



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control interno y gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Br. Miriam Miniano Vivar (ORCID: 0000-0003-4543-8359)

ASESORA:

Dra. Francis Esmeralda Ibarguen Cueva (ORCID: 0000-0003-4630-6921)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del estado

LIMA - PERÚ

2019

Dedicatoria

Este trabajo lo dedico a mis queridos y adorados hijos Karin y Jordan que siempre fueron mi apoyo para seguir adelante y que pueda cumplir con mis metas trazadas.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por ser la guía espiritual en mi vida, a mi familia y sobre todo a mis hijos por su apoyo y paciencia en los momentos que más lo necesitaba. A mis profesores y asesores de la Universidad por ser la guía que me permitieron alcanzar la realización de mi trabajo.

Página del jurado



DICTAMEN DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS

EL / LA BACHILLER (ES): **MINIANO VIVAR MIRIAM**

Para obtener el Grado Académico de *Maestra en Gestión Pública*, ha sustentado la tesis titulada:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PARA RESULTADOS EN LA MUNICIPALIDAD DE INDEPENDENCIA, 2019

Fecha: 13 de agosto de 2019

Hora: 4:15 p.m.

JURADOS:

PRESIDENTE: Dr. Jesus Emilio Agustin Padilla Caballero

Firma: 

SECRETARIO: Dra. Yolanda Maribel Mercedes Chipana Fernandez

Firma: 

VOCAL: Dra. Francis Esmeralda Ibarguen Cueva

Firma: 

El Jurado evaluador emitió el dictamen de:

APROBAR POR UNANIMIDAD

Habiendo encontrado las siguientes observaciones en la defensa de la tesis:

.....

.....

.....

.....

Recomendaciones sobre el documento de la tesis:

CORREGIR estilo APA

.....

.....

.....

Nota: El tesista tiene un plazo máximo de seis meses, contabilizados desde el día siguiente a la sustentación, para presentar la tesis habiendo incorporado las recomendaciones formuladas por el jurado evaluador.

Declaratoria de autenticidad

Yo, Miriam Miniano Vivar, estudiante de la Escuela de Posgrado, del programa Maestría en Gestión Pública, de la Universidad César Vallejo, Sede Lima Norte; presento mi trabajo académico titulado: "Control interno y gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019", en 90 folios para la obtención del grado académico de Maestra en Gestión Pública, es de mi autoría.

Por tanto, declaro lo siguiente:

- He mencionado todas las fuentes empleadas en el presente trabajo de investigación, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de trabajos académicos.
- No he utilizado ninguna otra fuente distinta de aquellas expresamente señaladas en este trabajo.
- Este trabajo de investigación no ha sido previamente presentado completa ni parcialmente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
- Soy consciente de que mi trabajo puede ser revisado electrónicamente en búsqueda de plagios.
- De encontrar uso de material intelectual ajeno sin el debido reconocimiento de sus fuente o autor, me someto a las sanciones que determinen el procedimiento disciplinario.

Lima, 03 de agosto de 2019


Br. Miriam Miniano Vivar
Dni 09612411

Índice

	Pág.
Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Página del jurado	iv
Declaratoria de autenticidad	v
Índice	vi
Índice de tablas	viii
Índice de figuras	ix
Resumen	x
Abstract	xi
I. Introducción	1
II. Método	
2.1. Tipo y diseño de investigación	18
2.2. Operacionalización de variables	19
2.3. Población, muestra y muestreo	21
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y Confiabilidad	22
2.5. Procedimiento	25
2.6. Método de análisis de datos	25
2.7. Aspectos éticos	25
III. Resultados	26
IV. Discusión	45
V. Conclusiones	47
VI. Recomendaciones	49
Referencias	51
Anexos	57
Anexo 1: Matriz de consistencia	
Anexo 2: Instrumentos de recolección de datos	
Anexo 3: Certificados de validación de los instrumentos	
Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos	
Anexo 5: Bases de datos de las variables de estudio	

Anexo 6: Consentimiento informado

Anexo 7: Acta de aprobación de originalidad de tesis

Anexo 8: Pantallazo del turnitin

Anexo 9: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis

Anexo 10: Autorización de la versión final del trabajo de investigación

Índice de tablas

	Pág.
Tabla 1. Principales modelos de control interno	8
Tabla 2. Operacionalización de la variable control interno	20
Tabla 3. Operacionalización de la variable gestión para resultados – GpR	21
Tabla 4: Baremos de la variable control interno	23
Tabla 5: Baremos de la variable gestión para resultados	23
Tabla 6: Certificado de validez de contenido del instrumento del control interno	24
Tabla 7: Certificado de validez de contenido del instrumento de la GpR	24
Tabla 8: Dato estadístico de fiabilidad del instrumento del control interno	24
Tabla 9: Dato estadístico de fiabilidad del instrumento de la GpR	24
Tabla 10. Nivel del control interno	26
Tabla 11: Nivel ambiente de control	27
Tabla 12: Nivel evaluación de riesgos	28
Tabla 13: Nivel actividades de control	29
Tabla 14: Nivel información y comunicación	30
Tabla 15: Nivel supervisión	31
Tabla 16: Nivel gestión para resultados	32
Tabla 17: Nivel planificación orientada a resultados	33
Tabla 18: Nivel presupuesto por resultados	34
Tabla 19: Nivel gestión financiera pública	35
Tabla 20: Nivel gestión de programas y proyectos	36
Tabla 21: Nivel sistemas de seguimiento y evaluación	37
Tabla 22: Coeficiente de correlación de Spearman	38
Tabla 23: Nivel de correlación entre el control interno y la GpR	39
Tabla 24: Nivel de correlación entre el ambiente de control y la GpR	40
Tabla 25: Nivel de correlación entre la evaluación de riesgos y la GpR	41
Tabla 26: Nivel de correlación entre las actividades de control y la GpR	42
Tabla 27: Nivel de correlación entre la información y comunicación y la GpR	43
Tabla 28: Nivel de correlación entre la supervisión y la GpR	44

Índice de figuras

	Pág.
Figura 1. Componentes y principios del control interno	11
Figura 2. Pilares y componentes de la Gestión para resultados	15
Figura 3: Niveles del control interno	26
Figura 4: Nivel ambiente de control	27
Figura 5: Nivel evaluación de riesgos	28
Figura 6: Nivel actividades de control	29
Figura 7: Nivel información y comunicación	30
Figura 8: Nivel supervisión	31
Figura 9: Niveles de la gestión para resultados	32
Figura 10: Niveles planificación orientada a resultados	33
Figura 11: Niveles presupuesto por resultados	34
Figura 12: Nivel gestión financiera pública	35
Figura 13: Nivel gestión de programas y proyectos	36
Figura 14: Nivel sistema de seguimiento y evaluación	37

Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019. El método empleado fue el hipotético deductivo, y la investigación se realizó bajo el enfoque cuantitativo de diseño no experimental correlacional de corte transversal. La muestra estuvo conformada por 175 trabajadores administrativos de la Municipalidad de Independencia, a los que se aplicaron dos cuestionarios uno por cada variable de estudio. El resultado fue el control interno se relaciona de forma positiva media ($Rho = 0.64$) con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019 por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis de la investigación.

Palabras claves: Control interno, Gestión para resultados

Abstract

The objective of this research work was to determine the relationship between internal control and management for results in the Municipality of Independencia, 2019. The method used was the deductive hypothetical, and the research was conducted under the quantitative non-experimental design approach cross-sectional correlation. The sample consisted of 175 administrative workers from the Municipality of Independencia, to whom two questionnaires were applied, one for each study variable. The result was the internal control is related in a positive medium ($Rho = 0.64$) with the management for results in the Municipality of Independence, 2019 therefore, the null hypothesis is rejected and the hypothesis of the investigation is accepted.

Keywords: Internal control, Management for results.

I. Introducción

En los últimos años el control interno está ganando más importancia en función a como están evolucionando los mercados financieros, las empresas multinacionales y las transacciones internacionales, debido a ello se están implementando mecanismos e instrumentos de evaluación y control a través de conceptos básicos y sencillos que sean aplicables tanto a la administración de empresas lucrativas como en la administración de las entidades públicas. En el año 1953 se fundó la INTOSAI formándose como una entidad fiscalizadora superior – EFS a cargo del señor Cuba Emilio Fernandez Camus, logrando reunir a 34 EFS en su primera reunión, y en la actualidad ya cuenta con 194 países miembros con pleno derecho a nivel mundial y entre ellos está nuestro país, 5 miembros asociados entre ellos el Banco Mundial y The Institute of Internal Auditors - IIA. La INTOSAI se forma como una organización principal para la fiscalización pública exterior que investiga y propone un marco institucional por medio del cual se pueden transferir e intercambiar conocimientos para fortalecer y mejorar en muchos países alrededor del mundo la fiscalización pública externa las que van a generar las funciones para la revisión de las EFS en sus respectivos países. Dentro de la organización del INTOSAI se reconocen a siete organizaciones regionales entre ellas está la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras – OLACEF que fue fundada en 1965 quien tiene como miembros a los países de América Latina y el Caribe entre ellos nuestro país el Perú; actualmente el presidente de la OLACEF es el economista Nelson Shack Yalta quien también es el Contralor General de la República del Perú. La OLACEF es una de las regiones coordinadoras del INTOSAI, se integró y nació por la necesidad de que los países de la región formen un foro superior para que sirva como medio para intercambiar sus experiencias, fomentar ideas para desarrollar y mejorar la fiscalización y el control gubernamental, también se establecen lazos de desarrollo para la cooperación entre sus países miembros. A nivel de América Latina en el año 2013 en un estudio efectuado por Transparencia Internacional, nos mostraron datos como el índice de percepción de la corrupción en el sector público de nuestro país que fue de 38 puntos sobre 100 (siendo 100 muy transparente), en comparación con Chile cuyo índice fue de 71 sobre 100, evidenciando que todavía falta mucho por hacer en cuanto a la búsqueda de la eficiencia, transparencia, monitoreo de la gestión pública y un sistema de control interno que requiere de acciones y medidas correctivas para un mejor desempeño en las entidades públicas en nuestro país. Para el año 2018 el índice de percepción de la corrupción en Perú es de 35 puntos sobre 100, significa que se mejoró muy poco y que faltan tomar acciones estratégicas, desarrollar

programas y fomentar la cultura del control del uso de los recursos públicos direccionados al servicio al ciudadano. En nuestro país, en varias instituciones públicas a nivel nacional se observa que las acciones de control y los informes de auditoría no tuvieron los efectos esperados en cuanto a contrarrestar los actos de corrupción realizados por los funcionarios y/o servidores en las diferentes entidades del estado, entre ellos en los gobiernos regionales y municipalidades de nuestro país. En un estudio realizado por Thompson (2018) señaló que “algunos funcionarios públicos comenten actos de corrupción en los lugares donde laboran y que incluso la extienden a su vida privada porque incluso dejando el cargo que ocupan siguen influyendo en quienes permanecen manteniendo oportunidades de acceso privilegiado” (p.22). En las entidades públicas también se observa que existe una falta de compromiso para que los informes de control reportados sean implementados para que se sigan las recomendaciones que se determinan en estos informes, que en muchos casos puede llevar a mejorar la gestión para resultados, y el cumplimiento de objetivos propuestos en los planes estratégicos y operativos de dichas entidades. Por otro lado, se observó que los gobiernos locales en los últimos años tuvieron un incremento en sus recursos monetarios, sin embargo, estos ingresos no están atendiendo las necesidades de los pobladores, por lo tanto, no se ve reflejado en la satisfacción de las personas. Actualmente, contamos con la Contraloría General de la República – CGR como un organismo constitucional autónomo y es la entidad fiscalizadora superior cuya función principal es realizar las acciones de control en todas las entidades públicas, el mismo que fue fortalecido por medio de la Ley 30742 – Ley de fortalecimiento de la Contraloría General de la República del 28 de Marzo de 2018, para contar con las acciones necesarias para su reorganización con el fin de mejorar su accionar para contrarrestar o mitigar las acciones o actividades ilícitas que se originan en las entidades públicas, ya que muchas de ellas actúan impunemente despilfarrando el dinero que aportamos todos los ciudadanos. A través de esta ley la Contraloría quedó facultada para aprobar su nueva estructura orgánica e incorporar progresivamente a los Órganos de Control Institucional - OCI de las entidades públicas. Es importante señalar que contamos con una visión de largo plazo según el plan estratégico de desarrollo nacional ó Plan Bicentenario al 2021, donde menciona que los ciudadanos alcanzaran una alta calidad de vida y con igualdad de oportunidades para crecer como ciudadanos; en el Eje 3: Estado y Gobernabilidad, menciona que: “la corrupción en la sociedad peruana tiene una tolerancia y presencia muy extendida que tiene como origen desde la época colonial y continúa en la instalación de la república” (CEPLAN, p. 112). En el año 2002 en la gestión del ex presidente Alejandro Toledo se estableció la Ley 27658 – Ley Marco de la Modernización de la Gestión del

Estado, donde se determinó que el estado entraba a un proceso de cambio y de modernización con la finalidad de avanzar y lograr una gestión pública eficiente, teniendo como objetivo principal crear e implantar los principios con su respectiva normativa legal para avanzar con el proceso de modernización del Estado que incluye a todas las instituciones del país. En el artículo 5 inciso f, como una de las principales acciones se cita lo siguiente: el proceso de institucionalización en la evaluación de la gestión por resultados, a través del uso de modernos equipos de las TIC, adecuada planificación estratégica, rendición de las cuentas públicas en forma periódica, y encontrar y establecer mecanismos para desarrollar el control interno y externo, para presentar transparencia en las transacciones públicas del Estado. En el artículo 7 la ley se menciona sobre el cumplimiento de las funciones donde señala que la gestión debe contener indicadores para medir las funciones y el uso de los recursos realizados, en cuanto a la evaluación estos deben ser realizados en forma periódica. Esta ley no tuvo el efecto esperado porque las entidades públicas no realizaron los cambios estructurales y de presupuesto que se buscaron en la visión de país al 2021. En el año 2013 en el gobierno del ex presidente Ollanta Humala se aprobó mediante D. S. 004-2013-PCM la Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública, la que tiene como ámbito de aplicación a todas las entidades del estado, esta norma detalla la aplicación del instrumento orientador para poder implementar y gestionar el cambio en la gestión, luego que se realizó un diagnóstico de la situación general en ese momento. Se planteó la proyección de contar con un Estado moderno buscando el bienestar del ciudadano, descentralizado que abarque todos los rincones del país, eficiente en su gestión, abierto y que incluya a toda la población, donde el objetivo principal fue ser la guía, fomentar lazos y experiencias e impulsar el proceso de la gestión pública hacia la Gestión para Resultados - GpR con un impacto positivo en los ciudadanos y por consiguiente en el desarrollo del país. En nuestro país la GpR empezó a tomar forma desde que se implementó uno de los pilares que es el presupuesto por resultados en el año 2007, al implementar los cinco pilares nos deben llevar a generar valor público destinados a atender las necesidades de los ciudadanos, sin embargo, podemos notar que todavía tenemos falta de capacidad de las instituciones para cubrir atenciones en salud, educación, infraestructura entre otros. Kaufmann, Sanginés y García Moreno (2015) emitieron un informe donde señalaron el grado de avance según el nivel obtenido en la escala de 0 a 5, el informe era sobre la evolución de los pilares de la GpR en los países de América Latina y el Caribe, en el caso de nuestro país el resultado fue 2.4 de puntaje en el año 2007 y 2.9 de puntaje en el año 2013, con un incremento del 0.5, por ser menor de 3.0 el nivel es “Medio”, es decir, hubo un avance lento y todavía estaba en proceso de mejora. La

investigación se realizó en la Municipalidad de Independencia; la misma que servirá de apoyo con aportes y propuestas que permita mejorar la gestión y el control. Y que también servirá de guía a otras entidades públicas para contrarrestar algunas deficiencias que puedan afrontar en su sistema de control interno - CI relacionado a la gestión para resultados. Por todo lo expuesto, he planteado la interrogante ¿Cuál es la relación del control interno con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019?

A continuación, mencionamos a los trabajos previos internacionales que están relacionados con nuestro tema de investigación: Mukui (2017), en su investigación: *Internal control and financial performance of comercial banks in Kenya*, tuvo como objetivo dimensionar la relación entre las variables, aplicando el modelo COSO 2013 con el propósito de mejorar los niveles de rentabilidad de la entidad. El método usado fue la investigación de tipo documental descriptivo y exploratorio. Como resultado se determinó que la entidad tuvo un mínimo grado del CI con un nivel de confianza del 41% y un nivel de riesgo del 59%, en los componentes COSO el resultado del nivel de riesgo fue: ambiente de control 62.34%, evaluación de riesgos 59.22%, actividades de control 55.06%, información y comunicación 57.14% y el monitoreo 56.62%; por último, recomendó ejecutar la propuesta resultado del diagnóstico para mejorar la rentabilidad. Según, Paredes (2018) en su tesis: *Evaluación del CI mediante el método COSO 2013 en el depto. de finanzas del IESS, en el centro de especialidades Letamendi durante los años 2016-2017* tuvo como objetivo evaluar el CI de la entidad mediante el método COSO para identificar y mejorar las deficiencias internas. El enfoque fue mixto, descriptiva de campo y transversal se utilizó la entrevista y la encuesta, se analizaron los 5 componentes del método COSO y el resultado fue que el CI obtuvo un riesgo mediano con un nivel medio del 58%, se concluyó que al realizar la evaluación de la variable estudiada en la institución contribuirá a mejorar el grado de eficiencia y efectividad del departamento financiero, por último recomendaron un plan de mejora de los procesos así como invertir en tecnología para mitigar posibles hechos de fraude y mantener la integridad de la información. A continuación: Surbakti (2018) en su investigación: *Influir en la efectividad de los elementos del sistema de CI en la calidad de los estados financieros en el gobierno de Serdang Bedagai Regency, Indonesia* tuvo como propósito analizar la efectividad de los elementos del CI para la calidad de los estados financieros del gobierno de Serdang Bedagai Regency. Aplicó el tipo de investigación cuantitativa asociativa causal, con un cuestionario a una muestra de la población y como resultado señaló que los cinco componentes del CI tuvieron un impacto positivo pero que fue menor a 0.60 el grado de

correlación entre ellos, concluyendo que no hay una fuerte relación entre las variables estudiadas. Otro informe es la de Pattanawongchaikul y Aungvaravong (2017) en su investigación: *Evaluación del CI mediante el marco COSO en la división de finanzas del Municipio de Mueangkao Municipality, Khon kaen Province, Tailandia*, tuvo como objetivo evaluar la eficiencia del CI basado en el marco COSO y sus componentes. Aplicó la investigación cuantitativa mediante cuestionarios y los resultados fueron: según el marco COSO el nivel de eficiencia es promedio en la división de finanzas, es decir, a nivel general está en el nivel medio ($x = 3.34$, $SD. = 0.64$); por cada elemento los resultados fueron: la comunicación es de alto nivel ($x = 3.91$, $SD. = 0.52$), las actividades de control están a un alto nivel ($x = 3.45$, $SD. = 0.57$). A nivel moderado los elementos fueron: ($x = 3.39$, $SD. = 0.68$) en el entorno de control ($x = 3.28$, $SD. = 0.75$) y evaluación de riesgos ($x = 3.11$, $SD. = 0.88$) respectivamente. Por último, recomendó que el directivo de cada división cuente con políticas adecuadas o que tenga un nuevo estándar que usará para administrar y desarrollar su sistema de CI con el fin de mejorar las finanzas públicas en el futuro. Otra investigación fue la de: Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018), en su investigación: *El CI y su influencia en la gestión administrativa del sector público*, buscaron analizar los componentes del CI señalados en el modelo COSO y como se aplican en la gestión. La investigación tuvo como sustento de su metodología en el modelo inductivo deductivo, y también utilizaron el método de análisis para la síntesis de datos, y llegaron a las siguientes conclusiones: se puede llegar a mejorar la labor del control basado en las normativas y recursos que ofrece el estado para optimizar el gasto público, lo que a su vez puede mejorar la gestión de la parte administrativa de la entidad. Entre los trabajos previos nacionales que tienen relación con nuestra investigación tenemos a Villena (2017), en su tesis: *CI y Presupuesto por Resultados según los trabajadores administrativos del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016*, cuya finalidad fue encontrar la relación entre las variables, se aplicó el método hipotético deductivo y diseño no experimental, el nivel fue el grado correlacional. Los resultados fueron la relación positiva alta entre las variables (Rho de 0.727) con una significancia ($p=0.000<0.01$), por ello se concluyó que se encontraron datos en las dimensiones para validar que el CI tiene relación significativa con la variable Presupuesto por resultados según los trabajadores del hospital. Otra tesis es la de Oyola (2018), donde en su investigación: *CI y modernización de la gestión pública en la Municipalidad Distrital de Chancay, año 2016*, el objetivo fue analizar y observar la relación entre las variables. Se realizó la encuesta a 60 trabajadores, se aplicó el enfoque cuantitativo de diseño descriptivo transversal, correlacional. Con resultado $rs=0,451$

y significancia de 0.020 de relación moderada positiva entre las variables. La siguiente investigación es de Arévalo (2018), con su tema: *Diagnóstico del CI y la gestión organizacional en la municipalidad distrital de lagunas, en la provincia de alto amazonas, situado en la región Loreto, año 2014*, como el título de la tesis señala se buscó determinar la relación entre las variables. El diseño de investigación aplicado fue el descriptivo correlacional, realizando una encuesta a 50 colaboradores, el resultado se dio con una correlación $Rho=0,788$ y una $P=0,000$, concluyendo que hay una relación directa y significativa entre ambas variables. Como siguiente trabajo de investigación tenemos a Lozano (2017), en su tesis: *El ambiente de control y la valoración del riesgo en la oficina de Administración del Programa Nacional de Saneamiento Rural 2016*, cuyo objetivo fue determinar la relación entre el control y el riesgo. La metodología aplicada fue el diseño descriptivo correlacional, aplicado a una muestra de 50 colaboradores de la unidad de estudio y se tuvo como resultado el Rho fue de 0.311 y el grado de significación estadística $p < 0,05$, de ello se concluyó que el ambiente de control se relaciona con la valoración del riesgo. Otra investigación es de Mera (2017), en su tesis: *La planificación y su relación con el control interno en la caja rural de ahorro y crédito del centro SA.*, donde el propósito fue medir la relación entre la planificación y el CI. La metodología aplicada fue el diseño descriptivo correlacional tomada a una muestra de 97 colaboradores, la investigación señaló una relación positiva muy alta, con un $Rho = 0.913$.

Entre los temas teóricos relacionados a la variable control interno primero citamos el concepto de control que según Fontiveros (1960), señaló que es:

Una actividad complementaria pero imprescindible para la administración, y que ha sido aplicado en pocos casos en las administraciones del Estado, el no contar con apropiadas técnicas de control en las instituciones públicas es una de las causas del bajo nivel de productividad y eficiencia que, en general, caracteriza a los servicios administrativos en relación con el sector privado. (p. 31)

La función de control en la administración pública actualmente está a cargo de los OCI como un órgano especializado de CI que tiene cada entidad. Respecto de contar con el apoyo de órganos especializados de control, Fueyo (1965), manifestó que:

La alta dirección debe conocer que la organización es adecuada, el personal es suficiente en número y competencia, las inversiones son satisfactorias, la coordinación elimina la duplicidad de esfuerzos y que los objetivos están siendo alcanzados conforme al plan trazado, por ello debe disponer de unidades de control que los tengan al corriente sobre los puntos mencionados, mediante los informes y datos que sean necesarios. (p. 18)

Las funciones del CI en las instituciones públicas locales se encuentran señaladas en el ROF de cada entidad, cuya misión es promover la transparencia cuando se realiza la gestión para obtener los recursos y bienes que proveen a los ciudadanos, según Viñas (2004) “también debe ser una garantía de la actividad financiera pública para mejorar su actuación, evitar fraudes, errores e irregularidades, y cumplir dentro de los límites de la ley, en tiempo, forma y calidad con los fines y objetivos propuestos” (p.73). En el año 2004 en el congreso de la International Organization of Supreme Audit Institutions – INTOSAI publicó la guía INTOSAI – GOV9100 Guidelines for internal control standards for the public, donde definió el CI como: “un proceso integrado en las funciones que involucra desde la gerencia y todo el personal diseñado para enfrentar los riesgos aportando algún grado de seguridad que puede ser óptima o razonable a la misión y los objetivos” (p. 6). Según COSO (2013), el control interno: “comprende un proceso realizado desde los altos ejecutivos o directivos y los trabajadores diseñados para ofrecer cierta garantía en la ejecución de las operaciones con relación del cumplimiento de los objetivos de la entidad comprendiendo la información y cumplimiento” (p. 3). Entonces el CI en el caso del gobierno local involucra desde el alcalde y todo el personal sean funcionarios o servidores públicos, y todos deberían estar comprometidos en realizar todos sus esfuerzos para que este concepto se aplique y ayude en la mejora de los resultados que se propone la entidad. En el año 2006, la CGR emitió la Norma de Control Interno mediante Resolución de contraloría N° 320-2006-CG publicada el 03/11/2006, en su capítulo II punto 3: Organización del Sistema de Control Interno, señaló lo siguiente según el enfoque establecido por COSO, la Guía INTOSAI y la Ley N° 28716 - Ley de control interno de las entidades del estado, “los componentes, los principios y características que conforman un sistema para realizar el control interno, se relacionan entre ellos y se integran cuando se ejecuta durante el proceso de gestión y creación de valor” (p. 10). Entonces con la finalidad de uniformizar y estandarizar la estructura del CI para adecuarla en las entidades del estado, se estableció en base a cinco componentes, donde el componente “Supervisión” agrupa a los componentes “actividades de prevención y monitoreo”, “seguimiento de resultados” y “compromiso de mejoramiento” descritos en la Ley 28716. Actualmente la Municipalidad de Independencia tiene en su estructura orgánica el Órgano de Control Institucional - OCI (Reglamento de Organización y Funciones – ROF). De lo indicado anteriormente podemos señalar que el control interno abarca un conjunto de procesos, actividades, normas y disposiciones legales que permiten a las autoridades, servidores y funcionarios públicos contar con herramientas para cumplir con la misión y objetivos de la entidad, y en el caso de detectar algunas desviaciones se pueden realizar las

medidas correctivas para seguir con los planes estratégicos, operativos y de presupuesto capaces de atender las necesidades de los pobladores. Respecto de los modelos de la variable estudiada, tenemos que se han diseñado varios modelos para su aplicación, y entre los principales modelos identificados mencionamos a los siguientes:

Tabla 1: *Principales modelos de control*

Siglas	Modelo	País de origen	Año publicación
COSO	Committee of sponsoring organizations of the tradeway commision	EEUU	1992
COCO	Criteria of control board of the Canadian institute of chartered accountants	Canadá	1995
CADBURY	Cadbury committee	Reino Unido	1991
ACC	Australian control criteria	Australia	1998

Fuente: CGR

De los modelos indicados, el Modelo COSO es el más usado internacionalmente y es referente para las normas de CI en nuestro país. El modelo COCO promueve el proceso para tomar decisiones, el modelo CADBURY se soporta en el modelo Coso y es más específico en el enfoque de control, y el modelo ACC pone énfasis en el desarrollo de los trabajadores y en la capacidad de tomar decisiones. A continuación, mencionamos los tipos de control que según la CGR del Perú (2014) tenemos dos tipos de control: “el control externo es aplicado por la CGR a través de su base legal, políticas, métodos y procedimientos. El control interno involucra desde el titular y los trabajadores públicos como parte del proceso integral de gestión” (p. 10). El control interno se puede realizar en forma previa, simultánea y posterior en la gestión y actividades que realizan las entidades públicas determinado en la Ley 27785, Ley orgánica del SNC y de la CGR. Como siguiente tema, tenemos las dimensiones de la variable estudiada que en nuestro país está basado en cinco componentes los que han sido establecidos a través de la directiva 013-2016/CG/GPROD de la Contraloría General de la República, los que a su vez fueron alineados al sistema internacional COSO y que son los siguientes: a) Ambiente de control: Se aplica de forma transversal en la entidad pública, y viene a ser el conjunto de normas, procesos y estructuras en los que se llevará a cabo el control interno, por ejemplo: EL ROF, Mapro, el TUPA, el organigrama, la misión, la visión, los planes estratégicos y operativos, etc. También incluye los temas como integridad, valores éticos y la capacidad que tienen los servidores y funcionarios públicos para desarrollar sus

labores. b) Evaluación de riesgos: Para contrarrestar o mitigar el impacto ante un evento que pueda afectar los objetivos de la institución, es necesario, evaluar los riesgos para estar preparados ante dichos eventos, por ejemplo: preparar la matriz de riesgos. Hay que tomar en cuenta que las entidades públicas afrontan cambios sean legales, normativos, tecnológicos, económicos y de personal desde el titular de la entidad que puede ser cesado, elegido por el pueblo o renunciante, entonces la gestión de riesgos es un proceso continuo para estar preparado para estos cambios. Según Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG (2017) señaló que “cada entidad puede aplicar las herramientas que considere necesarias para identificar los riesgos...se recomienda priorizar los riesgos relacionados con los principales procesos internos y los objetivos estratégicos de la entidad” (p. 43, 46). c) Actividades de control: Comprende a los procedimientos y políticas que tiene la entidad para disminuir los riesgos de no cumplir con los objetivos planteados, por ejemplo: el mapa de procesos, otro ejemplo es en el caso de desmantelamiento de equipos donde se debe garantizar que se borren los datos confidenciales antes que sean descartados o eliminados. Estos controles se deben implementar en todos los niveles de la organización y afecta a todos los involucrados en los procesos administrativos y operativos. Rechtman y Gabriele (2016) en su artículo: Technology, Risk Management, and the Audit Process, say: management and auditors should dijeron que: “la gerencia y los auditores deben evaluar los riesgos del factor humano en el uso indebido de cualquier tecnología ya sea tanto intencional como involuntaria” (p. 3). Los controles manuales y automáticos son, por ejemplo: las autorizaciones, las conciliaciones, los niveles de acceso a información, los niveles de aprobación. d) Información y comunicación: Son las herramientas que tiene la entidad para procesar, analizar y determinar la responsabilidad que abarca el control, por ejemplo: la comunicación interna como recopilar y transmitir la información necesaria y oportuna a los demás niveles de la entidad y la comunicación externa con proveedores, usuarios, gobierno, entre otros. e) Supervisión: Vienen a ser todas las actividades que se incluyen en los procesos y en las operaciones con la finalidad de su evaluación y mejora en el transcurso del tiempo, por ejemplo: procedimientos para el manejo de hallazgos. Hay actividades de supervisión continua y de forma inopinada para lograr un monitoreo eficiente y constante.

