	3	3	3	4	3	3	3	4	3	2	3	2
35	3	2	3	3	2	3	3	3	2	4	4	4
36	2	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2
37	3	3	3	3	4	3	3	3	4	2	2	2
38	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	4	4
39	1	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2	1
40	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	4
41	1	2	1	2	2	1	2	2	2	3	3	3
42	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5
43	3	2	3	2	3	3	2	2	3	4	4	5
44	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5
45	5	4	5	4	5	5	4	4	5	3	3	3
46	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1
47	3	2	3	2	4	3	2	2	4	3	3	3
48	2	3	2	3	2	2	3	2	1	1	1	1
49	4	3	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1
50	2	2	2	2	1	2	2	2	1	4	1	1
51	2	2	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2

52	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4
53	1	3	1	3	1	1	3	3	1	3	2	1
54	3	3	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1
55	2	3	2	3	3	2	3	3	3	4	4	4
56	5	4	5	4	5	5	4	4	5	3	3	3
57	4	3	4	2	1	1	1	1	1	1	1	1
58	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4
59	2	2	2	2	4	2	2	2	1	1	1	1
60	4	2	4	2	3	1	1	1	1	1	1	1
61	4	2	4	2	2	1	1	1	1	1	1	1
62	2	3	2	3	2	2	3	2	1	1	1	1
63	4	1	4	1	5	4	1	1	5	4	3	4
64	4	4	4	1	1	1	1	1	1	1	1	1
65	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1
66	3	4	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1
67	3	4	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1
68	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4
69	5	4	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1
70	3	3	3	3	2	3	3	3	2	5	4	5
71	3	4	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1
72	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
73	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3
74	3	3	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1
75	3	3	2	4	2	1	1	1	1	1	1	1
76	2	3	2	3	3	2	3	1	1	1	1	1
77	3	3	3	3	2	1	1	1	1	1	1	1
78	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	4	4
79	3	4	3	3	1	1	1	1	1	1	1	1