Como experiencia internacional del modelo de CI en la gestión municipal en América Latina tenemos por ejemplo a la alcaldía de Medellín (2018), quienes elaboraron el *Manual técnico del Modelo Estándar de Control Interno – MECI* para el periodo 2018, donde el objetivo institucional fue definir e implementar el MECI como una herramienta modelo de control en

su gestión. Ellos aplicaron el enfoque metodológico basado en el marco COSO donde se indicó que se deben realizar cinco actividades que son los pilares que conforman el sistema; el modelo también señaló que para asegurar la adecuada implementación y desarrollo del sistema del CI se deben cumplir con los siguientes atributos: 1) Estándares para la conducta e integridad que dirigen las actividades institucionales 2) Los niveles de autoridad y grado de responsabilidad establecidos que sean facilitadores para lograr los objetivos 3) Los empleados alineados con los objetivos de la entidad contribuyen a obtener un valor agregado en el desarrollo de sus labores 4) El análisis del entorno interno o externo institucional permite identificar los riesgos y determinar sus posibles causas 5) Los riesgos identificados, que sean contrarrestados permitirán asegurar que se logren los objetivos 6) La gestión de procesos deben contener y considerar controles adecuadamente diseñados 7) Las actividades de control implementadas permiten mitigar los riesgos y llevarlo a niveles mínimos 8) La información que se comunica de forma interna y externa facilitan la gestión de la entidad 9) La auditoría interna fomenta la transparencia en las funciones realizadas 10) La auditoría interna debe asegurar la calidad de su proceso de revisión, finalmente como resultado de la implementación del modelo obtuvieron las matrices de implementación, las mismas que le permiten hacer un seguimiento de cada uno de los componentes. Ehrlich y Williams (2016), mencionaron lo siguiente: “para que una administración pueda concluir que su SCI es eficaz deben existir y aplicar los 5 componentes y 17 principios según el marco COSO 2013, también señalaron que las mejores prácticas de control requieren de una mejora continua” (p. 6). En el año 2013 la junta COSO, actualizó los “principios que están incorporados en el marco original manteniendo sus cinco componentes principales, y son diecisiete principios como conceptos fundamentales de los componentes y se pueden aplicar a cualquier entidad sea pública o privada, sea grande o pequeña” (p. 6). Como dice la junta COSO, se puede aplicar a cualquier entidad porque en la empresa privada los accionistas siempre buscan un adecuado control para que sus recursos se conviertan en utilidades para ellos, y en la entidad pública los resultados se deben ver reflejados en una mejor atención al ciudadano generando un impacto positivo en el desarrollo de las personas, y aquí el control interno permitirá que se usen los recursos de la mejor manera para que se cumpla con lo que fue planeado y presupuestado. COSO (2013), publicó el Sumario ejecutivo de control interno – Marco integrado con la actualización de los principios para cada componente del CI, los mismos que se detallan en el siguiente gráfico:



Figura 1. Componentes y principios del CI. Fuente: Internal control - integrated framework COSO 2013 (p. 6, 7)

Realizar el control interno es importante porque ayudará con alcanzar las metas y los objetivos propuestos de la entidad, la CGR (2014) señaló que llevar un adecuado CI permitirá contar con reducir o disminuir las pérdidas que se generan por el uso inadecuado de los activos y bienes del estado, mejorar la eficiencia en las actuaciones que se realizan en la gestión operativa y fortalece el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos orientados a resultados, apoyar y fortalecer con el cumplimiento de las normativa vigentes y legalidad de las operaciones, mejora en la ética de la entidad y establecimiento de indicadores para medir los resultados. Entre los beneficios tenemos que es una herramienta que ayuda a prevenir la corrupción, reduce la pérdida de recursos del estado, y permite contar con información financiera confiable. (p. 12)

Entre las teorías relacionadas a la segunda variable gestión para resultados tenemos:

Para Galindo (2000), un enfoque sistemático de la administración es un conjunto de factores del personal, físicos o materiales y financieros que por medio de múltiples procedimientos operan dentro de una organización sea privada o pública, con el objetivo de mejorar sus grados de eficacia, eficiencia y rentabilidad, y detalló que el sistema administrativo comprende los siguientes elementos: a) Un objetivo: en el caso de la administración pública consiste en la satisfacción adecuada de las necesidades de la población, b) Insumos como los factores humanos, bienes materiales y financieros: estos son necesarios tanto en la administración pública como en la privada. c) Producto: que es la actividad administrativa que se transforma en productos o servicios públicos para beneficio de la sociedad, o el producto elaborado por una empresa luego de la conjunción de las partes que la integran. d) Proceso: que es la secuencia de actividades o procesamiento de insumos para obtener algo. e) Personal: quienes son los colaboradores que realizan o aportan en la transformación de recursos materiales, siguiendo estándares o procesos establecidos con tal de alcanzar un objetivo propuesto. f) Medio Ambiente: que está constituido por los factores físicos, psicológicos y sociales que facilitan el actuar de la organización. (p. 200, 201)

Para Shafritz y Hyde (1999) señalaron que la administración pública es un conjunto de procesos comunes en todos los niveles de gobierno, ya que los problemas o retos a enfrentar como el liderazgo, la supervisión, la coordinación entre otros se da en cualquier entidad sea a nivel de gobierno nacional, regional o local, y mencionaron que el objetivo de la administración pública es:

El uso con eficacia y de la mejor forma de los recursos que tiene una entidad del cual disponen los funcionarios y trabajadores públicos, dichos recursos lo conforman: el equipo material en forma de edificaciones, maquinarias, vías de acceso, también el personal que son todos los colaboradores que trabajan en la operación de la empresa. La administración pública debe optar por reducir algún despilfarro, tratar de conservar los recursos con los que dispone y la energía, busca el logro más pronto y completo disponible para la ciudadanía que sean compatibles con la economía y buscando el bienestar de su personal. (p. 129)

Parte de estos cambios y aplicación para realizar una buena gestión pública, conllevó a que muchos países implementen la GpR, es así que varias entidades han realizado investigaciones y estudios sobre esta terminología, entre ellas tenemos a La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) que en el año 2002 difundió un glosario sobre la GpR.

El Banco Mundial también realizó estudios con varias publicaciones considerando el término GpR por ejemplo en el año 2004, publicó el documento “Ten Steps to a Results-Based Monitoring and Evaluation System: a Handbook for Development Practitioners”, donde aplicó el término de gestión basado en resultados (R-BM). Otra entidad es la Comisión Económica para América Latina y el Caribe – CEPAL quien denotó que en el proceso de gestión del uso de los recursos públicos la GpR “tiene como prioridad cumplir con los objetivos de la entidad tanto los generales como los específicos, estos objetivos se esperan alcanzar como fruto del trabajo realizado” (Cepal, 2014, p.163).

El Banco Interamericano de Desarrollo - BID y el Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo – Clad (2007) luego de diversos estudios e investigación a cargo de Albert Serra propusieron el concepto de GpR como:

La GpR comprende a un grupo de actividades las cuales van a facilitar a las instituciones públicas el camino para una dirección eficiente y efectiva durante los procesos en la cadena de valor, esto se realiza para mejorar el desempeño, para evaluar las acciones y realizar el control interno y externo, también para monitorear como se están cumpliendo con los programas que plantea el gobierno y sirve para buscar la mejora continua en las organizaciones. (p. 18)

Ashbourne, Leger y Kolker (2008) en el año 2008 publicaron *Emerging good practice in managing for development results*, donde trataron sobre el enfoque de la Gestión de resultados para el desarrollo – MfDR considerando objetivos claros y concretos, también manifestaron que “más que una metodología es una forma de pensar y actuar, siempre apoyada en una serie de herramientas prácticas para mejorar la gestión pública y señalaron que está compuesta de cinco componentes” (p. 6). Entonces GpR parte desde la cadena de valor donde se transforman los insumos en productos o servicios, apoyados en los recursos materiales, activos y en los colaboradores de la institución los que cumplirán los objetivos con eficiencia, para mejorar la gestión. Ashbourne, Leger y Kolker (2008) señalaron que “los gerentes son los primeros responsables de gestionar para resultados, monitoreando activamente el desempeño apoyados en la tecnología informática para medir la gestión, reforzando los aciertos y remediando los problemas” (p. 64).

Entre las características de la gestión para resultados tenemos las siguientes: a) Una estrategia donde se detallan los resultados óptimos que serían alcanzados en cuanto a la mejora de atención a los ciudadanos. b) Instrumentos de gestión orientado a optimizar el uso de los recursos del estado. c) Contar con TICs que permitan monitorear la gestión, contar con alternativas que permitan mejorar las decisiones e informar a los ciudadanos de

los avances realizados. d) Mejora continua en los servicios prestados a los ciudadanos. e) Contratación de funcionarios públicos que tengan capacidad de gestión, responsabilidad y compromiso con las metas y objetivos. (BID-CLAD, 2007, p. 17)

Como dimensiones de la variable Gestión para resultados, hemos tomado como referencia lo siguiente: en el año 2010 el Banco Interamericano de Desarrollo – BID realizó un estudio sobre la GpR en desarrollo en América Latina y el Caribe a cargo de García R. y García M. quienes plantearon el modelo “Sistema de evaluación Prodev – SEP” a través de cinco pilares del ciclo de gestión: a) Planificación para resultados: Es la ruta donde está la visión y los objetivos propuestos, con metas e indicadores integrados al presupuesto, responde a las preguntas *que hacer y cómo hacerlo* en la gestión estratégica y operativa de la entidad. Según Kauffman y Cuesta (2015) indicaron que “la planificación basada en resultados debe ser estratégica: considerando la visión de mediano y largo plazo, operativa: en los procesos, insumos y productos y participativa: de la sociedad civil y de la legislatura” (p. 5). b) Presupuesto por resultados: es el recurso que tiene la entidad para gastarlo en los insumos necesarios para atender los servicios y bienes que requiere el ciudadano que van a generar resultados satisfactorios en cuanto a su efectividad y eficiencia de dicho gasto público, según Puras (2014) “mediante el presupuesto por resultados se asignan los recursos para el pago de los insumos que se usan para obtener productos que contribuyan a conseguir los resultados deseados que generen un impacto o cambios reales en la población” (p.85). c) Gestión financiera, auditoría y adquisiciones: estos elementos administrativos hacen posible que la entidad capte recursos por un lado y por el otro se gestionan las compras requeridas y presupuestadas, está conformado por normas, principios, recursos, sistemas y procedimientos respecto de la programación, gestión y control de los gastos. d) Gestión de programas y proyectos: donde se realizan los actos para entregar servicios a la población según los planes de gobierno de la entidad, a través de esta gestión se crea el valor público. y e) Monitoreo y evaluación: a través del monitoreo se podrán analizar los indicadores y ver si se cumplen los objetivos y la adecuada ejecución del presupuesto dando cuenta del desempeño general de la entidad, para ello “es necesario que se cuente con herramientas que permitan las prácticas de monitoreo y evaluación, por ejemplo, contar con sistemas de información de la entidad que permita desarrollar los informes de gestión” (Bonifacio, Eri, 2017). Por otro lado, la evaluación emitirá un juicio sobre cómo se han obtenido los resultados y si es necesario propone recomendaciones para mejoras futuras. (p. 14)

De los pilares mencionados, cada uno de ellos tiene a su vez sus propios componentes que también tienen indicadores que permiten hacer un índice para mostrar la capacidad de la variable en estudio de la entidad. El detalle de estos componentes, son los siguientes:



Figura 2. Pilares y componentes de la GpR. Fuente: BID 2010

Por último, tenemos la importancia de la gestión para resultados, y decimos que es importante porque permite analizar como los procesos y actividades realizados en la cadena de valor público, validando que el resultado producido en los insumos-proceso-productos sean bienes y servicios para los ciudadanos, y que produzca un impacto satisfactorio mejorando su calidad de vida. Esta variable en estudio se puede dar a nivel nacional, regional o local, donde los indicadores específicos se ajustan de acuerdo a la complejidad de cada entidad, según Zall y Ray (2004) para el caso del monitoreo y evaluación “debe ser útil en para la parte interna porque el gerente o funcionario público busca lograr los resultados y cumplir con los

objetivos, y para la parte externa los stakeholders desean ver el impacto generado por la gestión” (p.12).

Por lo expresado anteriormente, he planteado formular la pregunta de investigación como sigue: ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019?, entre los problemas específicos tenemos: Problema específico 1: ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019? Problema específico 2: ¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019? Problema específico 3: ¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019? Problema específico 4: ¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019? Problema específico 5: ¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019? A continuación, como justificación del estudio se consideró que es importante porque ayudó a contrastar y concluir según el nivel de desarrollo del CI en un distrito de nuestro país, con el nivel del normal funcionamiento de la gestión para resultados con el fin de ofrecer un mejor servicio al ciudadano del distrito. Como justificación teórica se realizó con el fin de contrastar y discutir con los trabajos realizados existentes sobre el tema en común, sustentado en teorías sobre las variables abordadas en la investigación, así como estudios realizados por entidades como el BID y la EFS INTOSAI. Como justificación práctica se realizó porque ante la necesidad que tenemos actualmente debido a los actos de corrupción y de mejorar la gestión para cumplir con uno de los objetivos al bicentenario, es preciso analizar y mejorar la relación del control interno y su aplicación en la gestión para resultados, este análisis con apoyo de esta investigación se podrá realizar en cualquier entidad pública. En el ámbito metodológico, existe una justificación metodológica porque el realizar una aplicación correcta del sistema de CI para lograr una adecuada GpR en la Municipalidad de Independencia, empleando un método científico según las necesidades de la gestión municipal y una vez que sea demostrado las hipótesis, este trabajo servirá como guía de ayuda o referencia para otros trabajos y también puede ser usada como referencia en otras entidades locales sea nacional o internacional. Existe una justificación legal, debido a que actualmente en nuestro país contamos con la Ley N° 28716, donde se establecieron las normas para la elaborar, aprobar, implantar, poner en funcionamiento, realizar los ajustes necesarios y hacer una evaluación del

CI cuyo fin es el de mejorar los sistemas administrativos y de operaciones en las entidades públicas, para contrarrestar los actos de corrupción y el cumplimiento de los objetivos y metas previamente determinados. Entonces es necesario ver que tanto esta implementado y como aporta a una GpR. Como objetivo general de la investigación es: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Y como problemas específicos tenemos: Objetivo específico 1: Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Objetivo específico 2: Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Objetivo específico 3: Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Objetivo específico 4: Determinar la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Objetivo específico 5: Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Como hipótesis general de la investigación se planteó lo siguiente: El control interno se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Entre las hipótesis específicas tenemos: Hipótesis específica 1: El ambiente de control se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Hipótesis específica 2: La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Hipótesis específica 3: Las actividades de control se relacionan con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Hipótesis específica 4: La información y comunicación se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019. Hipótesis específica 5: La supervisión se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019

II. Método

2.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación: Fue del tipo básico o puro, porque solo se ha recogido información de la situación actual, para apoyar el conocimiento científico que está definido en los libros sobre los temas que se ha investigado. Guiándonos de lo que dijeron Sánchez y Reyes (2015) “la investigación básica permite contribuir a validar lo que ya existe como norma científica y permite ampliar sobre la generalidad en los resultados” (p. 44).

Diseño de investigación: Se realizó el diseño no experimental, debido a que no se realizó cambio alguno o manipulación. Hernández, Fernández y Baptista (2010) dijeron que “en la investigación no experimental solo se permite observar o también se pueden medir algún hecho o variable de estudio, sin modificación alguna... es decir, que no se puede experimentar ni generar alguna situación diferente” (p. 149). En esta investigación se realizó el diseño transeccional correlacional.

Corte de investigación: Fue de tipo transversal ya que se realizó la encuesta para tomar datos en el tiempo programado para realizar el trabajo. Según Hernández, Fernández y Baptista (2010) señaló que “en los estudios transversales es como captar cómo se comporta un fenómeno en un punto o determinado tiempo” (p. 151).

Enfoque de la investigación: Fue cuantitativo debido a que hubo un análisis de datos, apoyado en el proceso estadístico a través del proceso de datos los que son clasificados y ordenados en una matriz, y se analizan las variables (Hernández, Fernández, Baptista, 2010, p. 4).

Nivel de investigación: Correspondió aplicar el tercer nivel. Tomando en cuenta que Ruiz (2013) señaló que “la investigación correlacional compromete un par o un grupo de variables, las que serán medidas y de las cuales se puede determinar cómo se relacionan entre ellas, aplicando el estudio a una misma muestra como personas o cosas, fenómenos o eventos” (p. 25). El esquema es:

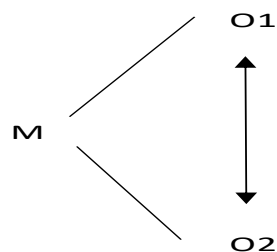


Figura 3. Esquema para un estudio correlacional. Fuente: Sánchez, Reyes (p. 120)

Dónde: M = Muestra - Trabajadores de la Municipalidad

O1 = Observación de la VAR. CI

O2 = Observación de la VAR. GpR

↕ = Relación entre las VAR.

Método de investigación: Fue el hipotético – deductivo porque se procedió a plantear y probar las hipótesis y sacar conclusiones. Como indicaron Sánchez y Reyes (2015) “en el método hipotético-deductivo le corresponde aplicar las investigaciones que se expresa en números” (p. 60).

2.2 Operacionalización de variables

Primera variable: Control interno

Definición conceptual: “Comprende la integración de los procesos que involucra a todas las actividades en una empresa, con un enfoque de mejora continua y es realizado por todos los involucrados desde la alta dirección, funcionarios y trabajadores” (Carmenate, 2012, p. 8). Esto incluye el grupo de normas y de los procedimientos existentes que van a contrarrestar posibles riesgos que alteren el normal funcionamiento de las operaciones para que se alcancen de manera objetiva y razonable.

Definición operacional: El control interno según COSO tiene cinco dimensiones que se ha detallado y explicado en el capítulo del marco teórico.

Segunda variable: Gestión para resultados

Definición conceptual: La GpR es “un instrumento de la gestión pública que contribuye con la dirección correcta y con mejorar la integración de los procesos de creación de valor, buscando la eficiencia de las actividades orientado a generar un cambio en la vida de la población” (Kaufmann, Sangines, García, 2015, p. 1)

Definición operacional: La GpR comprende cinco dimensiones las mismas que se han detallado y explicado en el capítulo del marco teórico. “Como el sistema PRODEV del BID analiza el grado de avance de los gobiernos nacionales, se adaptó este modelo para los gobiernos sub nacionales a través de la metodología SEP – SN sistema de evaluación Prodev para gobiernos sub-nacionales” (García, Kaufmann, Varea, 2011), por ello para nuestra investigación se tomaron los pilares, componentes e indicadores del SEP – SN como instrumento del diagnóstico de la variable de nuestro estudio.

Operacionalización de las variables

Tabla 2:

Operacionalización de la variable Control interno

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y Rango
Ambiente de control	Filosofía de la dirección	Del 01 al 10		
	Administración estratégica			
	Asignación de personal y responsabilidad			
	Integridad y ética			
Evaluación de riesgos	Contexto estratégico	Del 11 al 21		Alta
	Identificación de riesgos		Siempre (5)	(151-205)
	Análisis de riesgos		Casi siempre (4)	
Actividades de control	Costo - beneficio	Del 22 al 26	Algunas veces (3)	Media
	Tratamiento del riesgo		Casi nunca (2)	(96-150)
	Control de las TICs		Nunca (1)	
Información y comunicación	Funciones y características	Del 27 al 35		Baja
	Información-responsabilidad			(41-95)
	Mejora y calidad de la información			
	Flexibilidad al cambio			
	Gestión de archivo			
	Comunicación interna y externa			
Supervisión	Prevención y monitoreo	Del 36 al 41		
	Seguimiento a los resultados			
	Mejora continua			

Fuente: Contraloría general de la república (2016) adaptado por Miriam Miniano

Tabla 3:

Operacionalización de la variable gestión para resultados

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escalas	Niveles y Rango			
Planificación orientada a resultados	Planificación estratégica	Del 01 al 11					
	Planificación operativa						
	Planificación participativa						
Presupuesto por resultados	Presupuesto en base a programas	Del 12 al 29		Alta (291-395)			
	Perspectiva del presupuesto						
	Efectividad en el gasto						
	Incentivos para la gestión de los gastos						
	Acceso a la información						
Gestión financiera pública	Gestión de los ingresos y gastos	Del 30 al 61	Siempre (5)	Media (185-290)			
	Análisis del riesgo		Casi siempre (4)				
	Clasificación del presupuesto		Algunas veces (3)				
	Registro contable		Casi nunca (2)				
	Siaf		Nunca (1)				
	Sistema de adquisiciones y licitaciones						
	Control interno						
	Auditoría						
	Gestión de programas y proyectos		Evaluación de proyectos		Del 62 al 65		Baja (79-184)
			Planificación en el mediano plazo				
Gestión de la producción							
Sistemas de seguimiento y evaluación	Uso de las TICs	Del 66 al 79					
	Seguimiento de la gestión						
	Evaluación de la gestión						

Fuente: BID - García, Kaufmann, Varea (2011) adaptado por Miriam Miniano

2.3 Población, muestra y muestreo

“Una población estaría comprendida por personas homogéneas de los cuales se hizo un estudio o análisis” (López, 2004). La población en este caso estuvo conformada por los 320 trabajadores administrativos, siendo una regular cantidad, por ello se hizo el cálculo del muestreo probabilístico para hallar la muestra a quien se aplicó las encuestas:

$$n = \frac{Z^2 N p q}{E^2 (N-1) + Z^2 p q}$$

174.8 , redondeando **n= 175**

Los datos son:

n= muestra

N= población

E=0.05, margen de error admitido, considerado para la investigación

z= 1.96, desviaciones estándar

p=0.05

q=0.05

Como se aprecia en el cálculo líneas arriba la muestra fue de 175 trabajadores administrativos de la Municipalidad.

2.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Técnica: Considerando lo dicho por Sánchez y Reyes (2015) “una técnica es o son las acciones que se van a gestionar para que se pueda recoger información de las variables” (p. 163). La técnica aplicada en este caso fue la técnica indirecta, ya que se presentó a los encuestados unos cuestionarios con información para responder. Entonces, un cuestionario según Sánchez y Reyes (2015) “es un documento que está en formato escrito y que contiene preguntas relacionados con los objetivos propuestos cuyos tipos son: dicotómica, politómica, comparación, etc.” (p.164), en este caso el cuestionario fue con opción politómica.

Instrumento: Se han utilizado dos encuestas para recopilar información, el primero es para el CI y el segundo es para la GpR. Sánchez y Reyes (2015) señalaron que “los instrumentos vienen a ser las herramientas que se clasifican considerando la técnica que se ha propuesto con anterioridad para el trabajo a investigar” (p. 166). A continuación, el detalle de las fichas técnicas:

Variable: Control interno

Ficha técnica

Denominación:	Control interno
Autor:	Contraloría general de la república del Perú
Adaptación:	Br. Miriam Miniano Vivar
Lugar:	Municipalidad de Independencia
Objetivo:	Determinar el grado del CI
Administrado a:	Trabajadores
Tiempo:	25
Total de items:	41

Tabla 4:

Baremos de la variable control interno

General	D1	D2	D3	D4	D5	Cualitativo
151-205	38-50	41-55	19-25	33-45	22-30	Alto
96-150	24-37	26-40	12-18	21-32	14-21	Medio
41-95	10-23	11-25	5-11	9-20	6-13	Bajo

Variable: Gestión para resultados

Ficha técnica

Denominación:	Gestión para resultados
Autores:	BID - García, Kaufmann, Varea
Adaptación:	Br. Miriam Miniano Vivar
Lugar:	Municipalidad de Independencia
Objetivo:	Determinar el grado de la GpR
Administrado a:	Trabajadores
Tiempo:	40
Total de ítems:	79

Tabla 5:

Baremos de la variable gestión para resultados

General	D1	D2	D3	D4	D5	Cualitativo
291-396	41-55	66-90	118-160	16-20	52-70	Alto
185-290	26-40	42-65	75-117	10-15	33-51	Medio
79-184	11-25	18-41	32-74	4-9	14-32	Bajo

Validez del instrumento: según Sánchez y Reyes (2015) “indicaron que cualquier instrumento primero es óptimo cuando cumple con su objetivo que puede ser el de observar, cuantificar y realizar la medición de algo que se necesita investigar” (p. 167), en este caso se consideró la validez de contenido porque se ha considerado que es “una percepción, debido a que no puede detallarse en números ya sea por factor o índice, por lo tanto, se estima como algo subjetivo” (Ruiz, 2013, pg. 107). Es por esto que se validaron con tres expertos profesionales que conocen sobre la gestión pública y sobre las variables que se han estudiado, los que analizaron ambos instrumentos que están en la tabla 4 y 5. Como señalaron Sánchez y Reyes (2015) “el contenido o los ítems que componen un instrumento van a reportar en sus indicadores lo que se requiere, entonces, se puede decir que el instrumento es conforme” (p. 167).

Tabla 6:

Resultado de la validez de contenido del instrumento control interno

Grado académico	Nombres y apellidos del experto	Resultado
Doctora	Francis Ibargen Cueva	Aplicable
Magister	Gustavo Ernesto Zárate Ruiz	Aplicable
Doctor	Carlos Castaño Sánchez	Aplicable

Tabla 7:

Resultado de la validez de contenido del instrumento gestión para resultados

Grado académico	Nombres y apellidos del experto	Resultado
Doctora	Francis Ibargen Cueva	Aplicable
Magister	Gustavo Ernesto Zárate Ruiz	Aplicable
Doctor	Carlos Castaño Sánchez	Aplicable

Confiabilidad: Como señalaron Sánchez y Reyes (2015) “comprende el grado de consistencia que hay, que será aplicado a un grupo homogéneo de encuestados” (p. 168). En este caso realicé una prueba piloto al 10% de la población, es decir, a 32 trabajadores para obtener el grado de fiabilidad, finalizado esto se registraron los datos en el software SPSS donde apliqué el coeficiente de consistencia alpha de cronbach, por tener respuestas con opción múltiple. “El cuestionario planteado será sometido a las pruebas que se requieran a un determinado grupo de personas con el objetivo de determinar si es válido” (Torres, Salazar 2015, p. 10). “Los valores para la confiabilidad están entre 0 y 1, y será aceptable desde cuando tiene una categoría alta o con un límite superior de 0.81” (Ruiz, 2013, p. 98). A continuación, se muestran los resultados:

Tabla 8:

Dato estadístico de fiabilidad del instrumento del control interno

Alfa de cronbach	N° de elementos
0,861	41

Tabla 9:

Dato estadístico de fiabilidad del instrumento de la gestión para resultados

Alfa de cronbach	N° de elementos
0,837	79

2.5 Procedimiento

Para recolectar la información se ha considerado lo siguiente: autorización de la Municipalidad de Independencia, el tiempo, el apoyo en la logística como los formatos para entregar a cada trabajador, así como el apoyo de dos personas debidamente capacitadas.

2.6 Métodos de análisis de datos

El análisis de datos se hizo a través del software SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) versión 23, con ello se pudo obtener información de cada variable, así como de sus dimensiones. Para el caso Sánchez y Reyes (2015) indicaron que “se puede usar una escala de medición, y una ellas es la escala es la de tipo ordinal” (p. 172). En este caso se aplicó este tipo, ya que se buscó obtener resultados clasificados en rangos, con el fin de contar con mayor información. También he aplicado el análisis estadístico inferencial para probar las hipótesis planteadas, y se aplicó la prueba del coeficiente de correlación Rho de Spearman.

2.7 Aspectos éticos

Uno de los puntos a considerar para el presente trabajo fue la ética profesional, como señaló Bolívar (2005) la ética “involucra los valores y principios del actuar de cada persona cuando va hacer algo, es la actuación de cada profesional que no solo comprende normas, también es lo que asimila diariamente” (p. 96). El trabajo se realizó con autorización de la entidad donde se aplicaron los cuestionarios. También se tomó en cuenta la privacidad de la información en el caso de la recolección de datos, siendo de forma anónima, sin identificar a los encuestados, para no alterar ni influenciar en alguna respuesta sobre la información que se recolectó de ambas variables. Por último, están consideradas las referencias de los autores de quienes se ha tomado información incluidas en esta investigación.

III. Resultados

Se empezó por realizar el análisis de los resultados, luego del proceso de la información en el software SPSS, se registró la información obtenida de ambas variables de estudio y se obtuvo lo siguiente:

Tabla 10:

Nivel del control interno

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	24	13.71%
Media	72	41.14%
Alta	79	45.14%

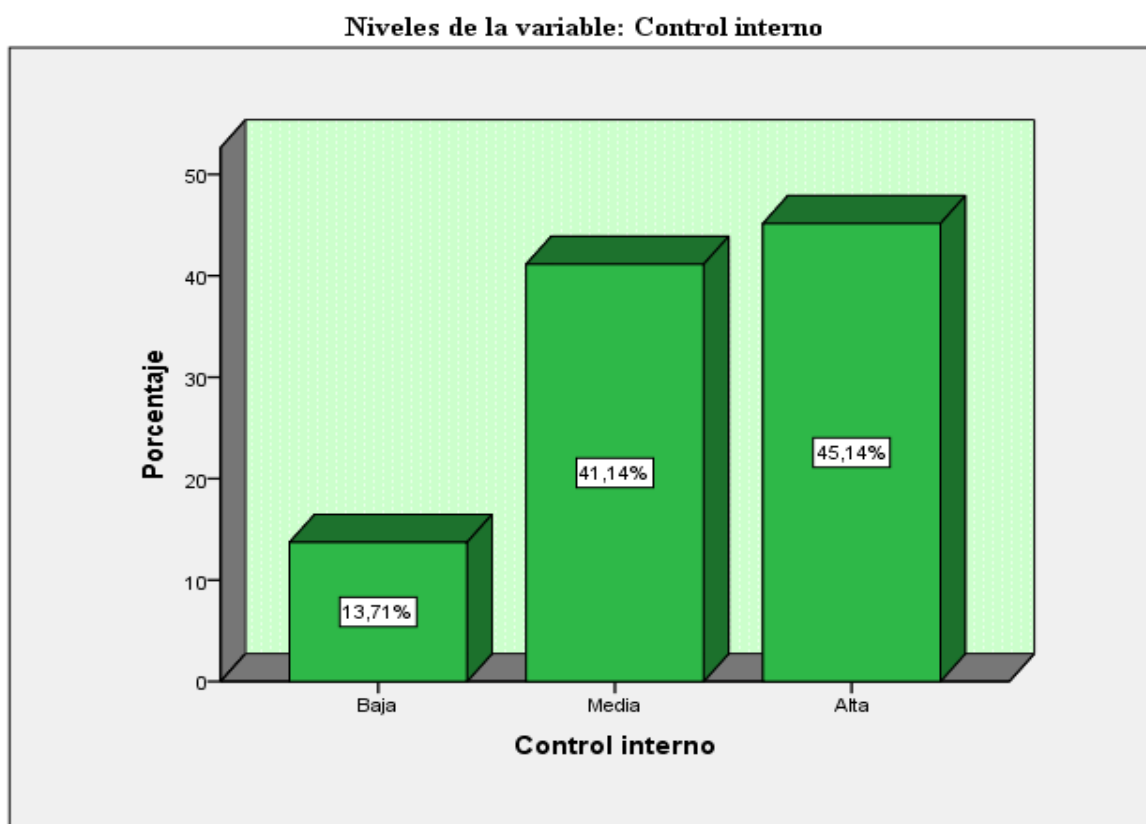


Figura 3: Nivel del control interno

Del resultado mostrado en la tabla 10 representados en forma gráfica en la figura 3, podemos ver que en los niveles del control interno el 45.14% es de nivel alto, el 41.14% de nivel medio y el 13.71% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 11:

Nivel ambiente de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	18	10.29%
Media	74	42.29%
Alta	83	47.42%

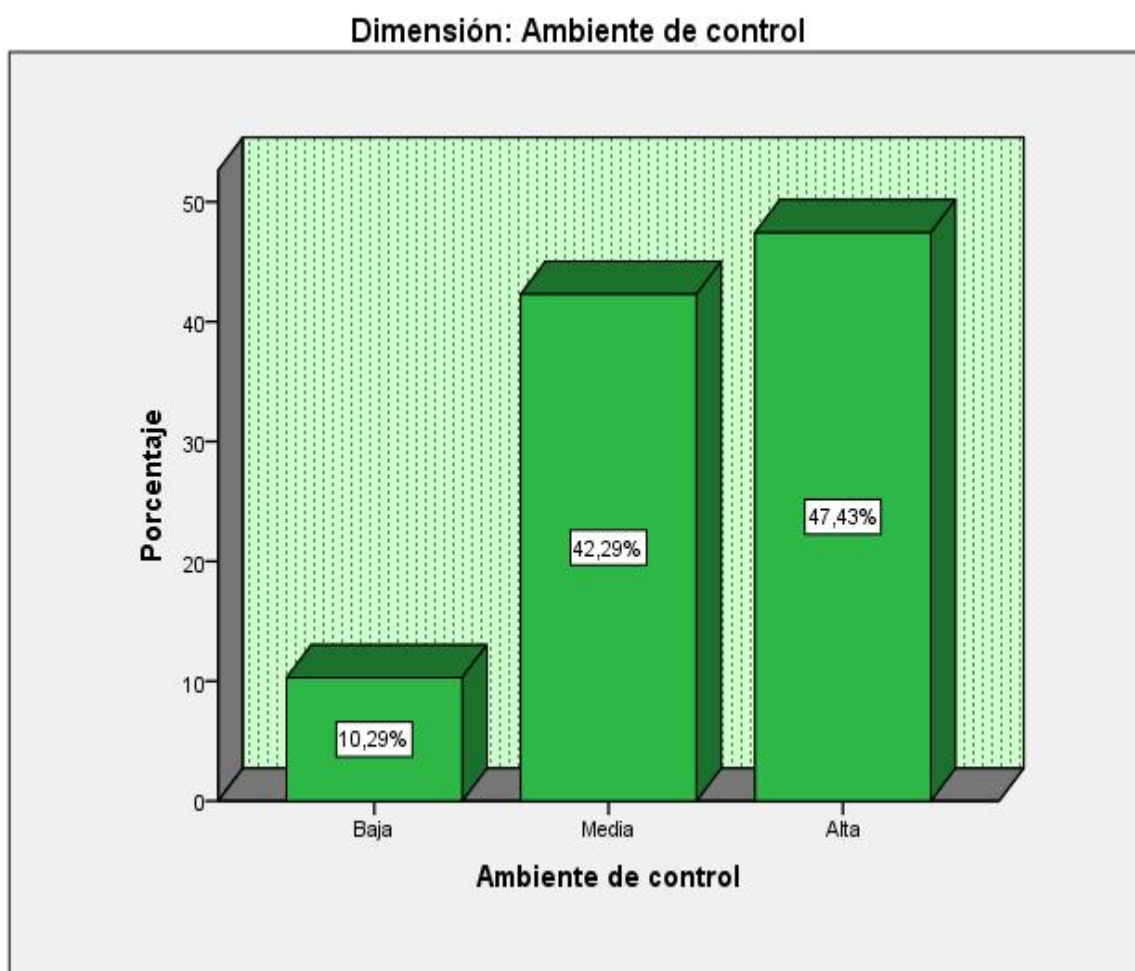


Figura 4: Nivel ambiente de control

Del resultado mostrado en la tabla 11 representados en forma gráfica en la figura 4, podemos ver que en los niveles del ambiente de control el 47.43% es de nivel alto, el 42.29% de nivel medio y el 10.29% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 12:

Nivel evaluación de riesgos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	19	10.86%
Media	65	37.14%
Alta	91	52.00%

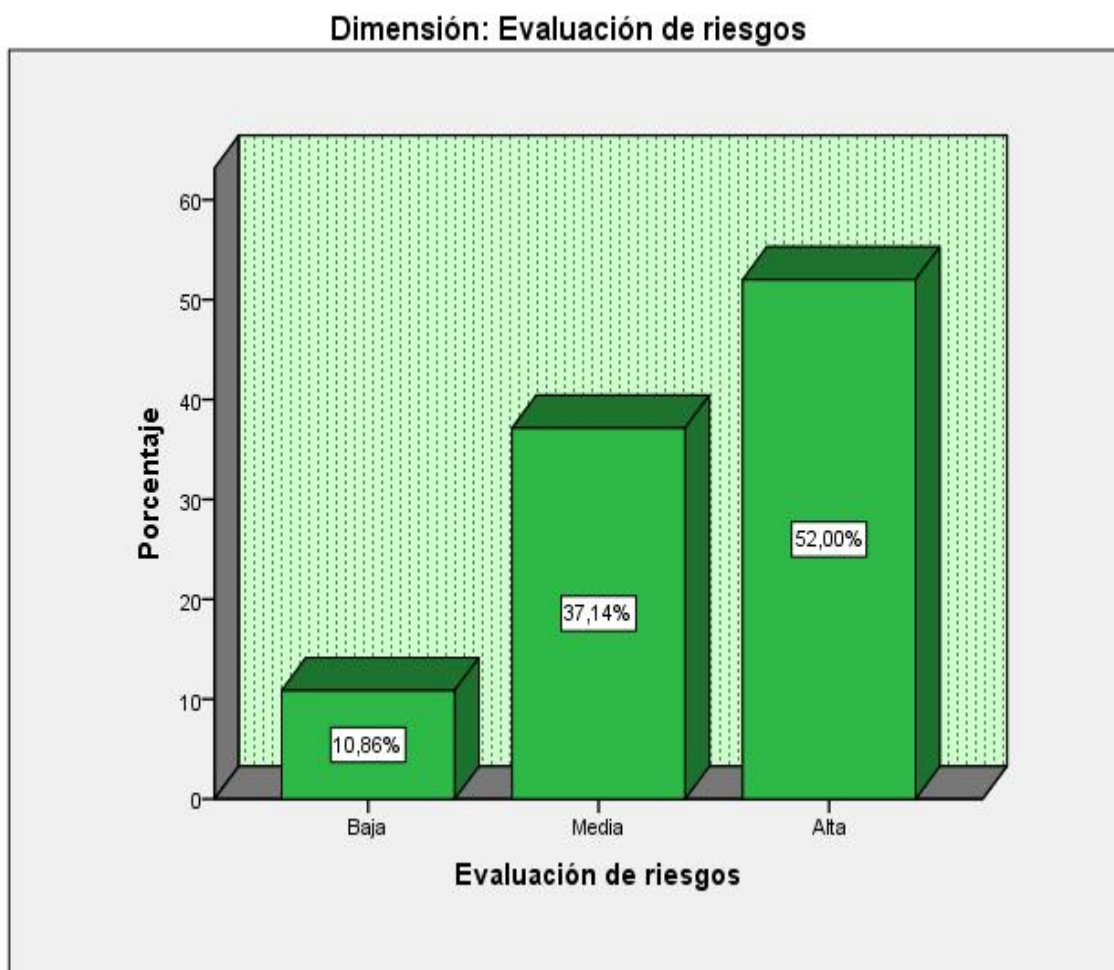


Figura 5: Nivel evaluación de riesgos

Del resultado mostrado en la tabla 12 representados en forma gráfica en la figura 5, podemos ver que en los niveles de la evaluación de riesgos el 52.00% es de nivel alto, el 37.14% de nivel medio y el 10.86% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 13:

Nivel actividades de control

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	20	11.43%
Media	76	43.43%
Alta	79	45.14%

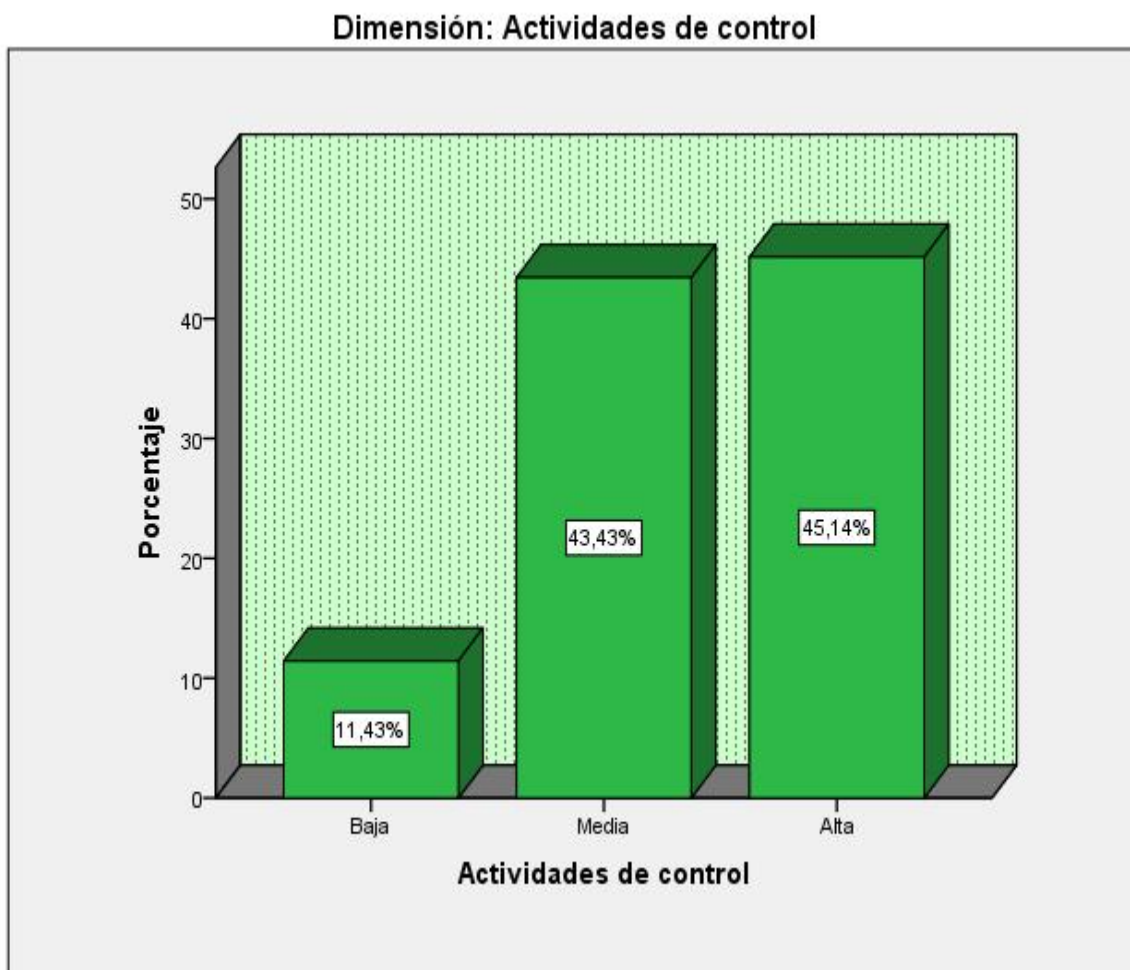


Figura 6: Nivel actividades de control

Del resultado mostrado en la tabla 13 representados en forma gráfica en la figura 6, podemos ver que en los niveles de las actividades de control el 45.14% es de nivel alto, el 43.43% de nivel medio y el 11.43% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 14:

Nivel información y comunicación

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	22	12.57%
Media	66	37.71%
Alta	87	49.72%

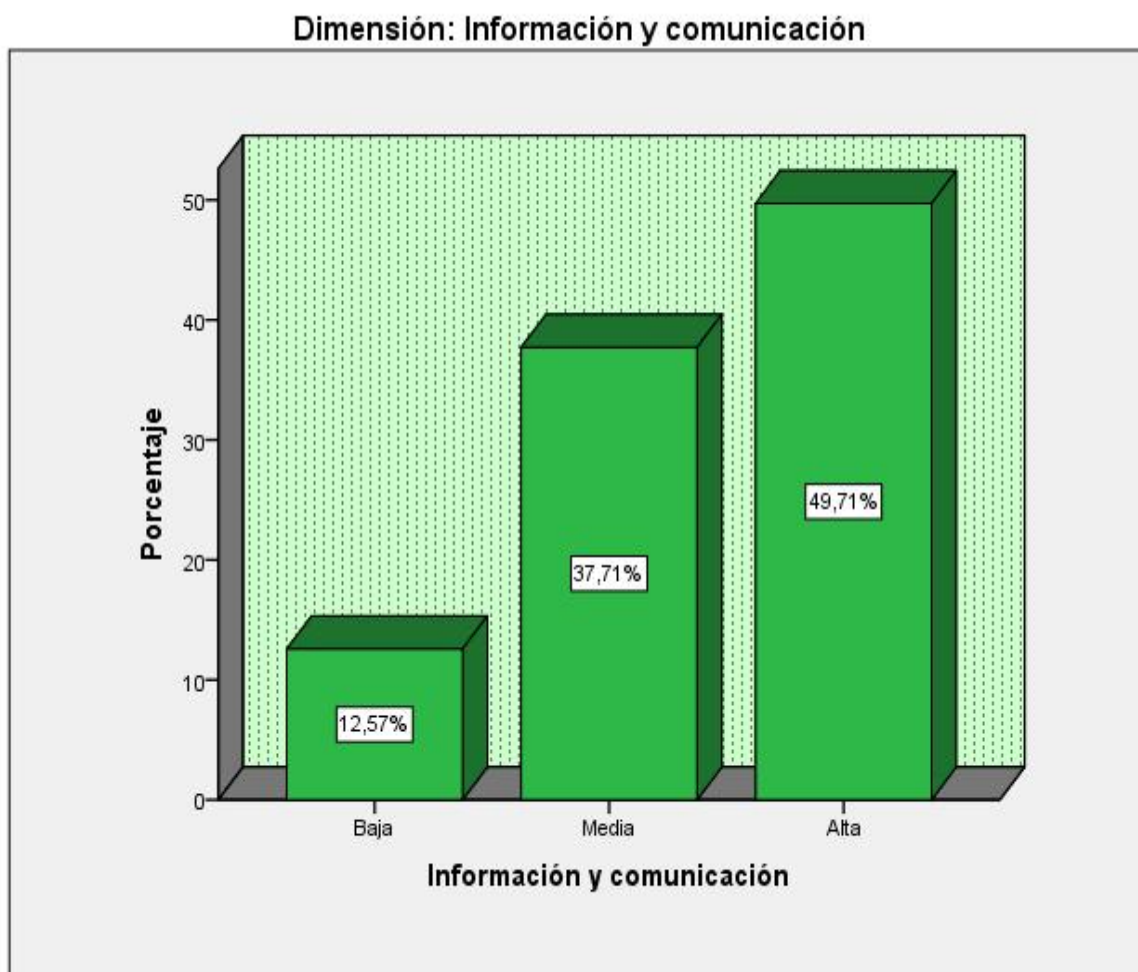


Figura 7: Nivel información y comunicación

Del resultado mostrado en la tabla 14 representados en forma gráfica en la figura 7, podemos ver que en los niveles de la información y comunicación el 49.71% es de nivel alto, el 37.71% de nivel medio y el 12.57% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 15:

Nivel supervisión

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	29	16.57%
Media	70	40.00%
Alta	76	43.43%

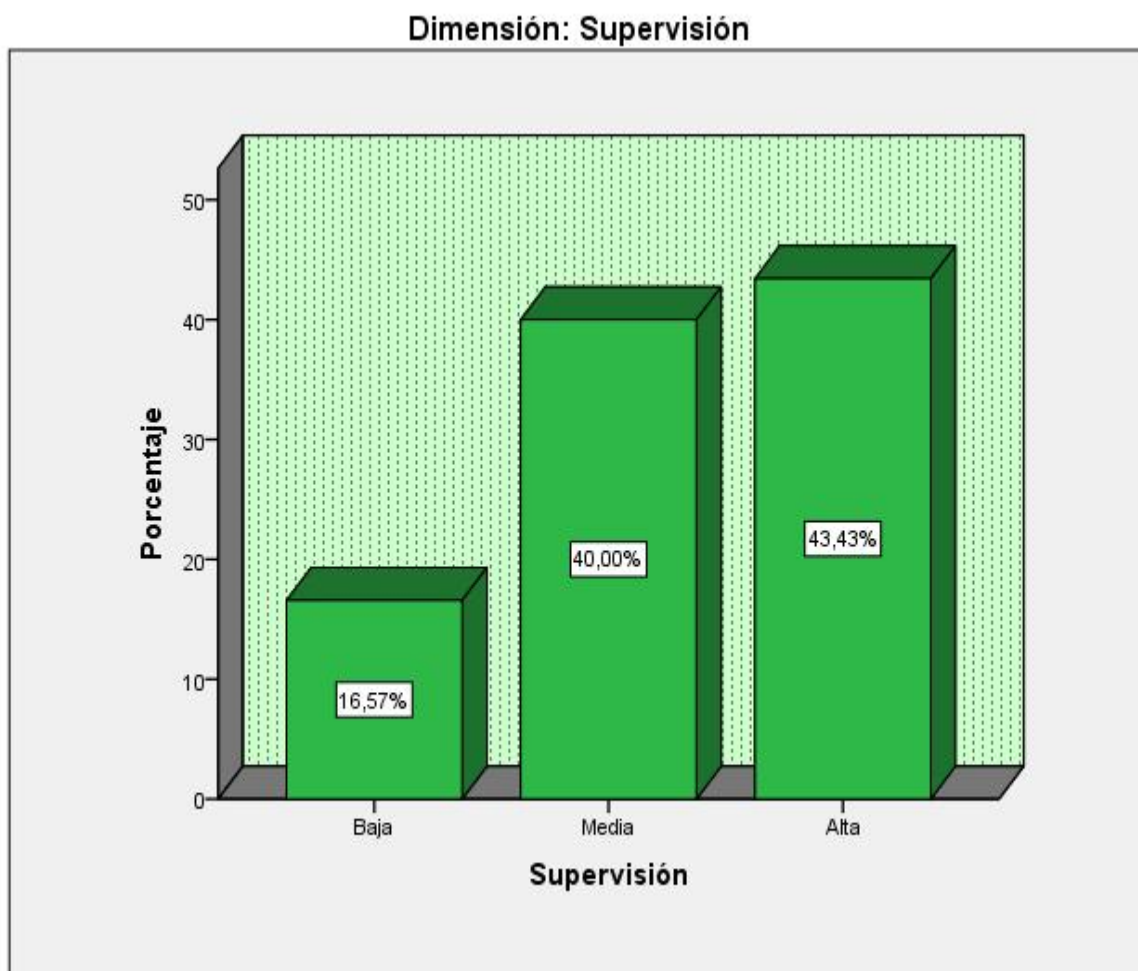


Figura 8: Nivel supervisión

Del resultado mostrado en la tabla 15 representados en forma gráfica en la figura 8, podemos ver que en los niveles de la supervisión el 43.43% es de nivel alto, el 40.00% de nivel medio y el 16.57% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 16:

Nivel gestión para resultados

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	19	10.86%
Media	77	44.00%
Alta	79	45.14%

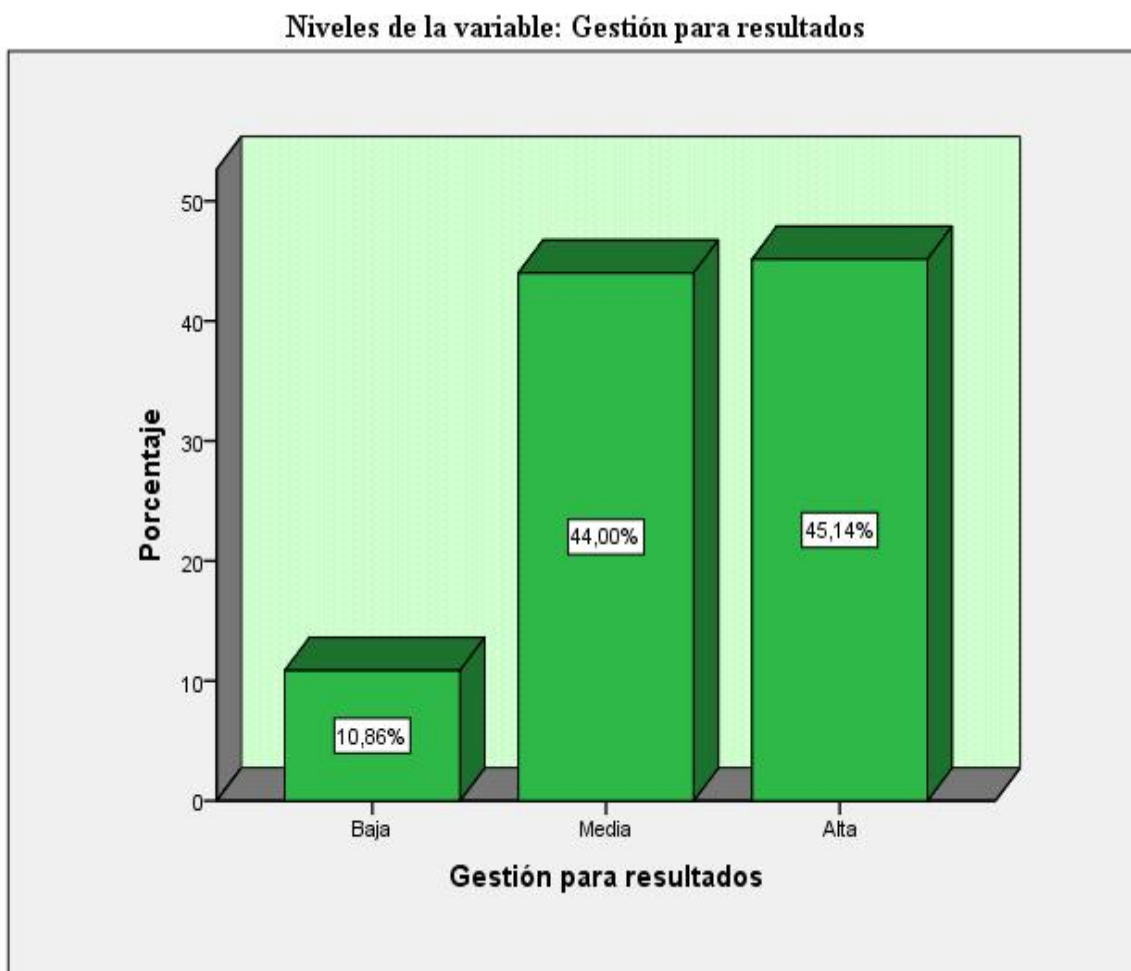


Figura 9: Nivel gestión para resultados

Del resultado mostrado en la tabla 16 representados en forma gráfica en la figura 9, podemos ver que en los niveles de la gestión para resultados el 45.14% es de nivel alto, el 44.00% de nivel medio y el 10.86% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 17:

Nivel planificación orientada a resultados

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	13	7.43%
Media	68	38.86%
Alta	94	53.71%

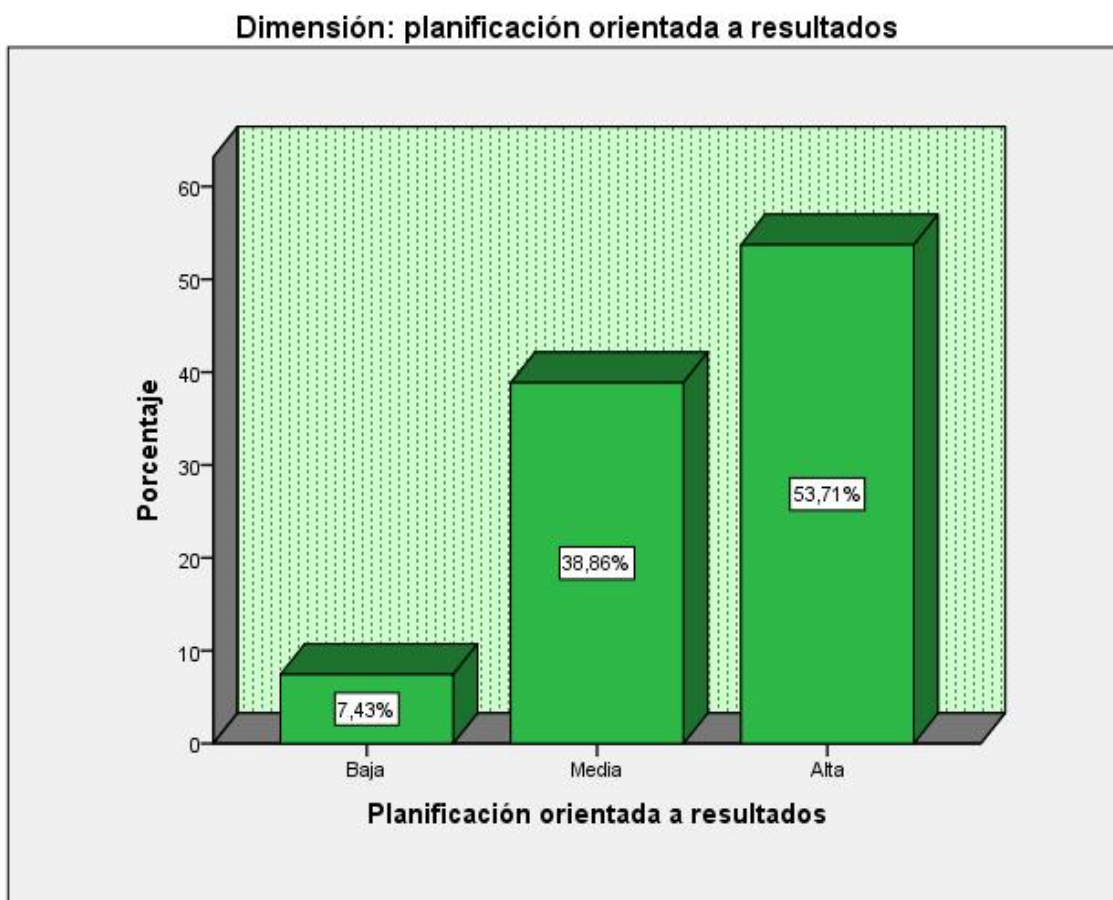


Figura 10: Nivel planificación orientada a resultados

Del resultado mostrado en la tabla 17 representados en forma gráfica en la figura 10, podemos ver que en los niveles de la planificación orientada a resultados el 53.71% es de nivel alto, el 38.86% de nivel medio y el 7.43% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 18:

Nivel presupuesto por resultados

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	14	8.00%
Media	78	44.57%
Alta	83	47.43%

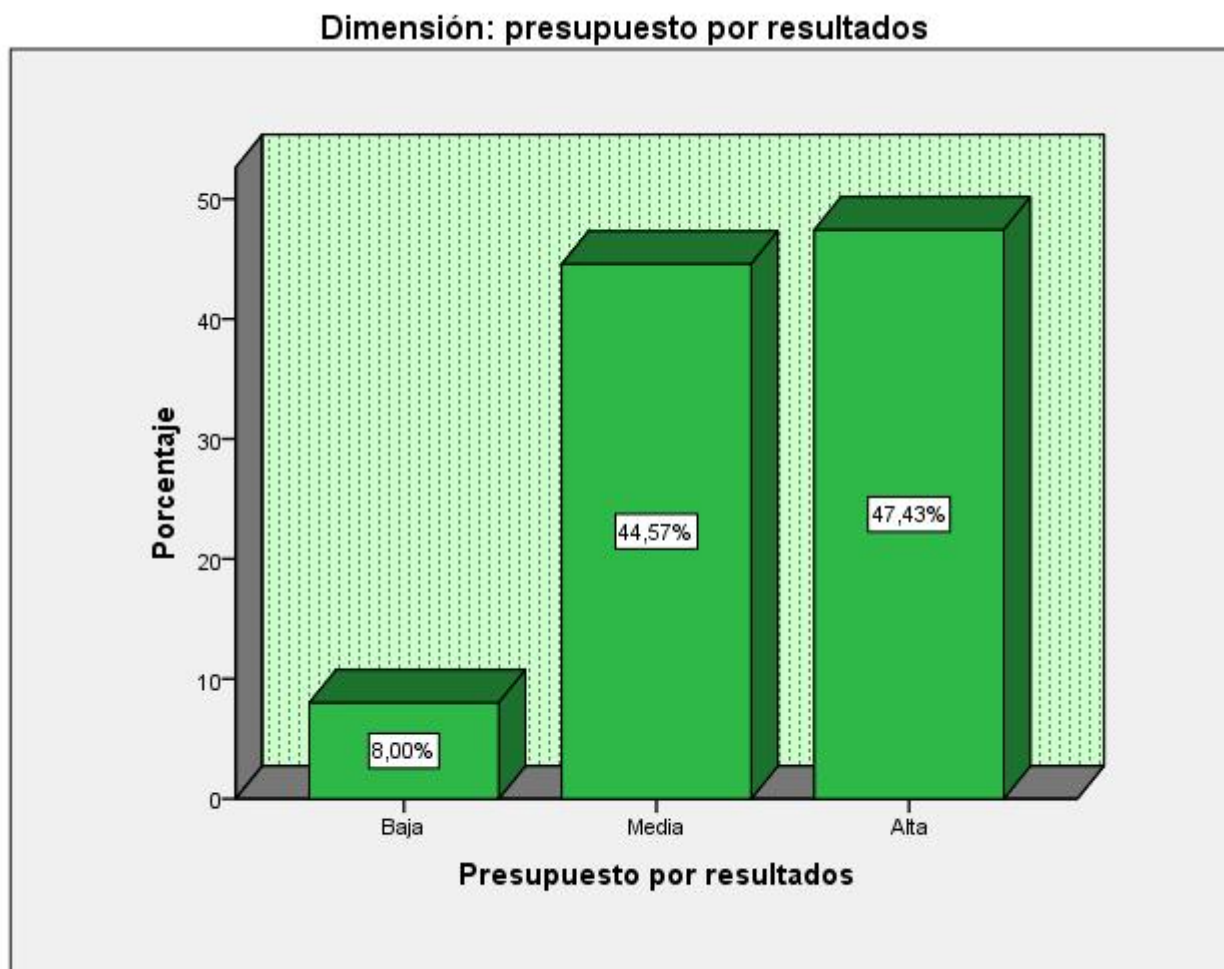


Figura 11: Nivel presupuesto por resultados

Del resultado mostrado en la tabla 18 representados en forma gráfica en la figura 11, podemos ver que en los niveles del presupuesto por resultados el 47.43% es de nivel alto, el 44.57% de nivel medio y el 8.00% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 19:

Nivel gestión financiera pública

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	17	9.71%
Media	78	44.58%
Alta	80	45.71%

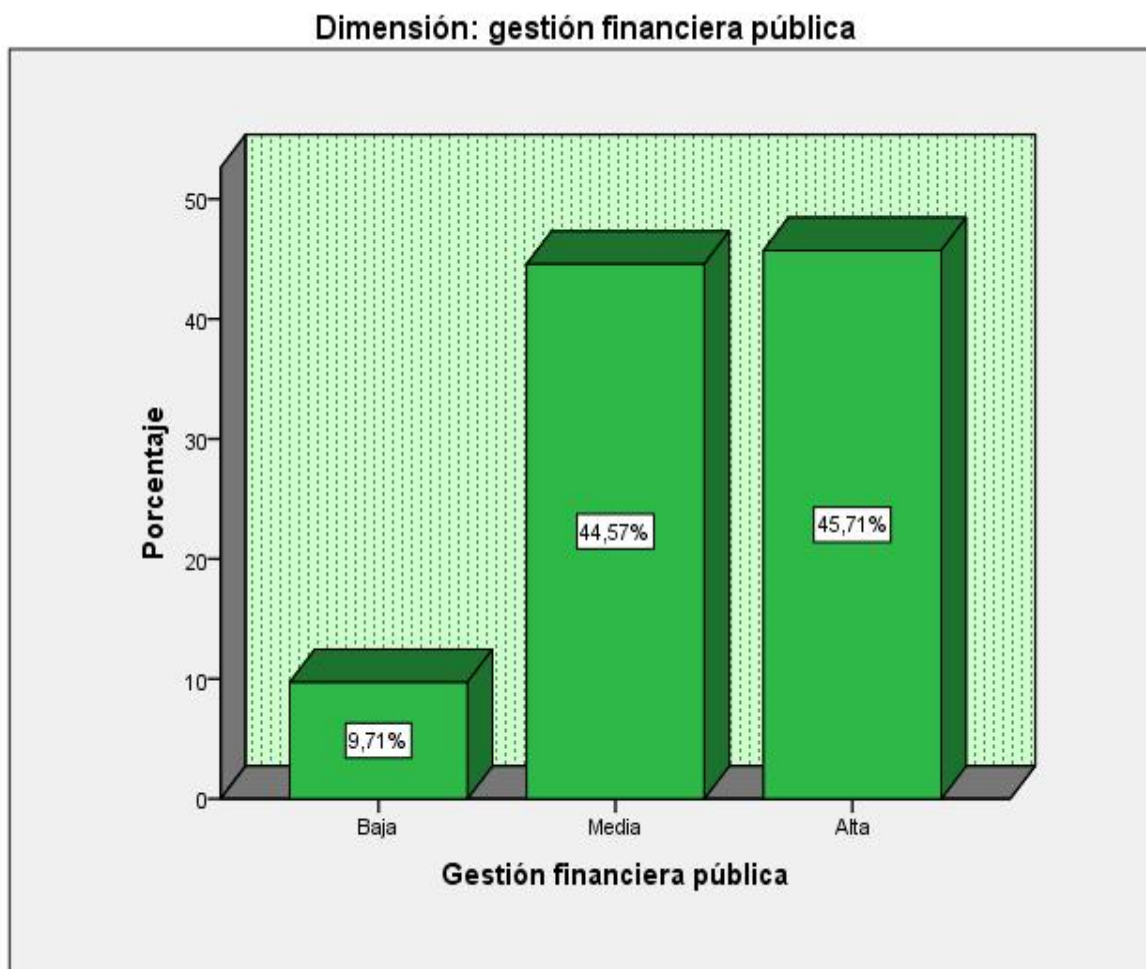


Figura 12: Nivel gestión financiera pública

Del resultado mostrado en la tabla 19 representados en forma gráfica en la figura 12, podemos ver que en los niveles de la gestión financiera pública el 45.71% es de nivel alto, el 44.57% de nivel medio y el 9.71% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 20:

Nivel gestión de programas y proyectos

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	21	12.00%
Media	78	44.57%
Alta	76	43.43%

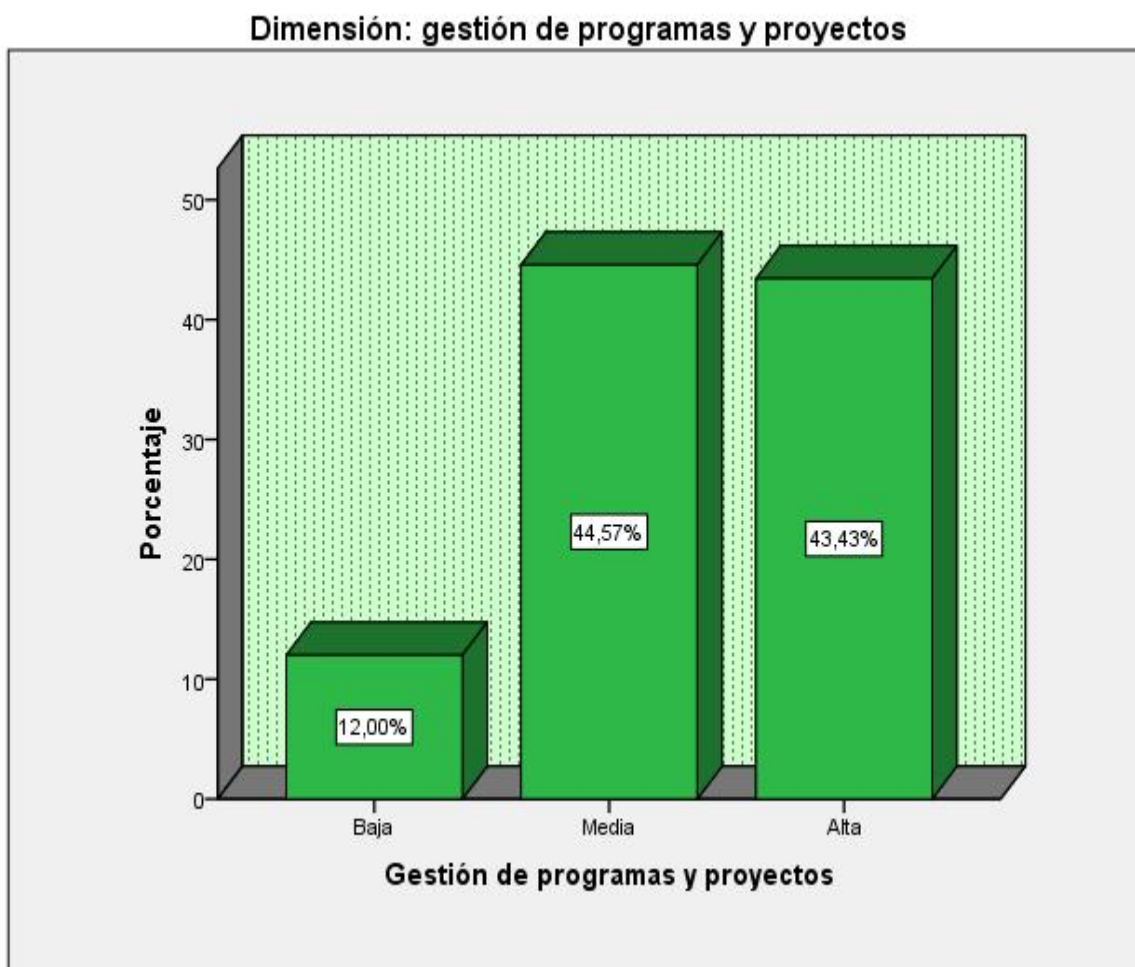


Figura 13: Nivel gestión de programas y proyectos

Del resultado mostrado en la tabla 20 representados en forma gráfica en la figura 13, podemos ver que en los niveles de la gestión de programas y proyectos el 43.43% es de nivel alto, el 44.57% de nivel medio y el 12.00% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

Tabla 21:

Nivel sistema de seguimiento y evaluación

Niveles	Frecuencia	Porcentaje
Baja	22	12.57%
Media	79	45.14%
Alta	74	42.29%

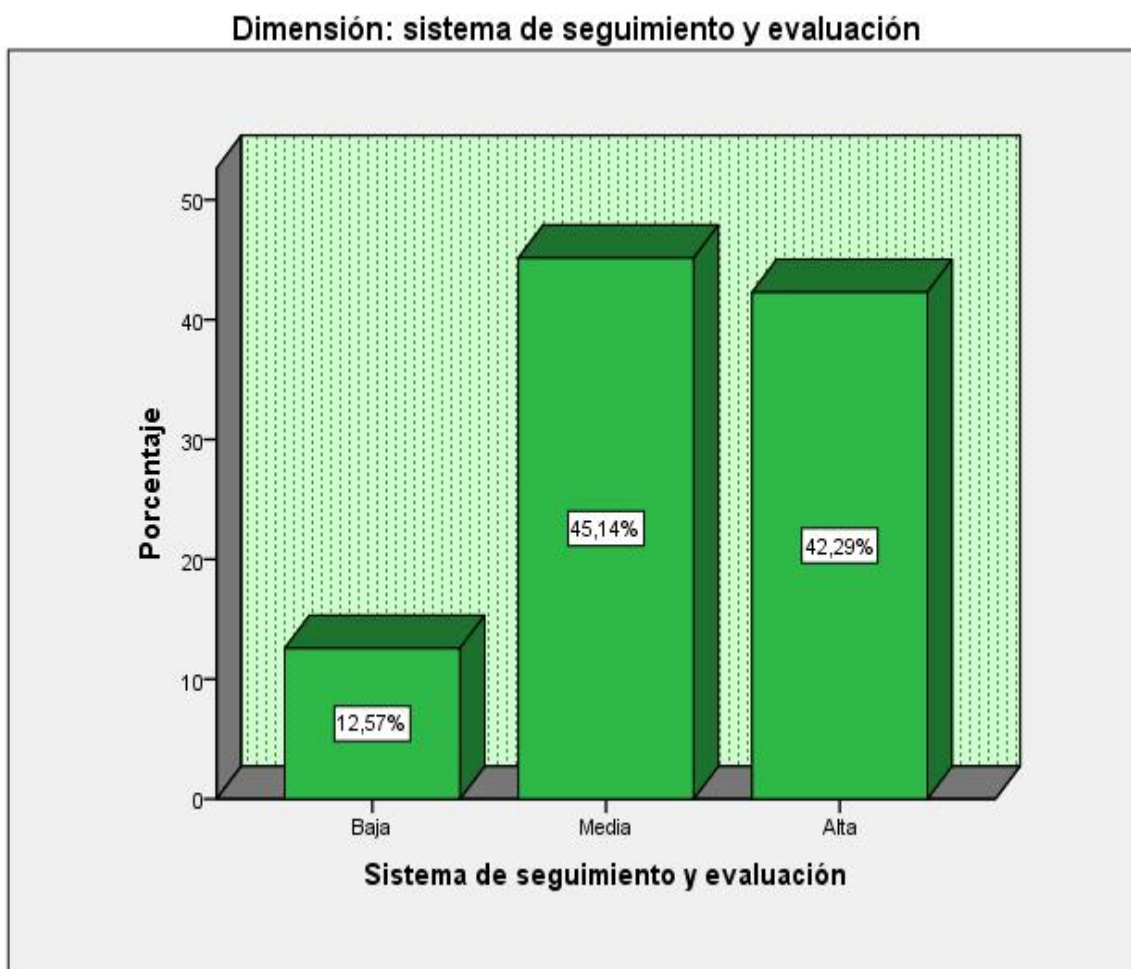


Figura 14: Nivel sistema de seguimiento y evaluación

Del resultado mostrado en la tabla 21 representados en forma gráfica en la figura 14, podemos ver que en los niveles del sistema de seguimiento y evaluación el 42.29% es de nivel alto, el 45.14% de nivel medio y el 12.57% es de nivel bajo según los trabajadores administrativos de la Municipalidad, 2019.

A continuación, se realizó la contrastación de las hipótesis en nuestro trabajo de investigación, para ello se tomó como referencia a los intervalos de la interpretación presentados en la siguiente tabla:

Tabla 22:

Coefficiente de correlación de Spearman

Coefficiente	Significado
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.10	Correlación negativa muy débil
0	No existe correlación
+0.10	Correlación positiva muy débil
+0.50	Correlación positiva media
+0.75	Correlación positiva considerable
+1-00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Hernández, Fernández, Baptista (2010) p. 312.

Hipótesis general de la investigación:

Ho: El control interno no se relaciona con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019.

Hi: El control interno se relaciona con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019.

Tabla 23:

Nivel de correlación entre el control interno y la gestión para resultados

Variable		Control interno	Gestión para resultados
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	,641
		Sig. Bilateral	,000
		N	175
	Gestión para resultados	Coefficiente de correlación	,641
		Sig. Bilateral	,000
		N	175

Del cálculo realizado se pudo observar el coeficiente Rho fue de ,641 el mismo que señala que hay una relación directa, positiva media entre las variables que son el control interno y la gestión para resultados, también se observó el nivel de significación que es $P < 0.05$ concluyendo que se rechaza la hipótesis de negación y se acepta la hipótesis alterna propuesta en nuestra investigación.

A continuación, se analizaron las hipótesis específicas que se detallan como sigue:

Hipótesis específica 1:

Ho: El ambiente de control no se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Hi: El ambiente de control se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Tabla 24:

Nivel de correlación entre el ambiente de control y la gestión para resultados

Variable		Ambiente de control	Gestión para resultados
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	,593
		Sig. Bilateral	,000
		N	175
	Gestión para resultados	Coefficiente de correlación	,593
		Sig. Bilateral	,000
		N	175

De la tabla 24 los resultados mostraron el grado entre el ambiente de control y la gestión para resultados en la Municipalidad, 2019; donde el coeficiente Rho fue de ,593 el mismo que señala que hay una relación directa, positiva media, también se observó el nivel de significación que es $P < 0.05$, concluyendo que se rechaza la hipótesis de negación y se acepta la hipótesis alterna propuesta en nuestra investigación.

Hipótesis específica 2:

Ho: La evaluación de riesgos no se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Hi: La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Tabla 25:

Nivel de correlación entre la evaluación de riesgos y la gestión para resultados

Variable		Evaluación de riesgos	Gestión para resultados
Rho de Spearman	Evaluación de riesgos	Coefficiente de correlación	,561
		Sig. Bilateral	,000
		N	175
	Gestión para resultados	Coefficiente de correlación	,561
		Sig. Bilateral	,000
		N	175

De la tabla 25 los resultados mostraron el grado entre la evaluación de riesgos y la gestión para resultados en la Municipalidad, 2019; donde el coeficiente Rho fue de ,561 el mismo que señala que hay una relación directa, positiva media, también se observó el nivel de significación que es $P < 0.05$, concluyendo que se rechaza la hipótesis de negación y se acepta la hipótesis alterna propuesta en nuestra investigación.

Hipótesis específica 3:

Ho: Las actividades de control no se relacionan con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Hi: Las actividades de control se relacionan con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Tabla 26:

Nivel de correlación entre las actividades de control y la gestión para resultados

Variable		Actividades de control	Gestión para resultados
Rho de Spearman	Actividades de control	Coeficiente de correlación	,559
		Sig. Bilateral	,000
		N	175
	Gestión para resultados	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. Bilateral	,000
		N	175

De la tabla 26 los resultados mostraron el grado entre las actividades de control y la gestión para resultados en la Municipalidad, 2019; donde el coeficiente Rho fue de ,559 el mismo que señala que hay una relación directa, positiva media, también se observó el nivel de significación que es $P < 0.05$, concluyendo que se rechaza la hipótesis de negación y se acepta la hipótesis alterna propuesta en nuestra investigación.

Hipótesis específica 4:

Ho: La información y comunicación no se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Hi: La información y comunicación se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Tabla 27:

Nivel de correlación entre la información y comunicación y la gestión para resultados

	Variable		Información y comunicación	Gestión para resultados
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	0.532
		Sig. Bilateral		,000
		N	175	175
	Gestión para resultados	Coefficiente de correlación	,532	1,000
		Sig. Bilateral	,000	
		N	175	175

De la tabla 27 los resultados mostraron el grado entre la información y comunicación y la gestión para resultados en la Municipalidad, 2019; donde el coeficiente Rho fue de ,532 el mismo que señala que hay una relación directa, positiva media, también se observó el nivel de significación que es $P < 0.05$, concluyendo que se rechaza la hipótesis de negación y se acepta la hipótesis alterna propuesta en nuestra investigación.

Hipótesis específica 5:

Ho: La supervisión no se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019.

Hi: La supervisión se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad de Independencia, 2019

Tabla 28:

Nivel de correlación entre la supervisión y la gestión para resultados

Variable		Supervisión	Gestión para resultados
Rho de Spearman	Supervisión	Coficiente de correlación	,582
		Sig. Bilateral	,000
		N	175
	Gestión para resultados	Coficiente de correlación	,582
		Sig. Bilateral	,000
		N	175

De la tabla 28 los resultados mostraron el grado entre la supervisión y la gestión para resultados en la Municipalidad, 2019; donde el coeficiente Rho fue de ,582 el mismo que señala que hay una relación directa, positiva media, también se observó el nivel de significación que es $P < 0.05$, concluyendo que se rechaza la hipótesis de negación y se acepta la hipótesis alterna propuesta en nuestra investigación.

IV. Discusión

Se procedió a explicar los hallazgos encontrados, en primer lugar, se aceptó la hipótesis general de la investigación donde se comprueba que se tiene una relación positiva entre el control interno y la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019. Donde se obtuvo un Rho de Spearman entre ambas variables de $Rho=0,64$ siendo una relación positiva media entre ambas variables con un grado de significancia de 0,000. Y Respecto del nivel de control interno obtuvimos un 45.14% de nivel alto y un 41.14% de nivel medio, esto quiere decir, que si bien es cierto hay un avance todavía se debe mejorar el sistema de control hasta alcanzar un porcentaje satisfactorio. En el caso del estudio de Paredes (2018) el nivel general que obtuvieron fue un 58% de nivel medio, concluyendo que aplicar el CI por medio del método COSO es factible para que se pueda obtener la información de sus finanzas confiable y obtenida en el tiempo justo.

Otro resultado lo obtuvieron Pattanawongchaikul, Aungvaravong (2017) con un nivel general medio de 64% de la división de finanzas, y recomendaron desarrollar actividades de control interno en el departamento de tesorería donde tenía ciertas deficiencias, y luego en las demás oficinas de la entidad. En el caso del estudio realizado por Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) ellos concluyeron que al mejorar los diseños en el sistema del CI también mejorarán o se reforzará la gestión administrativa relacionado al gasto público, también señalaron que el control debe establecerse en los procesos que ya existen en la entidad pública lo que implicará un menor costo en el caso de querer implementar algo adicional sobre los procesos existentes. Respecto del grado de relación de las variables, tenemos el estudio de Surbakti (2018) donde se tuvo un coeficiente de correlación de 0,497 siendo una relación positiva media; ambos estudios concuerdan con el análisis de los componentes del método COSO que corresponde a las dimensiones de la variable CI de nuestra investigación. En el caso de la investigación de Mukui (2017) tuvo un resultado similar al nuestro, donde el coeficiente de correlación fue de 0,643 siendo positiva moderada donde concluyen que la aplicación constante de las dimensiones del control interno según el método COSO contribuyen a mejorar el desempeño financiero, por ello también recomendaron ejecutar la propuesta planteada por la gerencia para que mejore la rentabilidad de la entidad, entre ellas la capacitación necesaria sobre las estrategias y políticas para reducir los riesgos y lograr las metas de la institución.

Sin embargo, el resultado es diferente con la investigación de Villena (2017) donde tuvo como resultado un nivel óptimo de 55.6% de su variable control interno y un $Rho=0.727$,

siendo una relación positiva alta y significativa señalando que la programación presupuestal es óptima con un nivel aceptable por los trabajadores de 91.3%. Mientras que Mera (2017) presentó un nivel de $Rho=0,913$ como una relación positiva fuerte debido a este resultado recomendó que se mantenga el sistema concerniente a la gestión de calidad implantado con referencia en el control interno. En el caso del estudio realizado por Arévalo (2018) el resultado para la variable control interno tuvo un 92% de nivel medio y solo un 4% de nivel alto, y en la correlación $Rho=0,788$ y significancia $p=0,000$ concluyendo que la relación es directa y significativa, en esta investigación también se realizaron con las 5 dimensiones o principios según la metodología COSO.

Otro resultado que difiere es el de Oyola (2018) donde el nivel del control interno fue del 50%, y también indicó que la correlación es $Rho=0.457$ siendo una relación positiva moderada entre sus variables, considerando que sus dimensiones son las mismas de la metodología COSO pero que las dimensiones de supervisión y la evaluación de riesgos son de correlación positiva baja con $Rho=0,175$ y $Rho=0,277$ respectivamente, en base a esto recomendaron que la supervisión se implante en la municipalidad como parte de su cultura laboral y que sea un proceso de gestión continuo, en el caso de la evaluación de riesgos se requiere identificar y evaluar cuales puede prevenir a fin de estar preparados ante cualquier eventualidad externa o interna. En nuestra investigación las dimensiones de supervisión y evaluación de riesgos tuvieron como resultado una correlación positiva media con $Rho=0,582$ y $Rho=0,561$ respectivamente.

En el caso del “ambiente de control” que es una dimensión del CI el resultado de correlación en nuestra investigación fue $Rho=0,593$ siendo positiva media con un nivel alto de 38.29% y un nivel medio de 35.43%, sin embargo, Lozano (2017) en su investigación tuvo como resultado un nivel moderado de 66%, así como un 32% de nivel alto y una correlación de $Rho=0,311$ calificada como una relación positiva baja por lo que recomendó culminar con la implantación del sistema de CI para evitar caer en algún incumplimiento normativo y posible sanción, considerando realizar y respetar un cronograma de trabajo que incluya la capacitación necesaria para los que lo requieran.

V. Conclusiones

Primero:

El control interno tiene relación directa $Rho=0,641$ y significativa $p=0,000$ con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019. Entonces, se comprobó la hipótesis de la investigación y se rechazó la hipótesis nula, y se determinó que la correlación es positiva media.

Segundo:

El ambiente de control tiene relación directa $Rho=0,593$ y significativa $p=0,000$ con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019. Entonces, se comprobó la hipótesis de la investigación y se rechazó la hipótesis nula, y se determinó que la correlación es positiva media.

Tercero:

La evaluación de riesgos tiene relación directa $Rho=0,561$ y significativa $p=0,000$ con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019. Entonces, se comprobó la hipótesis de la investigación y se rechazó la hipótesis nula, y se determinó que la correlación es positiva media.

Cuarto:

Las actividades de control tienen relación directa $Rho=0,559$ y significativa $p=0,000$ con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019. Entonces, se comprobó la hipótesis de la investigación y se rechazó la hipótesis nula, y se determinó que la correlación es positiva media.

Quinto:

La información y comunicación tiene relación directa $Rho=0,532$ y significativa $p=0,000$ con la gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019. Entonces, se comprobó la hipótesis de la investigación y se rechazó la hipótesis nula, y se determinó que la correlación es positiva media.

Sexto:

La supervisión tiene relación directa $Rho=0,582$ y significativa $p=0,000$ con la gestión para

resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019. Entonces, se comprobó la hipótesis de la investigación y se rechazó la hipótesis nula, y se determinó que la correlación es positiva media.

VI. Recomendaciones

Primero:

Continuar con la validación del sistema de CI en la Municipalidad, a través de un cronograma de actividades que incluya metas e indicadores que permitan ver el avance y mejorar las deficiencias encontradas luego del análisis de datos resultado de haber gestionado los instrumentos con los que realizó la evaluación, considerar que el sistema de CI se debe implementar según las necesidades, costo, tamaño y complejidad que tiene cada entidad pública.

Segundo:

Realizar programas de concientización respecto a la cultura organizacional, los valores, al sistema de CI y de la gestión para resultados para que todos los trabajadores estén involucrados y conozcan de su normatividad, políticas, procedimientos y procesos que vayan acordes con los planes estratégicos de la Municipalidad.

Tercero:

Implementar periódicamente la revisión y actualización de las matrices de riesgos para prevenir algunas desviaciones, omisiones y actos que no cumplan los requisitos normativos del control, así como para prevenir actos ilícitos. El responsable encargado debe informar sobre los recursos (humanos, materiales, etc.) que necesite para levantar las observaciones realizadas en un determinado periodo de tiempo, plazo establecido por la alta dirección.

Cuarto:

Cuando se realizan las evaluaciones periódicas se deben subsanar las deficiencias encontradas como parte del cumplimiento de los objetivos, entre ellas se pueden apoyar mediante el uso de las TIC y de sus herramientas tanto de hardware como del software para implementar las mejoras y nuevos procesos según el mapeo de procesos con base según las normas legales vigentes.

Quinto:

Afianzar la implementación de la GpR en la Municipalidad que permita cumplir con los objetivos de la entidad, pero que se vea reflejado mediante indicadores externos el progreso y el desarrollo de los pobladores del distrito, es decir, que genere un impacto positivo en su

entorno externo.

Sexto:

Es importante que se continúe con el compromiso de la mejora continua desde la máxima autoridad, los gerentes y los trabajadores, implantado como parte de los procesos en la cadena de valor, así exista rotación o cambio de autoridades.

Referencias

- Alcaldía de Medellín (2018). *Manual técnico del modelo estándar de control interno – MECI Periodo 2018*. Recuperado de: <http://isvimed.gov.co/wp-content/uploads/2018/03/m-gm-01-manual-tecnico-del-modelo-estandar-de-control-interno-2018>.
- Arévalo, R. (2018). *Diagnóstico del control interno y la gestión organizacional de la municipalidad distrital de Lagunas – provincia de Alto Amazonas – región Loreto, año 2014*. Tesis de maestría. Universidad Norbert Wiener.
- Ashbourne, E. Leger, D. y Kolker, E. (2008). *Emerging good practice in managing for development results*. OECD-DAC and BM Joint Venture. USA. Sourcebook Tercera edición. Washington D.C.
- Banco Interamericano de Desarrollo – BID, Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo – Clad, 2007. *Modelo abierto de Gestión Para Resultados en el sector público*. Cataloging-in-Publication data provided by the Inter-American Development Bank Felipe Herrera Library.
- Bonifacio, A. y Eri, H. (2017). *The institutionalization of monitoring and evaluation practices: challenges and prospects in the view of the Brazilian National Health System managers*. Article Vol. 21 N° 60. Brasil.
- Bolívar, A. (2005). *El lugar de la ética profesional en la formación universitaria*. Revista mexicana de investigación educativa. Volumen 10, N° 24. México. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=14002406>
- Carmenate, Y. (2012). *Procedimientos a seguir para la aplicación práctica del control interno en las entidades cubanas*. Fundación universitaria Andaluza Inca Garcilazo. Recuperado de: <http://eumed.net/libros-gratis/2013/1245/index.htm>
- CEPAL (2014). *Panorama de la gestión pública en América Latina y el Caribe*. Naciones Unidas. Chile: Autor CEPAL.

CEPLAN – Centro nacional de planeamiento estratégico (2011). *Plan bicentenario el Perú hacia el 2021*. Lima: Autor CEPLAN.

Contraloría General de la República del Perú.

Contraloría General de la República (2014). *Marco conceptual del control interno*. Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit GIZ.

COSO (2013). *COSO - Internal Control-Integrated Framework. Frequently Asked Questions*. USA.

Directiva 013-2016/CG/GPROD de la *Contraloría General de la República del Perú*.

D. S. 004-2013-PCM, *Política Nacional de Modernización de la Gestión Pública*. Perú.

Ehrlich, C. y Williams, J. (2016). *How to Avoid Running Afoul of the SEC Part 2: The Internal Controls Cases*. Feature Articles, editorial The CPA Journal. New York. Recuperado de: <https://cpajournal.com/2016/03/16/avoid-running-afoul-sec-2/>

Fontiveros, F. (1960). *El control interno de la Administración*. Madrid. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/2012235149?accountid=41816>

Fueyo, I. (1965). *El control interno de los servicios en la Administración Pública*. Madrid. Editorial Instituto nacional de administración pública. Recuperado de: <https://search.proquest.com/docview/2012197115?accountid=41816>

Galindo, M. (2000). *Teoría de la administración pública*. Editorial Porrúa. México.

García, M. Kaufmann, J. y Varea, M. (2011). *SEP – Sistema de evaluación Prodev para gobiernos subnacionales*. Banco Interamericano de Desarrollo - Prodev.

García, R. y García, M. (2010). *Managing for development results progress and challenges in Latin America and the Caribbean*. Produced by the IDB Office of External Relations. Cataloging-in-Publication data provided by the Inter-American Development Bank,

Felipe Herrera Library. Recuperado de: <https://publications.iadb.org/en/managing-development-results-progress-and-challenges-latin-america-and-caribbean>

Hernández, R. Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la investigación. Quinta edición. McGraw-Hill Interamericana Editores SA de CV.

INTOSAI Internal Control Standards Committee (2004). *INTOSAI GOV 9100 - Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*. Budapest.

Kaufmann, J. y Cuesta, J. (2015). *Strengthening government effectiveness in belize achievements and challenges in planning, investment, and M&E systems*. Technical note N° IDB-TN-833. Interamerican development bank.

Kaufmann, J. Sangines, M. y García Moreno, M. (2015). *Building Effectiv Governments: Achievements and Challenges for Results-Based Public Administration in Latin America and the Caribbean*. New York. BID.

Lozano, A. (2017). *El ambiente de control y la valoración del riesgo en la Unidad de Administración del Programa Nacional de Saneamiento Rural-PNSR 2016* (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Perú.

Ley 28716 – Ley de control interno de las entidades del estado. Perú.

Ley 27658 – Ley marco de modernización de la gestión del estado. Perú.

López, P. (2004). *Población, muestra y muestreo*. Artículo Punto Cero, versión on line ISSN 1815-0276. Volumen 09 n 08, Bolivia. recuperado de: http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=s1815-02762004000100012

Mendoza, W. Delgado, M. García, T. y Barreiro, Y. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Revista científica de las ciencias. Art. Volumen 4, N° 4. Recuperado de: <http://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251>

Mera, Y. (2017). *La planificación y su relación con el control interno en la caja rural de*

ahorro y crédito del centro s. a. (tesis de maestría). Universidad peruana los andes. Huancayo, Perú.

Municipalidad distrital de Independencia, *Texto único ordenado del reglamento de organización y funciones ROF 2018*. Lima, Perú.

Mukui, D. (2017). *Internal controls and financial performance of commercial Banks in Kenya*. (tesis de maestría). Kenyatta University. Kenya.

Norma de Control Interno mediante Resolución de contraloría N° 320-2006-CG publicada el 03/11/2006. *Contraloría General de la República del Perú*.

OLACEF - Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores.

Oyola, C. (2018). *Control interno y modernización de gestión pública en la Municipalidad Distrital de Chancay, 2016* (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Perú.

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 periodo 2016-2017*. (Tesis de maestría). Universidad Católica de Santiago de Guayaquil.

Pattanawongchaikul, Ch. y Aungvaravong, Ch. (2017). *Evaluation of Internal Control Efficiency Based on COSO Framework: A Case Study of Finance Division of Mueangkao Municipality, Khon kaen Province*. Info: eu-repo/semantics/article /published Version; Content Provider: Thai Journals Online (ThaiJO). Volumen 5. N° 1. Editor: Facultad de Administración de Empresas y Artes Liberales Universidad de Tecnología Rajamangala Lanna. Tailandia.

Puras, J. (2014). *Manual sobre gestión para resultados de desarrollo*. Madrid. Colección H+D para el desarrollo, N° 13.

Rechtman, Y. y Gabriele, G. (2016). *Technology, Risk Management and the Audit Process*.

Feature Articles, editorial The CPA Journal. New York.

Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG. *Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado*. Enero, 2017. Perú.

Ruiz, C. (2013). *Instrumentos y técnicas de investigación educativa, un enfoque cuantitativo y cualitativo para la recolección y análisis de datos*. Tercera edición. USA. Editorial Danaga training & consulting.

Sánchez, H. y Reyes, C. (2015). *Metodología y diseños en la investigación científica*. Quinta edición. Perú. Editorial Business Support Aneth SRL.

Shafritz, J. y Hyde, A. (1999). *Clásicos de la administración pública*. Universidad autónoma de Campeche, fondo de cultura económica México.

Surbakti, E. (2018). *Influence the effectiveness of government internal control system elements to the quality of financial statements at the government of serdang bedagai regency*. Recuperado de: [Info:eu-repo/semantics/article/published Version; Peer-reviewed Article; Publisher: Asosiasi Dosen Akuntansi Indonesia](http://Info:eu-repo/semantics/article/published%20Version;Peer-reviewed%20Article;Publisher:AsosiasiDosenAkuntansiIndonesia).

Thompson, D. (2018). *Theories of institutional corruption*. Article Annual review of political science vol. 21 (1) (May 11): 495-513. USA. Recuperado de: <http://nrs.harvard.edu/urn-3:HUL.InstRepos:37093185>

Torres, M. y Salazar, F. (2015). *Métodos de recolección de datos para una investigación*. Artículo boletín electrónico N° 3, Universidad Rafael Landívar Guatemala.

Transparency International (2013, 2018). *Corruption perceptions index (CPI)*.

Viñas, J. (2004). *Fundamentos, contenido y derecho comparado de la función de control interno en las entidades locales*. Madrid. Revista de estudios de la administración local y autonómica número 296-297.

Villena, A. (2017). *Control interno y Presupuesto por Resultados según personal administrativo del Hospital Cayetano Heredia-Lima, 2016* (Tesis de maestría). Universidad Cesar Vallejo, Perú.

Zall, J. y Ray, C. (2004). *Ten steps to a results-based monitoring and evaluation system*. The world bank. Washington, D. C. Copyright clearance center, inc.

Anexos

Anexo 1: Matriz de consistencia

Título: Control Interno y Gestión para Resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019							
Autor: Miriam Miniano Vivar							
Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores				
Problema General:	Objetivo general:	Hipótesis general:	Variable 1: Control interno				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	El control interno se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	Del 01 al 10		
				Administración estratégica			
Problemas Específicos:	Objetivos específicos:	Hipótesis específicas:	Evaluación de riesgos	Asignación de personal y responsabilidad	Del 11 al 21	Siempre (5)	Alta (151-205)
				Integridad y ética			
¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019?	Determinar la relación que existe entre el ambiente de control y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	El ambiente de control se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	Actividades de control	Contexto estratégico	Del 22 al 26	Casi siempre (4)	Media (96-150)
				Identificación de riesgos			
¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019?	Determinar la relación que existe entre la evaluación de riesgos y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019.	La evaluación de riesgos se relaciona con la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	Información y comunicación	Análisis de riesgos	Del 27 al 35	Casi nunca (2)	Baja (41-95)
				Costo - beneficio			
¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019?	Determinar la relación que existe entre las actividades de control y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	Las actividades de control se relacionan con la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	Supervisión	Tratamiento del riesgo	Del 36 al 41	Nunca (1)	
				Control de las TICs			
				Funciones y características			
				Información y responsabilidad			
				Calidad de la información			
				Flexibilidad al cambio			
				Archivo			
				Comunicación interna y externa			
				Prevención y monitoreo			
				Seguimiento a los resultados			
				Mejora continua			

Matriz de consistencia

			Variable 2: Gestión para resultados				
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019?	¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019?	¿Cuál es la relación que existe entre la información y comunicación y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019?	Planificación orientada a resultados	Planificación estratégica	Del 01 al 11		
			Presupuesto por resultados	Planificación operativa	Del 12 al 29	Siempre (5) Casi siempre (4) Algunas veces (3) Casi nunca (2) Nunca (1)	Alta (291-395)
				Planificación participativa			
				Presupuesto en base a programas			
				Perspectiva presupuestaria			
	Efectividad del gasto						
	Incentivos para gestión del gasto						
	Difusión de la información						
¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019?	Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	Determinar la relación que existe entre la supervisión y la gestión para resultados en la municipalidad distrital de Independencia, 2019	Gestión financiera pública	Gestión de los ingresos y gastos	Del 30 al 61		Media (185-290)
				Análisis del riesgo	Del 62 al 65	Baja (79-184)	
				Clasificación del gasto del presupuesto			
				Contabilidad			
				Siaf			
	Sistema de adquisiciones y licitaciones						
	Control interno						
	Auditoría externa						
	Evaluación de proyectos						
	Planificación de mediano plazo						
	Gestión de la producción						
	Sistemas de seguimiento y evaluación						
	Sistemas de información	Del 66 al 79					
	Seguimiento de la gestión						
	Evaluación de la gestión						

Matriz de consistencia

Nivel - diseño de investigación	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Estadística a utilizar
<p>Nivel: Correlacional</p> <p>Diseño: No experimental-transversal</p> <p>Método: Hipotético deductivo</p>	<p>Población: 320 trabajadores administrativos</p> <p>Tipo de muestreo: Probabilístico</p> <p>Tamaño de muestra: son 175 trabajadores administrativos</p>	<p>Variable 1: Control interno</p> <p>Técnicas: Indirecta por medio de la encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario</p> <p>Autor: Contraloría general de la república</p> <p>Año: 2016</p> <hr/> <p>Variable 2: Gestión para resultados</p> <p>Técnicas: Indirecta por medio de la encuesta</p> <p>Instrumento: cuestionario</p> <p>Autor: Banco Interamericano de Desarrollo</p> <p>Año: 2011</p>	<p>Descriptiva:</p> <p>Tablas de frecuencias</p> <p>Gráficos estadísticos</p> <p>Cálculo de parámetros estadísticos</p> <p>Inferencial:</p> <p>Se hicieron los cálculos estadísticos para las pruebas de las hipótesis donde se aplicaron la fórmula de correlación:</p> <p>Rho de Spearman: $r_s = 1 - \frac{6(\sum d^2)}{n(n^2 - 1)}$</p> <p>donde: r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman d = Diferencia entre los rangos (X menos Y) n = Número de datos</p>

Anexo 02: Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario de Control interno

Encuesta en la escala de Likert de cinco puntos para la variable control interno

S	Siempre	5
CS	Casi Siempre	4
AV	Algunas Veces	3
CN	Casi Nunca	2
N	Nunca	1

Control interno	1	2	3	4	5
I. Ambiente de control					
1. En su entidad, ¿está en funcionamiento el Comité de Control Interno?.					
2. Los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno, ¿son ejecutados por las unidades orgánicas responsables?.					
3. En los últimos doce meses, ¿se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad?.					
4. ¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica?.					
5. ¿Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos?.					
6. ¿La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias?.					
7. ¿La entidad tiene definidos los procesos estratégicos, misionales y de apoyo en un Mapa de Procesos aprobado?.					
8. ¿La entidad tiene desarrollados los flujogramas de los procesos que considera prioritarios?.					
9. ¿Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal?.					
	1	2	3	4	5
10. ¿En el último año, la Alta Dirección y los demás funcionarios han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los trabajadores de la entidad?.					
II. Evaluación de riesgos					
1. ¿La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional?.					
2. ¿Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicas en correspondencia con los objetivos institucionales?.					
3. ¿La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada?.					
4. ¿La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios?.					
5. ¿Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión del planeamiento estratégico?.					
6. ¿Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos?.					
7. ¿Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de la inversión pública?.					
8. ¿Se encuentran identificados los riesgos del proceso de contrataciones?.					
9. ¿Se encuentran identificados los riesgos del proceso de presupuesto público?.					
10. ¿Se encuentran identificados los riesgos de los procesos misionales (órganos de línea)?.					
11. ¿La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)?.					

Cuestionario de Control interno

	1	2	3	4	5
IV. Información y comunicación					
1. ¿Se cuenta con algún reporte o informe en donde se analicen los riesgos de los procesos prioritarios?					
2. ¿Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación?					
3. ¿La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios?.					
4. ¿La entidad produce informes periódicos de satisfacción del cliente externo?.					
5. ¿La entidad cuenta con procedimientos documentados de administración del archivo institucional (correspondencia, documentación técnica y administrativa)?.					
6. La entidad ha implementado procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal.					
7. Existen procedimientos documentados y/o directivas aprobados sobre uso de internet y correo electrónico					
8. ¿Se cuenta con procedimientos aprobados para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)?.					
9. ¿La entidad ha definido indicadores para medir el resultado e impacto de la prestación de los servicios en su cliente externo?.					
V. Supervisión					
1. ¿Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada?					
2. ¿Se elaboran informes de revisión periódica de procesos y se documenta la mejora de los procesos?.					
3. ¿La entidad cuenta con un Plan de Acción aprobado para la implementación de recomendaciones producto de los informes de auditoría y su seguimiento?.					
4. ¿Las deficiencias y problemas detectados en la gestión se canalizan a los responsables para que se adopten las medidas correctivas?.					
5. ¿La Alta Dirección supervisa regularmente la adopción de las medidas correctivas y sus resultados?.					
6. ¿Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente?.					

Cuestionario de Gestión para resultados

Encuesta en la escala de Likert de cinco puntos para la variable gestión para resultados

S	Siempre	5
CS	Casi Siempre	4
AV	Algunas Veces	3
CN	Casi Nunca	2
N	Nunca	1

Gestión para resultados					
	1	2	3	4	5
I. Planificación orientada a resultados					
1. ¿Existe una unidad institucional encargada de la planificación?					
2. ¿La entidad cuenta con un plan de gobierno de mediano plazo, con objetivos, metas y estrategias?					
3. ¿Existen indicadores para verificar el cumplimiento del plan?					
4. ¿Existen planes en relación con el sector de largo y mediano plazo?					
5. ¿El plan operativo tiene programas para lograr los objetivos de la entidad?					
6. ¿Los programas del plan de gobierno de la entidad tiene identificados los bienes y servicios que se generarán?					
7. ¿Está identificado las unidades orgánicas responsables de los programas de la entidad?					
8. ¿Los programas del plan de gobierno de la municipalidad cuentan con financiamiento?					
9. ¿El plan de gobierno cuenta con metas anuales y multianuales de sus productos?					
10. ¿La sociedad civil participa en la discusión de los planes de la entidad?					
11- ¿Los consejos municipales y otras instituciones participan en la discusión de objetivos y metas de la entidad?					
II. Presupuesto por resultados					
1. ¿El presupuesto de la entidad está estructurado en base a programas?					
2. ¿Existe correspondencia entre los programas del plan y los programas del presupuesto?					
3. ¿Los programas del presupuesto incluyen información como sus objetivos y metas?					
4. ¿Los recursos que transfiere el gobierno central para ejecutar programas están en el presupuesto de la entidad?					
5. ¿Se elaboran proyecciones plurianuales de ingresos y gastos?					
6. ¿Se aplican reglas de responsabilidad fiscal?					
7. ¿El marco de mediano plazo se actualiza anualmente?					
8. ¿El presupuesto anual toma en cuenta el marco de mediano plazo?					
9. ¿Existe seguimiento y evaluación del desempeño para analizar los resultados del gasto?					
10. ¿El sistema de seguimiento y evaluación del desempeño se aplica al gasto total de la entidad?					
11. ¿Los indicadores de desempeño fueron elaborados junto con los responsables de la ejecución de los recursos?					
12. ¿Existen procedimientos para analizar los resultados del sistema de seguimiento y evaluación del desempeño del gasto público?					
13. ¿Existen mecanismos que incentivan la eficiencia y eficacia de la gestión de la municipalidad?					
14. ¿Estos mecanismos se aplican de forma efectiva?					
15. ¿La información del presupuesto está a disposición de la ciudadanía u otros externos a través de internet?					
16. ¿La información del presupuesto es claro y sencillo donde se identifican los recursos asignados a los objetivos del plan?					
17. ¿Los informes anuales de ejecución del presupuesto una vez auditados están a disposición de la ciudadanía por internet?					
18. ¿Los informes de ejecución presupuestaria es claro y sencillo identificando el gasto realizado para alcanzar los objetivos del plan?					

Cuestionario de Gestión para resultados

III. Gestión financiera pública	1	2	3	4	5
1. ¿La municipalidad posee una alta proporción de ingresos propios?					
2. ¿La municipalidad tiene una baja pre asignación de ingresos por transferencias?					
3. ¿La municipalidad tiene una calificación internacional de riesgo?					
4. ¿Existe una diferencia mínima entre el gasto ejecutado y el presupuesto original?					
5. ¿Existe un análisis y gestión del riesgo fiscal relacionado con las obligaciones directas?					
6. ¿Existe un análisis y gestión del riesgo fiscal relacionado con las obligaciones indirectas?					
7. ¿El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación económica?					
8. ¿El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación funcional?					
9. ¿El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación por programas?					
10. ¿El sistema de contabilidad se basa en las normas internacionales de contabilidad del sector público?					
11. ¿Al terminar el año fiscal se preparan los estados financieros?					
12. ¿Los estados financieros se someten a auditoría externa dentro de los seis meses posteriores?					
13. ¿El catálogo de cuentas permite la comparación directa con el presupuesto?					
14. ¿La contabilidad se organiza sobre la base contable del efectivo y del devengado?					
15. ¿Existen un sistema integrado de administración financiera - SIAF?					
16. ¿El SIAF esta compuesto por presupuesto, administración tributaria, crédito, tesorería y contabilidad?					
17. ¿El sistema de adquisiciones y contratación pública está integrado al SIAF?					
18. ¿La unidad orgánica encargada de las adquisiciones y contrataciones dispone de indicadores para mejorar su gestión?					
19. ¿El promedio del tiempo desde el aviso de licitación hasta la adjudicación del contrato es bajo?					
20. ¿Se preparan planes de adquisiciones como soporte al presupuesto?					
21. ¿Existe un sistema electrónico por internet para difundir información sobre las adquisiciones y contrataciones públicas?					
22. ¿El sistema de adquisiciones permite realizar transacciones de compra - venta por internet?					
23. ¿Se publica en internet la información sobre adjudicaciones de contratos?					
24. ¿Se dispone de un marco institucional para el control interno?					
25. ¿Se realiza la evaluación de riesgos para alcanzar los objetivos de la gestión financiera de la municipalidad?					
26. ¿Se realizan actividades de control interno?					
27. ¿Se realizan auditorías financieras externas sobre los ingresos y gastos de la municipalidad?					
28. ¿Se realizan auditorías financieras externas sobre los activos y pasivos de la municipalidad?					
29. ¿Se realizan auditorías anuales a los estados financieros?					
30. ¿Se realizan auditorías externas anuales de gestión o desempeño a los proyectos de la municipalidad?					
31. ¿Los informes de auditoría externa se usa para mejorar la gestión financiera?					
32. ¿Los informes de auditoría estan a disposición de la ciudadanía a través de internet?					

Cuestionario de Gestión para resultados

IV. Gestión de programas y proyectos	1	2	3	4	5
1. ¿Se realizan evaluaciones a los proyectos como paso previo a su aprobación?					
2. ¿Todas las propuestas de los proyectos se someten a evaluación?					
3. ¿Los resultados de las evaluaciones de los proyectos se usan para tomar decisiones sobre la asignación de fondos?					
4. ¿La información de las evaluaciones de los proyectos están a disposición de la ciudadanía por internet?					
V. Sistemas de seguimiento y evaluación	1	2	3	4	5
1. ¿Existe un sistema informático que integra los datos sobre la producción de bienes, obras y servicios de los departamentos, programas y proyectos?					
2. ¿El sistema de información cubre la información de todos los bienes, servicios y obras que produce la municipalidad?					
3. ¿Existe un sistema de seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas del plan de la municipalidad mediante indicadores de desempeño?					
4. ¿El sistema de seguimiento incluye programas y proyectos, así como entidades y unidades desconcentradas?					
5. ¿El sistema de seguimiento cubre toda la acción de la municipalidad?					
6. ¿El sistema de indicadores son idóneos para realizar el seguimiento de los resultados?					
7. ¿La información del sistema de seguimiento se usa para tomar decisiones técnicas, administrativas y presupuestarias?					
8- ¿La información del sistema de seguimiento está a disposición de la ciudadanía por internet?					
9. ¿Existe una unidad responsable a cargo de las evaluaciones de los resultados?					
10. ¿Existe un programa de evaluaciones anuales?					
11. ¿Existen normas técnicas para las evaluaciones y para la elaboración de términos de referencia?					
12. ¿La municipalidad dispone de recursos para realizar las evaluaciones?					
13. ¿Existen procedimientos para incorporar los resultados de las evaluaciones en la gestión técnica, administrativa y financiera?					
14. ¿Los informes de evaluación están a disposición de la ciudadanía por internet?					

Anexo 3: Certificados de validación de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO									
N°	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
	<i>Ambiente de control</i>								
1	En su entidad, está en funcionamiento el Comité de Control Interno	✓		✓		✓			
2	Los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno, son ejecutados por las unidades orgánicas responsables	✓		✓		✓			
3	En los últimos doce meses, se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad	✓		✓		✓			
4	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica	✓		✓		✓			
5	Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos	✓		✓		✓			
6	La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias	✓		✓		✓			
7	La entidad tiene definidos los procesos estratégicos, institucionales y de apoyo en un Mapa de Procesos aprobado	✓		✓		✓			
8	La entidad tiene desarrollados los flujogramas de los procesos que consideren prioridades	✓		✓		✓			
9	Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal	✓		✓		✓			
10	En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad	✓		✓		✓			
	<i>Evaluación de riesgos</i>	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
11	La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional	✓		✓		✓			
12	Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicas en correspondencia con los objetivos institucionales	✓		✓		✓			
13	La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada	✓		✓		✓			
14	La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios	✓		✓		✓			
15	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión del planeamiento estratégico	✓		✓		✓			
16	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos	✓		✓		✓			
17	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de la inversión pública	✓		✓		✓			
18	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de contrataciones	✓		✓		✓			
19	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de presupuesto público	✓		✓		✓			
20	Se encuentran identificados los riesgos de los procesos institucionales (rganos de línea)	✓		✓		✓			
21	La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)	✓		✓		✓			
	<i>Actividades de control</i>	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
22	La entidad realiza evaluación costo-beneficio de las medidas de control de riesgos, previamente a su implementación	✓		✓		✓			
23	La entidad ha implementado mecanismos de control para reducir la probabilidad y/o atenuar el impacto de los riesgos	✓		✓		✓			
24	Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los controles	✓		✓		✓			
25	Se producen informes o reportes para evaluar la efectividad de los controles implementados	✓		✓		✓			
26	La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información	✓		✓		✓			
	<i>Información y comunicación</i>	Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
27	Se cuenta con algún reporte o informe en donde se analicen los riesgos de los procesos prioritarios	✓		✓		✓			

Certificados de validación de los instrumentos

N°	Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
28	La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios	✓		✓		✓		
29	Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación	✓		✓		✓		
30	La entidad produce informes periódicos de satisfacción del cliente externo	✓		✓		✓		
31	La entidad cuenta con procedimientos documentados de administración del archivo institucional (correspondencia, documentación técnica y administrativa)	✓		✓		✓		
32	La entidad ha implementado procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal	✓		✓		✓		
33	Existen procedimientos documentados y/o directivas aprobados sobre uso de internet y correo electrónico	✓		✓		✓		
34	Se cuenta con procedimientos aprobados para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)	✓		✓		✓		
35	La entidad ha definido indicadores para medir el resultado e impacto de la prestación de los servicios en su cliente externo	✓		✓		✓		
36	Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada	✓		✓		✓		
37	Se elaboran informes de revisión periódica de procesos y se documenta la mejora de los procesos	✓		✓		✓		
38	La entidad cuenta con un Plan de Acción aprobado para la implementación de recomendaciones producto de los informes de auditoría y su cumplimiento	✓		✓		✓		
39	Las deficiencias y problemas detectados en la gestión se canalizan a los responsables para que se adopten las medidas correctivas	✓		✓		✓		
40	La Alta Dirección supervisa regularmente la adaptación de las medidas correctivas y sus resultados	✓		✓		✓		
41	Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable DA Aplicable después de corregir | | No aplicable | |

.....16 de.....del 2019

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. Gustavo Ernesto Zaldívar Ruiz DNI: 09870134

Especialidad del evaluador: Mg. en Gestión Pública

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Firma del experto informante

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

Certificados de validación de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO									
N°	dimensiones / ítems <i>Ambiente de control</i>	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
1	En su entidad, está en funcionamiento el Comité de Control Interno	✓		✓		✓			
2	Los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno, son ejecutados por las unidades orgánicas responsables	✓		✓		✓			
3	En los últimos doce meses, se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad	✓		✓		✓			
4	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica	✓		✓		✓			
5	Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos	✓		✓		✓			
6	La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias	✓		✓		✓			
7	La entidad tiene definidos los procesos estratégicos, misionales y de apoyo en un Mapa de Procesos aprobado	✓		✓		✓			
8	La entidad tiene desarrollados los flujogramas de los procesos que considera prioritarios	✓		✓		✓			
9	Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal	✓		✓		✓			
10	En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad	✓		✓		✓			
	<i>Evaluación de riesgos</i>								
11	La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional	✓		✓		✓			
12	Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicas en correspondencia con los objetivos institucionales	✓		✓		✓			
13	La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada	✓		✓		✓			
14	La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios	✓		✓		✓			
15	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión del planeamiento estratégico	✓		✓		✓			
16	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos	✓		✓		✓			
17	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de la inversión pública	✓		✓		✓			
18	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de contrataciones	✓		✓		✓			
19	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de presupuesto público	✓		✓		✓			
20	Se encuentran identificados los riesgos de los procesos misionales (órganos de línea)	✓		✓		✓			
21	La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)	✓		✓		✓			
	<i>Actividades de control</i>								
22	La entidad realiza evaluación costo-beneficio de las medidas de control de riesgos, previamente a su implementación	✓		✓		✓			
23	La entidad ha implementado mecanismos de control para reducir la probabilidad y/o atenuar el impacto de los riesgos	✓		✓		✓			
24	Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los controles	✓		✓		✓			
25	Se producen informes o reportes para evaluar la efectividad de los controles implementados	✓		✓		✓			
26	La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información	✓		✓		✓			
	<i>Información y comunicación</i>								
27	Se cuenta con algún reporte o informe en donde se analicen los riesgos de los procesos prioritarios	✓		✓		✓			

Certificados de validación de los instrumentos

Nº	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
28	Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación	✓		✓		✓		
29	La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios	✓		✓		✓		
30	La entidad produce informes periódicos de satisfacción del cliente externo	✓		✓		✓		
31	La entidad cuenta con procedimientos documentados de administración del archivo institucional (correspondencia, documentación técnica y administrativa)	✓		✓		✓		
32	La entidad ha implementado procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal	✓		✓		✓		
33	Existen procedimientos documentados y/o directivas aprobados sobre uso de internet y correo electrónico	✓		✓		✓		
34	Se cuenta con procedimientos aprobados para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)	✓		✓		✓		
35	La entidad ha definido indicadores para medir el resultado e impacto de la prestación de los servicios en su cliente externo	✓		✓		✓		
36	<i>Supervisión</i> Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada	✓		✓		✓		
37	Se elaboran informes de revisión periódica de procesos y se documenta la mejora de los procesos	✓		✓		✓		
38	La entidad cuenta con un Plan de Acción aprobado para la implementación de recomendaciones producto de los informes de auditoría y su seguimiento	✓		✓		✓		
39	Las deficiencias y problemas detectados en la gestión se canalizan a los responsables para que se adopten las medidas correctivas	✓		✓		✓		
40	La Alta Dirección supervisa regularmente la adopción de las medidas correctivas y sus resultados	✓		✓		✓		
41	Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable | ✓ | Aplicable después de corregir | | No aplicable | |

...de...de...del 20...
 Apellidos y nombres del juez evaluador: Abakgum. Ales. Franen DNI: 09637865
 Especialidad del evaluador: Dña. Carmen de la Educación

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo


 Firma del experto informante

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

Certificados de validación de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE EL CONTROL INTERNO									
N°	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
	<i>Ambiente de control</i>								
1	En su entidad, está en funcionamiento el Comité de Control Interno	✓		✓		✓			
2	Los acuerdos adoptados en las sesiones del Comité de Control Interno, son ejecutados por las unidades orgánicas responsables	✓		✓		✓			
3	En los últimos doce meses, se han realizado eventos de sensibilización en control interno al personal de la entidad	✓		✓		✓			
4	Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos estratégicos por unidad orgánica	✓		✓		✓			
5	Existen responsables designados en las unidades orgánicas para el seguimiento de las metas y objetivos estratégicos	✓		✓		✓			
6	La entidad cuenta con un Manual de Perfiles de Puestos (MPP), actualizado y aprobado, según el perfil de competencias	✓		✓		✓			
7	La entidad tiene definidos los procesos estratégicos, misionales y de apoyo en un Mapa de Procesos aprobado	✓		✓		✓			
8	La entidad tiene desarrollados los flujogramas de los procesos que considera prioritarios	✓		✓		✓			
9	Existe un Código de Ética y Conducta aprobado y difundido entre el personal	✓		✓		✓			
10	En el último año, la Alta Dirección y los demás niveles de mando han realizado acciones, para sensibilizar al personal sobre el marco de principios, valores y ética que deben regir la conducta de los funcionarios de su entidad	✓		✓		✓			
	<i>Evaluación de riesgos</i>	Si	No	Si	No	Si	No		
11	La entidad tiene definidos los objetivos que desarrollen la misión institucional	✓		✓		✓			
12	Las unidades orgánicas de la entidad tienen definidos objetivos y metas específicas en correspondencia con los objetivos institucionales	✓		✓		✓			
13	La entidad cuenta con una política de gestión de riesgos aprobada	✓		✓		✓			
14	La entidad ha identificado riesgos de corrupción en sus procesos prioritarios	✓		✓		✓			
15	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión del planeamiento estratégico	✓		✓		✓			
16	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de recursos humanos	✓		✓		✓			
17	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de gestión de la inversión pública	✓		✓		✓			
18	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de contrataciones	✓		✓		✓			
19	Se encuentran identificados los riesgos del proceso de presupuesto público	✓		✓		✓			
20	Se encuentran identificados los riesgos de los procesos misionales (órganos de línea)	✓		✓		✓			
21	La entidad cuenta con un Mapa de Riesgos aprobado (riesgos altos, medios y bajos)	✓		✓		✓			
	<i>Actividades de control</i>	Si	No	Si	No	Si	No		
22	La entidad realiza evaluación costo-beneficio de las medidas de control de riesgos, previamente a su implementación	✓		✓		✓			
23	La entidad ha implementado mecanismos de control para reducir la probabilidad y/o atenuar el impacto de los riesgos	✓		✓		✓			
24	Se programan y asignan responsables y recursos para la implementación de los controles	✓		✓		✓			
25	Se producen informes o reportes para evaluar la efectividad de los controles implementados	✓		✓		✓			
26	La entidad cuenta con políticas y procedimientos documentados para la administración de los sistemas de información	✓		✓		✓			
	<i>Información y comunicación</i>	Si	No	Si	No	Si	No		
27	Se cuenta con algún reporte o informe en donde se analicen los riesgos de los procesos prioritarios	✓		✓		✓			

Certificados de validación de los instrumentos

N°	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
28	Se cuenta con directivas internas que definan claramente la responsabilidad para la administración de los sistemas de información y su operación	✓		✓		✓		
29	La entidad cuenta con medios disponibles para recibir, manejar y dar respuesta a las quejas y reclamos de las diversas partes interesadas y se analizan para la mejora de la prestación de los servicios	✓		✓		✓		
30	La entidad produce informes periódicos de satisfacción del cliente externo	✓		✓		✓		
31	La entidad cuenta con procedimientos documentados de administración del archivo institucional (correspondencia, documentación técnica y administrativa)	✓		✓		✓		
32	La entidad ha implementado procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal	✓		✓		✓		
33	Existen procedimientos documentados y/o directivas aprobados sobre uso de internet y correo electrónico	✓		✓		✓		
34	Se cuenta con procedimientos aprobados para asegurar la adecuada atención de los requerimientos externos de información (Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública)	✓		✓		✓		
35	La entidad ha definido indicadores para medir el resultado e impacto de la prestación de los servicios en su cliente externo	✓		✓		✓		
36	<i>Supervisión</i> Se monitorean los procesos y operaciones para conocer oportunamente si estos se realizan de forma adecuada	✓		✓		✓		
37	Se elaboran informes de revisión periódica de procesos y se documenta la mejora de los procesos	✓		✓		✓		
38	La entidad cuenta con un Plan de Acción aprobado para la implementación de recomendaciones producto de los informes de auditoría y su seguimiento	✓		✓		✓		
39	Las deficiencias y problemas detectados en la gestión se canalizan a los responsables para que se adopten las medidas correctivas	✓		✓		✓		
40	La Alta Dirección supervisa regularmente la adopción de las medidas correctivas y sus resultados	✓		✓		✓		
41	Las instancias de supervisión competentes, verifican que los compromisos de mejora de los procesos se ejecuten oportunamente	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable | | Aplicable después de corregir | | No aplicable | |

...16...del 20.1.19...
Apellidos y nombres del juez evaluador: Paulo Cortés Sánchez DNI: 06276082

Especialidad del evaluador: Administración

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma del respectivo informante

Certificados de validación de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PARA RESULTADOS									
N°	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
<i>Planificación orientada a resultados</i>									
1	Existe una unidad institucional encargada de la planificación	✓		✓		✓			
2	La entidad cuenta con un plan de gobierno de mediano plazo, con objetivos, metas y estrategias	✓		✓		✓			
3	Existen indicadores para verificar el cumplimiento del plan	✓		✓		✓			
4	Existen planes en relación con el sector de largo y mediano plazo	✓		✓		✓			
5	El plan operativo tiene programas para lograr los objetivos de la entidad	✓		✓		✓			
6	Los programas del plan de gobierno de la entidad tiene identificados los bienes y servicios que se generarán	✓		✓		✓			
7	Está identificado las unidades orgánicas responsables de los programas de la entidad	✓		✓		✓			
8	Los programas del plan de gobierno de la municipalidad cuentan con financiamiento	✓		✓		✓			
9	El plan de gobierno cuenta con metas anuales y multianuales de sus productos	✓		✓		✓			
10	La sociedad civil participa en la discusión de los planes de la entidad	✓		✓		✓			
11	Los consejos municipales y otras instituciones participan en la discusión de objetivos y metas de la entidad	✓		✓		✓			
<i>Presupuesto por resultados</i>									
12	El presupuesto de la entidad está estructurado en base a programas	✓		✓		✓			
13	Existe correspondencia entre los programas del plan y los programas del presupuesto	✓		✓		✓			
14	Los programas del presupuesto incluyen información como sus objetivos y metas	✓		✓		✓			
15	Los recursos que transfiera el gobierno central para ejecutar programas están en el presupuesto de la entidad	✓		✓		✓			
16	Se elaboran proyecciones plurianuales de ingresos y gastos	✓		✓		✓			
17	Se aplican reglas de responsabilidad fiscal	✓		✓		✓			
18	El marco de mediano plazo se actualiza anualmente	✓		✓		✓			
19	El presupuesto anual toma en cuenta el marco de mediano plazo	✓		✓		✓			
20	Existe seguimiento y evaluación del desempeño para analizar los resultados del gasto	✓		✓		✓			
21	El sistema de seguimiento y evaluación del desempeño se aplica al gasto total de la entidad	✓		✓		✓			
22	Los indicadores de desempeño fueron elaborados junto con los responsables de la ejecución de los recursos	✓		✓		✓			
23	Existen procedimientos para analizar los resultados del ítem de seguimiento y evaluación del desempeño del gasto público	✓		✓		✓			
24	Existen mecanismos que incentivan la eficiencia y eficacia de la gestión de la municipalidad	✓		✓		✓			
25	Estos mecanismos se aplican de forma efectiva	✓		✓		✓			
26	La información del presupuesto está a disposición de la ciudadanía a otros externos a través de internet	✓		✓		✓			
27	La información del presupuesto es clara y sencilla donde se identifican los recursos asignados a los objetivos del plan	✓		✓		✓			
28	Los informes anuales de ejecución del presupuesto una vez aprobados están a disposición de la ciudadanía por internet	✓		✓		✓			
29	Los informes de ejecución presupuestaria es claro y sencillo identificando el gasto realizado para alcanzar los objetivos del plan	✓		✓		✓			
<i>Gestión financiera pública</i>									
30	La municipalidad posee una alta proporción de ingresos propios	✓		✓		✓			
31	La municipalidad tiene una baja pre asignación de ingresos por transferencias	✓		✓		✓			
32	La municipalidad tiene una calificación internacional de riesgo	✓		✓		✓			
33	Existe una diferencia mínima entre el gasto ejecutado y el presupuesto original	✓		✓		✓			
34	Existe un análisis y gestión del riesgo fiscal relacionado con las obligaciones directas	✓		✓		✓			
35	Existe un análisis y gestión del riesgo fiscal relacionado con las obligaciones indirectas	✓		✓		✓			

Certificados de validación de los instrumentos

N°	Descripción	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		SI	No	SI	No	SI	No	
36	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación económica	✓		✓		✓		
37	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación funcional	✓		✓		✓		
38	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación por programas	✓		✓		✓		
39	El sistema de contabilidad se basa en las normas internacionales de contabilidad del sector público	✓		✓		✓		
40	Al terminar el año fiscal se preparan los estados financieros	✓		✓		✓		
41	Los estados financieros se someten a auditoría externa dentro de los seis meses posteriores	✓		✓		✓		
42	El catálogo de cuentas permite la comparación directa con el presupuesto	✓		✓		✓		
43	La contabilidad se organiza sobre la base contable del efectivo y del devengado	✓		✓		✓		
44	Existen un sistema integrado de administración financiera - SIAF	✓		✓		✓		
45	El SIAF esta compuesto por presupuesto, administración tributaria, crédito, tesorería y contabilidad	✓		✓		✓		
46	El sistema de adquisiciones y contratación pública está integrado al SIAF	✓		✓		✓		
47	La unidad orgánica encargada de las adquisiciones y contrataciones dispone de indicadores para mejorar su gestión	✓		✓		✓		
48	El promedio del tiempo desde el aviso de licitación hasta la adjudicación del contrato es bajo	✓		✓		✓		
49	Se preparan planes de adquisiciones como soporte al presupuesto	✓		✓		✓		
50	Existe un sistema electrónico por internet para difundir información sobre las adquisiciones y contrataciones públicas	✓		✓		✓		
51	El sistema de adquisiciones permite realizar transacciones de compra - venta por internet	✓		✓		✓		
52	Se publica en internet la información sobre adjudicaciones de contratos	✓		✓		✓		
53	Se dispone de un marco institucional para el control interno	✓		✓		✓		
54	Se realizan las evaluaciones de riesgos para administrar los objetivos de la municipalidad	✓		✓		✓		
55	Se realizan actividades de control interno	✓		✓		✓		
56	Se realizan auditorías financieras externas sobre los ingresos y gastos de la municipalidad	✓		✓		✓		
57	Se realizan auditorías financieras externas sobre los activos y pasivos de la municipalidad	✓		✓		✓		
58	Se realizan auditorías anuales a los estados financieros	✓		✓		✓		
59	Se realizan auditorías externas anuales de gestión o desempeño a los proyectos de la municipalidad	✓		✓		✓		
60	Los informes de auditoría externa se usa para mejorar la gestión financiera	✓		✓		✓		
61	Los informes de auditoría están a disposición de la ciudadanía a través de internet <i>Gestión de programas y proyectos</i>	SI	No	SI	No	SI	No	
62	Se realizan evaluaciones a los proyectos como paso previo a su aprobación	✓		✓		✓		
63	Todas las propuestas de los proyectos se someten a evaluación	✓		✓		✓		
64	Los resultados de las evaluaciones de los proyectos se usan para tomar decisiones sobre la asignación de fondos	✓		✓		✓		
65	La información de las evaluaciones de los proyectos está a disposición de la ciudadanía por internet <i>Sistemas de seguimiento y evaluación</i>	✓		✓		✓		
66	Existe un sistema informático que integra los datos sobre la producción de bienes, obras y servicios de los departamentos, programas y proyectos	SI	No	SI	No	SI	No	
67	El sistema de información cubre la información de todos los bienes, servicios y obras que produce la municipalidad	✓		✓		✓		
68	Existe un sistema de seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas del plan de la municipalidad mediante indicadores de desempeño	✓		✓		✓		
69	El sistema de seguimiento incluye programas y proyectos, así como entidades y unidades descentralizadas	✓		✓		✓		
70	El sistema de seguimiento cubre toda la acción de la municipalidad	✓		✓		✓		
71	El sistema de indicadores son útiles para realizar el seguimiento de los resultados	✓		✓		✓		

Certificados de validación de los instrumentos

Nº	La información del sistema de seguimiento se usa para tomar decisiones técnicas, administrativas y presupuestarias dimensionales / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
72		✓		✓		✓		
73	La información del sistema de seguimiento está a disposición de la ciudadanía por internet	✓		✓		✓		
74	Existe una unidad responsable a cargo de las evaluaciones de los resultados	✓		✓		✓		
75	Existe un programa de evaluaciones anuales	✓		✓		✓		
76	Existen normas técnicas para las evaluaciones y para la elaboración de términos de referencia	✓		✓		✓		
77	La municipalidad dispone de recursos para realizar las evaluaciones	✓		✓		✓		
78	Existen procedimientos para incorporar los resultados de las evaluaciones en la gestión técnica, administrativa y financiera	✓		✓		✓		
79	Los informes de evaluación están a disposición de la ciudadanía por internet	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable después de corregir | | No aplicable | |

16 de del 2019

Apellidos y nombres del juez evaluador: Mg. Gustavo Ernesto Zavala Ruiz DNI: 09870134

Especialidad del evaluador: Mg. en Gestión Pública

Firma del experto informante: 

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es coeso, exacto y directo.

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

Certificados de validación de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PARA RESULTADOS						
Nº	dimensiones / items	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Sugerencias
		Si	No	Si	No	
Planificación orientada a resultados						
1	Existe una unidad institucional encargada de la planificación	✓		✓		
2	La entidad cuenta con un plan de gobierno de mediano plazo, con objetivos, metas y estrategias	✓		✓		
3	Existen indicadores para verificar el cumplimiento del plan	✓		✓		
4	Existen planes en relación con el sector de largo y mediano plazo	✓		✓		
5	El plan operativo tiene programas para lograr los objetivos de la entidad	✓		✓		
6	Los programas del plan de gobierno de la entidad tiene identificados los bienes y servicios que se generarán	✓		✓		
7	Está identificado las unidades orgánicas responsables de los programas de la entidad	✓		✓		
8	Los programas del plan de gobierno de la municipalidad cuentan con financiamiento	✓		✓		
9	El plan de gobierno cuenta con metas anuales y multianuales de sus productos	✓		✓		
10	La sociedad civil participa en la discusión de los planes de la entidad	✓		✓		
11	Los consejos municipales y otras instituciones participan en la discusión de objetivos y metas de la entidad	✓		✓		
Presupuesto por resultados						
12	El presupuesto de la entidad está estructurado en base a programas	Si	No	Si	No	
13	Existe correspondencia entre los programas del plan y los programas del presupuesto	✓		✓		
14	Los programas del presupuesto incluyen información como sus objetivos y metas	✓		✓		
15	Los recursos que transfere el gobierno central para ejecutar programas están en el presupuesto de la entidad	✓		✓		
16	Se elaboran proyecciones plurianuales de ingresos y gastos	✓		✓		
17	Se aplican reglas de responsabilidad fiscal	✓		✓		
18	El marco de mediano plazo se actualiza anualmente	✓		✓		
19	El presupuesto anual toma en cuenta el marco de mediano plazo	✓		✓		
20	Existe seguimiento y evaluación del desempeño para analizar los resultados del gasto	✓		✓		
21	El sistema de seguimiento y evaluación del desempeño se aplica al gasto total de la entidad	✓		✓		
22	Los indicadores de desempeño fueron elaborados junto con los responsables de la ejecución de los recursos	✓		✓		
23	Existen procedimientos para analizar los resultados del sistema de seguimiento y evaluación del desempeño del gasto público	✓		✓		
24	Existen mecanismos que incentivan la eficiencia y eficacia de la gestión de la municipalidad	✓		✓		
25	Estos mecanismos se aplican de forma efectiva	✓		✓		
26	La información del presupuesto está a disposición de la ciudadanía u otros externos a través de internet	✓		✓		
27	La información del presupuesto es claro y sencillo donde se identifican los recursos asignados a los objetivos del plan	✓		✓		
28	Los informes anuales de ejecución del presupuesto una vez auditados están a disposición de la ciudadanía por internet	✓		✓		
29	Los informes de ejecución presupuestaria es claro y sencillo identificando el gasto realizado para alcanzar los objetivos del plan	✓		✓		
Gestión financiera pública						
30	La municipalidad posee una alta proporción de ingresos propios	Si	No	Si	No	
31	La municipalidad tiene una baja pre asignación de ingresos por transferencias	✓		✓		
32	La municipalidad tiene una calificación internacional de riesgo	✓		✓		
33	Existe una diferencia mínima entre el gasto ejecutado y el presupuesto original	✓		✓		
34	Existe un análisis y gestión del riesgo fiscal relacionado con las obligaciones directas	✓		✓		
35	Existe un análisis y gestión del riesgo fiscal relacionado con las obligaciones indirectas	✓		✓		

Certificados de validación de los instrumentos

N°	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ¹		Claridad ³		Sugerencias	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
36	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación económica	✓		✓		✓		✓	
37	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación funcional	✓		✓		✓		✓	
38	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación por programas	✓		✓		✓		✓	
39	El sistema de contabilidad se basa en las normas internacionales de contabilidad del sector público	✓		✓		✓		✓	
40	Al terminar el año fiscal se preparan los estados financieros	✓		✓		✓		✓	
41	Los estados financieros se someten a auditoría externa dentro de los seis meses posteriores	✓		✓		✓		✓	
42	El catálogo de cuentas permite la comparación directa con el presupuesto	✓		✓		✓		✓	
43	La contabilidad se organiza sobre la base contable del efectivo y del devengado	✓		✓		✓		✓	
44	Existen un sistema integrado de administración financiera - SIAF	✓		✓		✓		✓	
45	El SIAF esta compuesto por presupuesto, administración tributaria, crédito, tesorería y contabilidad	✓		✓		✓		✓	
46	El sistema de adquisiciones y contratación pública está integrado al SIAF	✓		✓		✓		✓	
47	La unidad orgánica encargada de las adquisiciones y contrataciones dispone de indicadores para mejorar su gestión	✓		✓		✓		✓	
48	El promedio del tiempo desde el aviso de licitación hasta la adjudicación del contrato es bajo	✓		✓		✓		✓	
49	Se preparan planes de adquisiciones como soporte al presupuesto	✓		✓		✓		✓	
50	Existe un sistema electrónico por internet para difundir información sobre las adquisiciones y contrataciones públicas	✓		✓		✓		✓	
51	El sistema de adquisiciones permite realizar transacciones de compra - venta por internet	✓		✓		✓		✓	
52	Se publica en internet la información sobre adjudicaciones de contratos	✓		✓		✓		✓	
53	Se dispone de un marco institucional para el control interno	✓		✓		✓		✓	
54	Se realiza la evaluación de riesgos para alcanzar los objetivos de la gestión financiera de la municipalidad	✓		✓		✓		✓	
55	Se realizan actividades de control interno	✓		✓		✓		✓	
56	Se realizan auditorías financieras externas sobre los ingresos y gastos de la municipalidad	✓		✓		✓		✓	
57	Se realizan auditorías financieras externas sobre los activos y pasivos de la municipalidad	✓		✓		✓		✓	
58	Se realizan auditorías anuales a los estados financieros	✓		✓		✓		✓	
59	Se realizan auditorías externas anuales de gestión o desempeño a los proyectos de la municipalidad	✓		✓		✓		✓	
60	Los informes de auditoría externa se usa para mejorar la gestión financiera	✓		✓		✓		✓	
61	Los informes de auditoría están a disposición de la ciudadanía a través de internet	✓		✓		✓		✓	
62	Se realizan evaluaciones a los proyectos como paso previo a su aprobación	✓		✓		✓		✓	
63	Todas las propuestas de los proyectos se someten a evaluación	✓		✓		✓		✓	
64	Los resultados de las evaluaciones de los proyectos se usan para tomar decisiones sobre la asignación de fondos	✓		✓		✓		✓	
65	La información de las evaluaciones de los proyectos están a disposición de la ciudadanía por internet	✓		✓		✓		✓	
66	Existen un sistema informático que integra los datos sobre la producción de bienes, obras y servicios de los departamentos, programas y proyectos	✓		✓		✓		✓	
67	El sistema de información cubre la información de todos los bienes, servicios y obras que produce la municipalidad	✓		✓		✓		✓	
68	Existen un sistema de seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas del plan de la municipalidad mediante indicadores de desempeño	✓		✓		✓		✓	
69	El sistema de seguimiento incluye programas y proyectos, así como entidades y unidades desconcentradas	✓		✓		✓		✓	
70	El sistema de seguimiento cubre toda la acción de la municipalidad	✓		✓		✓		✓	
71	El sistema de indicadores son idóneos para realizar el seguimiento de los resultados	✓		✓		✓		✓	

Certificados de validación de los instrumentos

Nº	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
72	La información del sistema de seguimiento se usa para tomar decisiones técnicas, administrativas y presupuestarias	✓		✓		✓		
73	La información del sistema de seguimiento está a disposición de la ciudadanía por internet	✓		✓		✓		
74	Existe una unidad responsable a cargo de las evaluaciones de los resultados	✓		✓		✓		
75	Existe un programa de evaluaciones anuales	✓		✓		✓		
76	Existen normas técnicas para las evaluaciones y para la elaboración de términos de referencia	✓		✓		✓		
77	La municipalidad dispone de recursos para realizar las evaluaciones	✓		✓		✓		
78	Existen procedimientos para incorporar los resultados de las evaluaciones en la gestión técnica, administrativa y financiera	✓		✓		✓		
79	Los informes de evaluación están a disposición de la ciudadanía por internet	✓		✓		✓		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable | No aplicable

..16.....deDe.....del 2019...
 Apellidos y nombres del juez evaluador: Iratzen Casus Francia DNI: 09637865

Especialidad del evaluador: Dra Casus de la Educación - Metodológica

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
² Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
³ Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo


 Firma del experto informante

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

Certificados de validación de los instrumentos

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA GESTIÓN PARA RESULTADOS									
Nº	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias	
		Si	No	Si	No	Si	No	Si	No
	<i>Planificación orientada a resultados</i>								
1	Existe una unidad institucional encargada de la planificación	✓		✓		✓			
2	La entidad cuenta con un plan de gobierno de mediano plazo, con objetivos, metas y estrategias	✓		✓		✓			
3	Existen indicadores para verificar el cumplimiento del plan	✓		✓		✓			
4	Existen planes en relación con el sector de largo y mediano plazo	✓		✓		✓			
5	El plan operativo tiene programas para lograr los objetivos de la entidad	✓		✓		✓			
6	Los programas del plan de gobierno de la entidad tiene identificados los bienes y servicios que se generarán	✓		✓		✓			
7	Está identificado las unidades orgánicas responsables de los programas de la entidad	✓		✓		✓			
8	Los programas del plan de gobierno de la municipalidad cuentan con financiamiento	✓		✓		✓			
9	El plan de gobierno cuenta con metas anuales y multianuales de sus productos	✓		✓		✓			
10	La sociedad civil participa en la discusión de los planes de la entidad	✓		✓		✓			
11	Los consejos municipales y otras instituciones participan en la discusión de objetivos y metas de la entidad	✓		✓		✓			
	<i>Presupuesto por resultados</i>								
12	El presupuesto de la entidad está estructurado en base a programas	Si	No	Si	No	Si	No		
13	Existe correspondencia entre los programas del plan y los programas del presupuesto	✓		✓		✓			
14	Los programas del presupuesto incluyen información como sus objetivos y metas	✓		✓		✓			
15	Los recursos que transfere el gobierno central para ejecutar programas están en el presupuesto de la entidad	✓		✓		✓			
16	Se elaboran proyecciones plurianuales de ingresos y gastos	✓		✓		✓			
17	Se aplican reglas de responsabilidad fiscal	✓		✓		✓			
18	El marco de mediano plazo se actualiza anualmente	✓		✓		✓			
19	El presupuesto anual toma en cuenta el marco de mediano plazo	✓		✓		✓			
20	Existe seguimiento y evaluación del desempeño para analizar los resultados del gasto	✓		✓		✓			
21	El sistema de seguimiento y evaluación del desempeño se aplica al gasto total de la entidad	✓		✓		✓			
22	Los indicadores de desempeño fueron elaborados junto con los responsables de la ejecución de los recursos	✓		✓		✓			
23	Existen procedimientos para analizar los resultados del sistema de seguimiento y evaluación del desempeño del gasto público	✓		✓		✓			
24	Existen mecanismos que incentivan la eficiencia y eficacia de la gestión de la municipalidad	✓		✓		✓			
25	Estos mecanismos se aplican de forma efectiva	✓		✓		✓			
26	La información del presupuesto está a disposición de la ciudadanía u otros externos a través de internet	✓		✓		✓			
27	La información del presupuesto es claro y sencillo donde se identifican los recursos asignados a los objetivos del plan	✓		✓		✓			
28	Los informes anuales de ejecución del presupuesto una vez auditados están a disposición de la ciudadanía por internet	✓		✓		✓			
29	Los informes de ejecución presupuestaria es claro y sencillo identificando el gasto realizado para alcanzar los objetivos del plan	✓		✓		✓			
	<i>Gestión financiera pública</i>								
30	La municipalidad posee una alta proporción de ingresos propios	Si	No	Si	No	Si	No		
31	La municipalidad tiene una baja pre asignación de ingresos por transferencias	✓		✓		✓			
32	La municipalidad tiene una calificación internacional de riesgo	✓		✓		✓			
33	Existe una diferencia mínima entre el gasto ejecutado y el presupuesto original	✓		✓		✓			
34	Existe un análisis y gestión del riesgo fiscal relacionado con las obligaciones directas	✓		✓		✓			
35	Existe un análisis y gestión del riesgo fiscal relacionado con las obligaciones indirectas	✓		✓		✓			

Certificados de validación de los instrumentos

N°	dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ³		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
36	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación económica	✓		✓		✓		
37	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación funcional	✓		✓		✓		
38	El presupuesto de la municipalidad se basa en una clasificación por programas	✓		✓		✓		
39	El sistema de contabilidad se basa en las normas internacionales de contabilidad del sector público	✓		✓		✓		
40	Al terminar el año fiscal se preparan los estados financieros	✓		✓		✓		
41	Los estados financieros se someten a auditoría externa dentro de los seis meses posteriores	✓		✓		✓		
42	El catálogo de cuentas permite la comparación directa con el presupuesto	✓		✓		✓		
43	La contabilidad se organiza sobre la base contable del efectivo y del devengado	✓		✓		✓		
44	Existen un sistema integrado de administración financiera - SIAF	✓		✓		✓		
45	El SIAF esta compuesto por presupuesto, administración tributaria, crédito, tesorería y contabilidad	✓		✓		✓		
46	El sistema de adquisiciones y contratación pública está integrado al SIAF	✓		✓		✓		
47	La unidad orgánica encargada de las adquisiciones y contrataciones dispone de indicadores para mejorar su gestión	✓		✓		✓		
48	El promedio del tiempo desde el aviso de licitación hasta la adjudicación del contrato es bajo	✓		✓		✓		
49	Se preparan planes de adquisiciones como soporte al presupuesto	✓		✓		✓		
50	Existe un sistema electrónico por internet para difundir información sobre las adquisiciones y contrataciones públicas	✓		✓		✓		
51	El sistema de adquisiciones permite realizar transacciones de compra - venta por internet	✓		✓		✓		
52	Se publica en internet la información sobre adjudicaciones de contratos	✓		✓		✓		
53	Se dispone de un marco institucional para el control interno	✓		✓		✓		
54	Se realiza la evaluación de riesgos para alcanzar los objetivos de la gestión financiera de la municipalidad	✓		✓		✓		
55	Se realizan actividades de control interno	✓		✓		✓		
56	Se realizan auditorías financieras externas sobre los ingresos y gastos de la municipalidad	✓		✓		✓		
57	Se realizan auditorías financieras externas sobre los activos y pasivos de la municipalidad	✓		✓		✓		
58	Se realizan auditorías anuales a los estados financieros	✓		✓		✓		
59	Se realizan auditorías externas anuales de gestión o desempeño a los proyectos de la municipalidad	✓		✓		✓		
60	Los informes de auditoría externa se usa para mejorar la gestión financiera	✓		✓		✓		
61	Los informes de auditoría están a disposición de la ciudadanía a través de internet <i>Gestión de programas y proyectos</i>	Si	No	Si	No	Si	No	
62	Se realizan evaluaciones a los proyectos como paso previo a su aprobación	✓		✓		✓		
63	Todas las propuestas de los proyectos se someten a evaluación	✓		✓		✓		
64	Los resultados de las evaluaciones de los proyectos se usan para tomar decisiones sobre la asignación de fondos	✓		✓		✓		
65	La información de las evaluaciones de los proyectos están a disposición de la ciudadanía por internet <i>Sistemas de seguimiento y evaluación</i>	Si	No	Si	No	Si	No	
66	Existe un sistema informático que integra los datos sobre la producción de bienes, obras y servicios de los departamentos, programas y proyectos	✓		✓		✓		
67	El sistema de información cubre la información de todos los bienes, servicios y obras que produce la municipalidad	✓		✓		✓		
68	Existe un sistema de seguimiento del cumplimiento de los objetivos y metas del plan de la municipalidad mediante indicadores de desempeño	✓		✓		✓		
69	El sistema de seguimiento incluye programas y proyectos, así como entidades y unidades desconcentradas	✓		✓		✓		
70	El sistema de seguimiento cubre toda la acción de la municipalidad	✓		✓		✓		
71	El sistema de indicadores son idóneos para realizar el seguimiento de los resultados	✓		✓		✓		

Certificados de validación de los instrumentos

Nº	La información del sistema de seguimiento se usa para tomar decisiones técnicas, administrativas y presupuestarias dimensiones / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
72		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	
73	La información del sistema de seguimiento está a disposición de la ciudadanía por internet	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
74	Existe una unidad responsable a cargo de las evaluaciones de los resultados	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
75	Existe un programa de evaluaciones anuales	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
76	Existen normas técnicas para las evaluaciones y para la elaboración de términos de referencia	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
77	La municipalidad dispone de recursos para realizar las evaluaciones	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
78	Existen procedimientos para incorporar los resultados de las evaluaciones en la gestión técnica, administrativa y financiera	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		
79	Los informes de evaluación están a disposición de la ciudadanía por internet	<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		<input checked="" type="checkbox"/>		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

...k...de.../...del 20...
 Apellidos y nombres del juez evaluador: Carlos Castañeda Jando DNI: 00276087

Especialidad del evaluador: Administración

¹ Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


 Firma del experto informante

Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos

Confiabilidad de la variable control interno

PRUEBA PILOTO 2 CONTROL INTERNO.sav [DataSet] - IBM SPSS Statistics Data Editor

File Edit View Data Transform Analyze Direct Marketing Graphs Utilities Add-ons Window Help

1: P6 5 Visible: 41 of 41 Variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	P26	P27	P28	P29	P30	P31	P32	P33	P34	P35	P36	P37	P38	P39	P40	P41	
1	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	2
2	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	
3	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	
4	3	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	3	4	4	5	5	4	5	5	4	5	2	5	4	4	3	4	5	5	4	5	4	5	5	3	4	5	5	4	5	
5	5	5	4	5	3	5	5	4	4	4	3	5	4	5	5	5	3	5	5	3	5	4	3	5	5	5	5	4	3	4	4	3	5	5	5	4	5	5	3	4	5	
6	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5
8	4	4	3	5	5	5	4	3	5	4	5	4	3	3	4	5	4	4	4	5	3	5	3	4	5	4	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	4	
9	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
10	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	2	5	
11	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	
12	4	3	4	5	5	4	5	3	4	4	5	4	5	3	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	5	5	4	3	4	5	5	5	5	3	5	5	5	3	
13	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	
14	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
15	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	
16	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	4	5	
17	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
18	5	5	4	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	
19	3	5	5	3	5	5	4	5	5	3	5	4	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	3	3	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	3	5	5	4	3	2	
20	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	3	4	5	4	4	5	5	4	5	2	5	5	4	5	3	5	5	4	5	5	3	2		
21	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	

Data View Variable View

IBM SPSS Statistics Processor is ready Unicode:ON

Reliability

→ Scale: CONTROL INTERNO

Case Processing Summary

		N	%
Cases	Valid	32	100,0
	Excluded ^a	0	,0
	Total	32	100,0

a. Listwise deletion based on all variables in the procedure.

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,861	41

Anexo 5: Bases de datos de las variables de estudio

Variable Control interno

Ambiente de control									Evaluación de riesgos											Actividades control						Información y comunicación						Supervisión														
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41						
2	1	2	3	2	1	2	1	2	2	3	1	2	1	3	2	2	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	3	2	2	1	2	3	2	1	1	2	2	3	2	1						
3	4	2	3	1	2	1	2	3	1	3	3	2	2	1	2	4	2	1	1	3	3	1	2	1	3	2	2	1	2	2	1	2	3	3	2	3	2	1	2	1	2	1				
5	4	3	4	2	4	4	5	3	4	5	3	4	4	5	4	3	4	4	5	3	4	5	2	3	4	4	5	5	4	2	4	5	2	4	5	3	4	5	4	4	4					
3	2	2	1	4	2	3	4	2	1	2	3	2	1	2	3	2	4	1	2	2	3	2	2	3	1	3	4	2	2	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	2	1				
4	2	3	2	2	1	2	2	2	1	2	2	3	2	3	1	2	2	1	3	2	3	2	2	1	1	2	3	2	2	3	2	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1				
5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	4	3	5	3	5	5	5	3	5	5	4	5	5				
5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	3	5	4	5	5	4	5	5				
3	4	2	1	3	2	3	1	2	1	1	2	3	2	1	2	1	3	2	1	1	4	2	3	1	1	2	3	4	1	2	3	1	2	2	1	3	1	1	3	1	1	2	2			
5	3	5	4	5	5	2	3	3	3	5	3	4	5	4	5	4	4	5	4	5	3	5	4	5	5	3	5	4	5	5	5	2	5	2	5	2	5	2	5	5	5	5				
3	1	4	3	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	3	1	2	2	1	3	2	2	1	1	3	1	3	2	1	2	2	3	2	4	3	2	2	1	3	2	1	3	1	2			
4	5	4	4	2	5	3	5	5	3	5	5	3	5	4	3	3	5	3	3	5	1	4	5	2	5	5	2	5	4	5	2	2	5	5	5	2	5	4	5	4	4	5				
3	4	3	2	1	1	2	2	1	2	3	2	1	4	3	3	3	1	2	4	3	1	2	2	3	1	1	2	2	1	3	1	2	2	1	3	1	2	1	2	1	2	2	3			
3	5	4	4	5	5	5	5	4	4	3	5	5	4	3	3	4	4	4	5	2	5	5	2	4	3	5	2	4	3	3	5	4	3	5	4	2	4	3	2	4	3	2	4	3		
4	5	3	4	3	5	4	3	4	5	4	5	3	2	3	3	4	5	4	3	4	2	3	5	4	2	4	2	3	4	3	2	4	2	4	2	3	4	3	2	4	3	2	4	3		
3	3	4	4	2	3	3	3	4	2	2	3	4	3	4	3	3	2	4	2	3	2	4	3	2	3	4	4	2	4	2	3	2	3	2	3	2	3	2	2	3	4	3	3	3		
3	2	3	4	1	3	2	3	2	2	3	2	2	2	3	1	3	1	2	2	3	3	2	2	1	3	2	2	3	1	2	2	1	2	2	1	2	2	1	3	2	1	1	1			
5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4		
3	2	3	1	2	2	3	1	3	2	2	3	2	1	2	3	3	3	1	3	1	3	1	3	2	2	3	2	2	3	1	3	1	1	1	1	1	2	2	2	1	2	2	1			
4	3	4	1	3	2	1	1	3	2	4	2	1	2	2	1	2	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	2	2	4	1	3	1	1	3	1	1	1	2	2	2	1	2	2	3		
4	4	3	1	3	4	3	2	2	3	4	4	3	2	3	3	1	3	4	3	2	1	3	4	3	4	3	2	4	5	3	1	2	4	3	3	3	1	2	4	3	3	1	2	4	2	
4	2	3	3	2	3	5	2	2	3	4	4	3	2	3	3	4	2	4	3	5	1	4	3	5	1	4	3	1	4	3	1	4	3	2	2	4	3	1	4	3	1	3	2	1		
4	3	2	1	2	3	1	2	3	2	1	2	2	1	3	2	2	3	1	4	3	1	2	4	3	1	2	4	3	2	1	4	2	2	2	2	2	3	2	2	3	1	2	1			
5	3	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	3	3	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	3	5	4	5	5	4	5	4	5	3	4		
4	2	3	3	2	3	2	2	1	3	3	1	2	3	1	3	4	2	1	2	3	3	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	1	1			
4	4	4	2	3	5	4	5	4	5	5	4	4	3	5	3	5	4	4	5	4	3	3	5	4	3	5	4	5	3	5	4	5	2	3	2	4	5	3	2	4	5	3	4	4		
3	2	3	2	3	1	3	2	1	3	2	4	2	2	1	2	2	1	2	3	1	3	2	1	2	4	1	3	2	1	3	2	1	2	2	1	3	2	2	4	1	2	2	3	4		
3	2	2	3	1	3	3	1	2	3	3	2	2	1	3	2	2	1	2	3	4	1	2	2	3	4	2	2	1	3	2	2	1	4	3	2	2	1	4	3	2	1	3	2	1	2	
3	4	3	2	3	4	3	2	5	3	3	4	3	2	3	2	1	2	4	4	3	3	2	3	4	1	5	2	5	3	4	1	3	4	2	4	4	2	4	4	1	3	3	1	2		
5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	2	5		
4	3	2	2	2	3	1	2	3	3	3	2	1	3	3	2	1	3	4	3	2	3	2	2	2	1	1	2	4	2	2	1	3	2	2	1	2	4	2	2	1	3	1	1	1		
4	2	2	3	2	2	1	3	2	1	4	3	2	2	2	1	3	2	1	2	3	4	2	1	3	2	3	4	2	2	1	2	1	2	3	4	2	2	1	2	3	4	2	2	3	2	
3	3	2	3	4	2	3	2	1	4	3	2	3	2	1	2	3	1	3	1	3	2	1	2	2	3	2	2	3	2	2	1	2	2	1	2	3	2	1	2	3	2	1	2	2	1	
2	4	3	2	3	5	4	5	4	5	5	4	4	3	5	3	5	4	4	5	4	3	5	4	3	5	4	5	3	5	4	5	2	3	2	4	5	3	2	4	5	3	4	4	4		
3	2	3	2	3	1	3	2	1	3	2	4	2	2	1	2	2	1	2	3	1	3	2	1	2	4	1	3	2	1	3	2	1	2	2	1	3	2	2	4	1	2	2	3	2	1	
4	1	2	2	2	4	2	3	3	2	2	4	3	3	1	2	3	1	2	3	2	2	3	2	1	4	3	2	2	3	4	3	2	1	4	3	2	2	3	2	1	3	2	1	3		
2	3	2	4	1	3	2	3	1	2	4	3	3	2	4	3	2	3	1	2	2	3	5	3	2	1	3	2	4	3	2	1	3	2	2	1	3	2	2	2	1	3	1	3	3		
5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
1	3	3	2	3	2	5	2	5	4	1	5	2	2	1	1	1	2	3	5	2	3	2	4	1	2	2	5	1	2	2	2	3	3	4	3	2	3	4	3	2	3	4	1	2		
3	3	2	3	4	3	1	2	4	2	4	2	3	2	4	1	2	3	2	3	1	2	3	4	2	4	2	2	3	1	3	3	3	2	2	4	2	1	3	3	2	2	4	2	1	3	2
3	2	3	2	2	3	4	4	3	4	3	2	3	2	3	2	2	4	2	1	2	4	3	1	2	4	3	1	2	4	3	2	3	2	1	2	4	3	2	3	2	1	4	1	4	1	
3	5	2	4	3	2	2	3	3	2	5	3	3	2	4	3	2	4	3	3	2	3	2	4	3	2	3	4	4	3	3	2	3	2	4	1	3	4	2	3	2	4	2	3	2		
4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	
4	2	3	3	2	1	2	2	3	2	3	2	3	1	2	2	3	4	2	2	3	4	4	3	3	2	4	2	2	1	3	4	3	2	4	2	3	4	2	3	4	2	3	2	1	2	
3	4	1	2	4	2	4	3	2	2	3	2	4	2	3	3	3	2	1	3	4	4	3	3																							

Variable Control interno

Ambiente de control										Evaluacion de riesgos											Actividades control						Informacion y comunicacion						Supervision												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41					
4	4	5	4	5	5	5	5	4	3	4	3	5	5	5	5	4	5	5	4	5	2	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	2	5	5					
4	4	3	4	2	3	5	4	2	3	5	5	3	3	4	2	5	2	4	4	3	5	3	3	2	5	3	3	4	2	3	3	4	2	4	3	4	3	4	2	3					
5	3	4	4	4	5	5	4	5	2	4	3	5	5	3	5	5	4	4	5	5	5	3	3	4	5	5	5	3	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	3					
2	3	2	3	2	1	3	2	1	3	2	1	3	2	3	1	1	3	2	3	3	2	2	3	1	2	1	3	2	2	2	3	1	3	1	3	2	2	2	3	1	2				
3	3	2	5	3	2	5	3	5	3	2	5	4	3	5	4	5	3	2	5	3	4	3	4	2	3	3	5	4	4	2	3	4	3	3	2	4	3	4	3	2					
4	3	4	2	3	5	4	2	3	4	4	3	4	4	3	5	4	1	4	3	4	3	2	4	5	3	4	4	2	5	3	5	1	5	4	2	4	1	4	3	3					
5	3	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	5	4	5	5	4	5	3	5	5	4					
3	4	4	2	4	3	4	2	3	3	4	3	2	5	4	4	3	2	2	4	5	5	4	2	3	3	5	4	3	2	2	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	2				
3	4	2	5	3	4	5	3	5	2	3	4	2	3	5	3	5	4	5	3	3	4	2	5	2	3	3	4	4	5	3	5	2	4	3	4	2	3	4	2	3	1				
5	4	3	4	2	5	4	4	3	5	4	3	3	2	2	4	5	3	2	2	4	2	5	4	2	3	4	2	4	4	5	3	5	4	4	2	2	3	4	3	4					
5	2	3	4	3	5	3	5	2	2	3	4	2	2	4	3	3	3	2	1	2	3	4	2	2	3	3	2	1	4	3	4	2	1	3	2	2	4	1	1	1					
5	3	4	3	4	4	4	4	3	2	4	2	4	3	4	4	3	3	5	4	2	3	4	5	2	3	4	5	2	4	3	4	5	2	4	3	4	5	3	4	3					
3	3	3	4	2	5	4	2	5	3	5	5	2	3	4	3	4	2	3	5	3	3	2	4	4	5	4	5	3	4	4	5	3	4	4	5	4	3	2	3	2	3				
4	4	3	4	4	2	3	2	4	3	3	3	2	5	4	3	4	4	5	4	2	3	5	4	4	2	3	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	5	3	4	2	3	2			
4	2	3	2	4	2	3	1	2	2	2	2	4	1	2	3	2	1	3	2	3	1	3	2	3	1	2	2	3	1	2	2	1	2	1	2	1	2	3	2	1	2				
5	5	4	3	4	4	4	3	2	3	2	4	5	2	3	4	5	3	4	2	5	3	4	5	2	3	4	5	2	3	5	5	4	2	5	5	4	2	5	3	2	4				
4	4	3	5	4	4	4	3	2	4	5	4	5	4	5	4	4	4	2	4	4	2	3	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	4	3	2	4	3	2	3	2				
5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
5	4	4	2	2	5	4	3	5	3	2	3	5	4	3	4	5	2	3	3	5	2	3	3	1	5	4	5	4	4	5	3	4	2	5	3	2	5	4	3	5	4				
3	5	4	4	5	4	4	2	5	3	3	5	4	4	3	2	4	3	4	3	2	4	3	3	4	3	2	4	3	5	4	4	3	5	4	3	5	4	3	4	3	4				
3	2	5	4	4	5	3	5	3	5	2	5	2	4	5	3	4	5	3	5	2	5	3	2	5	1	4	3	5	3	5	4	5	3	3	1	4	3	5	3	1	4	2	3		
3	4	2	3	4	3	1	3	2	3	4	2	4	3	1	3	4	1	3	4	2	1	4	3	2	4	3	4	2	4	3	4	2	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	2	
5	5	3	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5				
5	4	3	4	5	3	2	2	4	3	4	2	5	3	5	2	4	5	3	4	4	5	3	4	2	3	5	4	3	3	4	4	5	2	5	3	5	4	2	5	3	5	4	2	3	
3	5	4	4	5	3	4	5	3	4	5	3	3	3	4	5	3	4	5	3	4	4	3	5	3	4	2	3	4	2	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3	2	3	2	3		
2	3	1	2	3	2	1	2	2	3	1	3	2	3	2	2	3	2	1	2	3	1	3	3	2	4	4	3	2	2	1	3	3	1	2	2	1	3	1	2	1	2	3	2	1	
5	5	3	2	5	4	4	2	4	5	5	3	3	4	4	2	3	3	5	2	5	5	2	5	3	5	2	3	4	3	2	3	5	4	4	3	2	5	4	4	2	5	3	5		
3	3	4	3	5	3	5	3	5	3	5	5	4	5	3	4	5	3	2	3	5	2	4	5	3	4	5	3	5	2	5	3	2	5	5	2	3	2	5	2	3	5	3	5		
5	3	3	4	2	5	4	4	4	5	5	3	4	4	2	3	5	4	5	3	5	4	5	3	5	2	2	3	4	5	1	1	2	5	4	4	5	5	4	3	5	4	3	5		
4	5	3	5	5	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
5	5	2	3	4	4	5	2	5	4	4	5	3	4	4	5	3	4	5	3	4	5	5	2	3	4	5	5	4	4	3	2	2	3	5	4	4	3	3	5	4	4	3	4		
4	4	3	5	2	4	4	5	2	4	5	3	4	4	5	2	4	5	3	4	5	2	4	5	2	4	5	2	5	4	4	3	3	5	4	4	3	5	4	4	2	4	5	4	5	
5	3	5	3	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	3	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
3	3	2	2	1	3	2	1	2	1	1	4	3	1	2	3	1	2	3	3	1	4	1	2	3	1	3	2	1	2	2	2	1	4	3	1	2	2	1	1	1	1	1	1		
5	5	3	5	4	5	4	4	2	3	5	4	4	5	3	2	5	2	4	5	4	3	5	4	2	4	4	5	4	2	5	3	3	2	5	5	3	3	4	4	4	4	4	4		
5	3	5	4	4	3	5	4	4	3	5	4	4	5	3	5	4	3	2	4	4	5	2	3	5	4	5	4	2	3	4	3	4	4	5	4	3	4	4	5	4	3	4	3		
5	5	3	4	2	4	5	2	4	5	4	5	3	3	5	4	5	3	2	4	5	5	2	3	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	3	2	4	3	4	2	5	4	
3	4	4	5	3	5	4	5	3	5	4	5	3	5	5	3	4	5	3	5	3	5	3	5	4	3	5	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	4	3	4
5	5	3	2	4	4	5	3	4	4	5	2	4	4	3	5	4	4	5	4	3	5	5	4	3	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	
5	3	4	4	3	3	2	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	2	5	5	5	2	5	5	2	5	2	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	4	2	3	5	5	4	4	5	5	4	4	5	3	3	5	4	4	5	3	5	4	4	5	2	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	4	5	4	2	3	5	3	3	5	5	4	5	5	5	5	3	5	3	5	3	5	3	5	3	5	4	5	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	5	4	4	5	2	5	2	5	4	5	2	5	4	5	2	5	4	5	3	5	4	5	3	5	5	4	5	5	4	5	2	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	
4	4	4	5	4	3	4	5	2	5	5	5	3	5	5	5	5	2	5	5	5	5	4	5	3	2	5	5	2	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
5	3	4	5	4	5	3	4	4	5	3	4	5	5	2	5	4	5	3	4	5	5	3	5	4	5	5	5	3	5	4	5	3	5	3	4	4	5	3	5	3	4	4	5	4	
5	4	3	4	3																																									

Variable gestión para resultados

Planificación orientada a resultados											Presupuesto por resultados																			Gestión financiera pública																																	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61			
1	2	2	2	1	1	2	3	2	2	1	3	1	2	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	3	2	2	2	3	2	2	1	1	2	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	1	3	1	2	2	3	1	2	2	1	2	2	1					
2	1	3	2	2	3	2	2	2	1	2	1	1	2	2	3	1	2	1	2	2	1	3	3	1	2	2	1	3	2	2	1	3	2	1	1	3	2	1	1	3	2	1	1	3	2	2	2	1	1	3	2	2	2	1	2	2	1	3					
4	3	2	2	3	1	2	2	2	1	2	2	3	2	2	1	3	1	3	2	1	2	2	3	2	1	1	4	2	2	1	3	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	1	3	1	2	1	1	1	2	3	2	2	2	2	2	2	1	1					
1	3	2	1	1	2	3	2	2	1	2	2	1	2	1	3	1	2	2	4	2	2	2	3	2	2	1	1	2	2	2	1	1	3	2	1	1	2	2	2	2	2	3	1	1	2	2	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1			
2	2	1	2	2	3	1	1	4	3	1	2	1	3	1	1	2	2	1	1	4	1	2	2	2	1	1	3	2	1	1	4	2	3	4	1	1	1	2	2	4	4	2	2	2	1	1	4	2	2	1	1	4	2	1	3	2	3	4					
2	1	3	2	1	1	2	2	1	4	2	2	1	3	1	1	2	2	1	3	3	1	2	2	1	1	2	3	1	1	1	2	2	4	1	1	3	2	2	4	2	3	1	1	2	3	1	2	4	2	1	4	2	1	4	2	2	1	4	2	2			
2	4	2	2	3	1	3	2	4	3	1	2	2	1	3	3	2	3	1	4	1	1	3	4	1	2	3	4	1	2	2	1	2	3	3	4	2	2	1	2	1	3	1	2	2	1	2	1	2	1	2	1	2	2	2	3	1	2	2	3	1			
2	1	4	2	1	2	1	2	2	1	2	2	1	2	2	3	2	3	1	4	2	1	2	3	1	2	2	1	1	4	3	2	1	1	4	3	2	1	1	3	2	4	1	2	1	4	2	1	2	3	2	2	4	1	4	2	1	2	4	2	2			
2	2	2	1	3	2	2	1	3	2	3	2	4	2	1	2	2	3	2	1	2	2	3	3	1	2	3	1	2	3	2	2	3	5	1	1	2	2	3	2	4	1	1	4	1	1	3	2	2	3	1	2	1	2	2	4	3	2	1	2	1			
3	4	2	3	1	3	4	2	3	1	2	3	1	3	4	3	3	2	1	2	3	1	3	4	2	3	2	2	2	2	1	3	2	1	3	1	2	1	1	2	1	1	2	2	3	2	2	1	1	4	2	1	1	4	1	2	3	2	1	3	1			
2	2	3	4	2	1	2	2	3	4	1	2	3	4	2	2	1	3	1	3	1	3	1	3	2	3	2	4	2	3	2	1	1	3	2	2	1	1	3	2	2	1	1	4	2	3	2	2	2	2	2	2	1	3	1	3	3	1	2	2	4	3		
3	4	2	3	2	4	3	1	4	2	3	2	4	1	1	3	3	2	1	2	4	2	3	2	1	2	4	3	2	2	1	4	2	1	2	3	2	2	1	2	3	4	2	2	3	2	2	3	2	2	1	1	2	2	1	3	2	2	4	3	2	4	3	
3	2	2	3	1	2	2	3	1	2	2	3	4	4	3	2	2	2	3	3	1	2	2	3	3	2	2	1	1	4	2	3	2	1	2	2	3	2	2	4	2	1	2	4	2	3	4	1	2	2	1	3	2	2	2	1	1	4	1	4				
3	2	2	1	3	2	1	3	2	2	1	2	3	2	1	2	3	3	4	2	1	2	2	1	2	2	1	2	3	2	2	1	2	4	1	4	2	1	4	1	2	2	4	1	2	3	2	4	1	4	2	3	4	1	4	2	3	2	1	2	2			
3	4	2	2	1	2	2	1	3	2	1	2	4	3	2	2	4	3	2	3	2	3	2	4	1	2	4	1	2	4	1	1	2	3	1	4	2	2	4	2	3	3	1	4	2	2	3	2	1	4	1	2	2	4	2	3	1	2	2	3	4			
3	4	2	1	3	2	2	4	2	2	1	3	3	1	3	2	2	1	2	4	2	2	3	2	4	2	2	2	4	1	2	2	1	2	3	3	4	2	2	1	2	2	4	2	1	2	3	2	2	1	4	1	2	2	4	2	3	1	2	2	3	4		
3	4	2	1	3	2	2	4	2	2	1	2	1	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	4	2	2	3	3	4	2	2	1	2	3	3	4	2	2	3	4	2	2	3	2	2	1	2	5	3	2	1	1	1	2	3	1	2	2	1	2		
1	1	2	1	4	3	1	2	2	1	3	4	2	2	2	3	1	4	3	2	1	2	4	2	3	2	2	2	4	1	4	2	3	2	2	4	2	3	2	1	3	2	3	4	3	2	2	3	2	2	4	3	2	2	1	2	1	3	1	2	1	3		
3	2	2	3	2	3	1	4	2	2	3	4	2	2	3	1	2	2	2	3	1	3	3	4	1	2	2	3	3	1	3	2	2	3	1	3	2	2	4	1	1	3	2	3	4	3	3	2	2	4	3	2	4	3	2	2	4	3	2	1	3	3	1	
3	3	2	3	2	4	3	2	2	4	3	3	2	2	4	3	3	2	2	4	3	2	2	3	2	4	1	2	3	2	2	1	2	4	2	2	4	2	2	1	2	4	1	2	2	3	2	4	1	4	2	2	3	4	1	4	2	2	2	2	2	2		
4	3	2	3	4	2	4	2	2	3	2	2	3	4	4	3	2	2	2	3	3	1	2	2	3	3	2	2	1	1	4	2	3	2	2	2	2	2	4	2	3	5	2	1	5	3	2	2	2	4	3	1	1	3	2	2	3	3	1	2	4	2	4	
3	2	2	3	4	2	4	2	2	3	4	4	3	2	2	2	3	3	1	2	2	3	3	2	2	1	1	4	2	3	2	2	2	4	2	3	3	2	2	2	4	1	2	4	1	2	3	2	4	1	4	2	2	3	4	1	2	2	2	2	2	2		
3	4	2	2	1	2	2	1	3	2	1	2	4	3	3	2	2	4	3	2	3	2	3	2	4	1	2	4	1	2	3	1	4	2	2	4	2	2	1	3	1	3	2	3	4	3	3	2	2	4	1	4	2	2	4	2	3	1	2	2	3	4		
3	4	2	1	3	2	2	4	2	2	1	3	3	1	3	2	2	1	2	4	2	2	2	3	2	4	2	2	4	1	2	2	1	2	3	3	4	2	2	3	4	2	2	3	4	3	3	2	2	1	2	2	1	4	3	1	1	1	2	3	1	2	2	3
3	2	2	3	2	3	1	4	2	2	3	4	2	2	3	1	2	2	2	3	1	3	3	4	1	2	2	3	3	1	3	2	2	3	1	3	2	2	4	1	1	3	2	3	4	3	3	2	2	4	3	3	2	2	4	3	1	3	3	1	2	2	3	3
3	2	3	4	2	3	4	1	4	2	3	3	1	4	2	3	3	2	4	4	2	3	2	4	1	3	3	2	2	2	1	2	4	2	2	3	4	1	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	1	4	2	2	4	3	1	2	4	3	2	2	3	
3	2	3	4	2	3	4	1	4	2	3	3	1	4	2	3	3	2	4	4	2	3	2	4	1	3	3	2	2	2	1	2	4	2	2	3	4	1	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	3	1	2	4	3	2	2	3
3	2	3	4	2	3	4	1	4	2	3	3	1	4	2	3	3	2	4	4	2	3	2	4	1	3	3	2	2	2	1	2	4	2	2	3	4	1	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	3	1	2	4	3	2	2	3
3	2	3	4	2	3	4	1	4	2	3	3	1	4	2	3	3	2	4	4	2	3	2	4	1	3	3	2	2	2	1	2	4	2	2	3	4	1	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	3	1	2	4	3	2	2	3
3	2	3	4	2	3	4	1	4	2	3	3	1	4	2	3	3	2	4	4	2	3	2	4	1	3	3	2	2	2	1	2	4	2	2	3	4	1	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	3	1	2	4	3	2	2	3
3	2	3	4	2	3	4	1	4	2	3	3	1	4	2	3	3	2	4	4	2	3	2	4	1	3	3	2	2	2	1	2	4	2	2	3	4	1	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	1	3	2	2	4	3	1	2	4	3	2	2	3
3	2	3	4	2	3	4	1	4	2	3	3	1	4	2	3	3	2	4	4	2	3	2	4</																																								

Variable gestión para resultados

Gestion prog y proy				Sistema seguimiento y evaluación													
62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79
1	1	2	1	2	2	1	2	2	3	2	1	1	1	2	2	3	1
3	2	2	4	2	3	1	1	2	1	1	2	2	2	1	1	2	1
2	2	1	1	3	2	1	1	3	1	2	1	3	1	1	2	3	1
1	2	1	3	1	2	2	2	3	2	3	1	2	1	2	2	3	2
1	1	3	2	2	1	1	2	2	1	2	1	2	1	1	4	2	2
2	1	2	4	3	1	1	2	3	1	2	3	4	2	4	1	1	2
1	3	3	1	2	2	4	1	2	1	3	1	4	2	1	3	2	1
1	2	1	3	2	1	3	2	1	1	2	1	4	1	2	3	1	2
2	1	3	3	1	2	2	1	1	3	1	2	2	2	1	2	1	1
2	4	2	1	3	1	2	2	3	2	2	1	3	1	1	4	1	1
2	1	3	2	2	1	4	3	2	1	2	1	2	3	1	2	2	1
2	1	2	2	4	1	2	3	2	2	2	2	1	1	2	3	2	2
2	2	3	2	2	1	1	4	3	2	1	2	1	2	1	4	2	1
1	3	3	2	2	1	4	1	2	3	3	2	2	1	2	1	3	3
1	2	1	1	3	2	2	1	3	4	2	1	3	2	3	1	1	3
1	4	1	2	1	4	2	1	2	2	2	2	3	2	3	4	2	4
3	3	2	2	3	1	2	1	2	2	3	4	2	2	2	1	2	2
2	1	3	4	2	2	2	1	2	3	1	1	3	2	1	2	2	1
2	2	3	3	2	1	4	2	2	2	2	1	3	1	2	3	2	2
2	4	2	2	3	2	3	2	1	3	2	4	2	3	2	4	3	1
3	4	2	4	1	2	2	1	2	3	2	3	2	2	2	3	2	1
2	3	1	2	2	2	3	1	3	2	4	3	3	3	2	3	3	2
2	2	3	3	2	2	2	2	1	4	4	3	2	1	1	4	3	3
1	3	2	4	3	4	3	1	2	2	3	3	2	1	2	2	2	1
3	1	2	4	2	2	2	3	3	2	3	4	2	2	2	1	1	3
2	3	1	2	4	2	2	1	3	2	4	2	3	2	1	2	3	2
2	3	4	2	3	2	3	2	1	3	2	3	4	2	1	2	4	3
2	2	4	3	1	3	4	3	2	1	3	3	4	2	2	1	2	2
2	2	1	3	2	3	2	4	2	3	2	3	2	3	1	1	2	2
2	2	3	4	2	2	2	2	2	2	3	1	3	2	2	2	3	4
4	2	1	3	3	4	1	3	4	2	4	2	1	2	2	2	4	2
2	3	5	1	4	3	1	4	2	4	2	3	1	2	3	2	4	2
3	2	3	2	3	2	4	3	4	3	4	2	3	3	2	3	2	2
3	3	2	3	2	4	2	3	2	4	3	4	2	3	3	2	3	4
4	3	2	5	3	2	3	4	2	2	3	2	3	4	3	3	2	3
3	1	4	2	3	2	2	3	4	3	2	2	2	3	4	2	4	2
2	4	3	3	2	5	2	3	4	2	2	4	3	4	1	2	2	1
2	3	1	2	3	4	2	3	2	2	5	4	3	3	4	2	2	2
3	1	3	3	4	2	2	3	4	3	2	2	1	3	2	2	2	1
4	3	4	2	2	3	4	4	2	3	4	3	4	3	2	3	2	1
3	3	4	5	4	2	3	4	3	3	2	4	1	3	1	3	3	2
4	1	5	2	4	3	4	2	4	5	2	3	3	4	4	2	1	3
2	2	3	4	1	3	5	3	1	4	2	3	3	2	4	3	3	2
3	2	2	3	1	5	3	4	3	2	3	2	4	4	5	2	2	2
4	1	2	4	4	3	3	3	4	1	2	2	4	2	3	3	2	2
3	2	3	4	2	3	4	3	2	4	3	5	2	1	2	3	4	2
3	3	4	3	2	3	4	4	2	2	3	4	1	5	2	3	2	2
3	1	2	2	4	5	3	3	2	3	3	2	2	4	1	2	3	3
2	2	3	4	3	2	5	3	4	3	3	5	4	4	5	2	2	4
5	4	5	3	4	4	1	2	5	3	4	1	3	3	3	4	2	2
1	3	4	5	1	2	3	2	5	4	3	2	4	2	4	2	3	3
3	4	2	4	2	3	2	3	5	3	3	2	4	4	2	3	3	4
2	2	3	3	3	4	1	4	4	2	2	4	3	4	3	2	2	3
1	3	5	4	1	4	2	2	3	4	4	3	2	2	3	4	3	4
3	4	5	4	1	4	3	5	3	3	5	2	4	4	3	2	2	3
3	4	3	5	4	1	3	1	3	3	2	2	4	2	3	4	2	4
4	3	3	2	3	4	2	3	4	5	2	3	4	3	4	2	3	3
3	5	4	3	2	4	2	3	3	2	2	4	4	2	3	4	2	2
3	5	4	3	3	4	2	3	4	5	2	3	4	3	4	2	3	2
4	5	3	4	4	3	4	2	4	5	3	4	5	4	2	3	3	4
3	2	2	4	4	4	5	3	3	3	2	2	3	5	3	2	4	2
5	4	4	5	3	2	3	4	4	4	3	5	3	2	2	4	4	3
4	4	2	4	3	5	4	3	4	4	5	3	2	4	5	2	2	4
5	4	3	2	4	4	2	3	4	3	4	3	2	3	4	5	3	2
3	5	3	3	3	4	4	2	2	4	2	3	4	4	2	3	2	2
3	5	3	2	2	3	4	5	2	4	5	3	2	2	2	3	3	4
4	4	3	3	5	2	2	4	4	5	4	2	3	4	4	2	2	4
2	5	4	2	5	3	4	4	3	2	3	5	4	3	2	4	4	5
4	4	5	3	4	5	3	3	4	4	2	5	4	4	2	4	3	4
4	4	5	2	2	3	4	3	3	4	2	3	5	4	3	3	4	3
3	2	3	2	4	4	3	5	4	4	3	3	2	4	3	2	4	2
2	4	3	2	3	4	5	3	3	4	4	3	3	2	3	4	4	3
3	4	5	3	3	3	2	5	3	4	4	5	4	2	2	4	3	4
4	4	5	4	5	4	3	4	4	2	3	1	1	3	2	4	3	2
5	4	4	2	3	5	3	5	4	4	5	2	5	4	3	3	4	2
4	5	3	3	5	5	2	4	1	4	4	2	2	5	4	2	4	3
3	4	5	3	2	3	4	4	2	3	4	5	2	2	4	3	5	3
4	5	2	3	5	3	2	3	2	2	4	5	4	2	3	4	2	4
3	5	3	3	5	4	3	4	5	4	2	3	4	2	3	4	4	4
3	2	3	4	2	4	4	3	4	2	5	4	3	2	3	4	3	4
3	4	4	4	2	3	5	2	3	4	2	3	2	3	4	3	4	3
3	4	4	4	2	3	4	4	2	3	4	5	2	2	4	3	5	3
4	5	2	3	5	3	2	3	2	2	4	5	4	2	3	4	2	4
3	5	3	3	5	4	3	4	5	4	2	3	4	2	3	4	4	4
3	2	3	4	2	4	4	3	4	2	5	4	3	2	3	4	3	4
3	4	4	4	2	3	5	2	3	4	2	3	4	2	3	4	3	4

Anexo 6: Consentimiento informado



Independencia, 12 de Julio 2019.

Señores
ESCUELA DE POSGRADO DE LA
UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO – CAMPUS LIMA NORTE
Presente.

De mi mayor consideración :

REF. : D.S.N° 20506 – 2019

En atención a su documento de la referencia, ésta Institución Municipal brindará las facilidades del caso, a fin de que vuestra Alumna de Maestría en Gestión Pública – **MIRIAM MINIANO VIVAR**, proceda a efectuar su Trabajo de Investigación : **"Control Interno y Gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019"**; en nuestra sede Principal y las sedes ubicadas en la Av. Los Ficus y el Coliseo Perú Japón, donde funcionan nuestras oficinas administrativas.

Sin otro particular y haciendo votos para un trabajo coordinado, a favor de nuestra Comunidad, expreso las muestras de mi especial afecto y consideración.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DE INDEPENDENCIA
SUB GERENCIA DE LA BUEN EDUCACION COLEGIOS
SERVICIO SOCIAL Y DEPORTIVO
MARIJITA CARDENAS PERAUNA
SUB GERENTE

Anexo 7: Acta de aprobación de originalidad de Tesis



Acta de Aprobación de originalidad de Tesis

Yo, Francis Esmeralda Ibarguen Cueva, docente de la Escuela de Posgrado de la Universidad César Vallejo filial Lima Norte, revisor de la tesis titulada **"Control interno y gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019"** de la estudiante **Miriam Miniano Vivar**, constató que la investigación tiene un índice de similitud de 17% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin. El/la suscrito(a) analizo dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituye plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 06 de diciembre del 2019

Francis Esmeralda Ibarguen Cueva

DNI: 09637865

Anexo 8: Pantallazo del Turnitin

Feedback Studio - Google Chrome
ev.turnitin.com/app/carta/es/?o=1228600904&lang=es&u=1075210126&s=1

Control interno y gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Control interno y gestión para resultados en la Municipalidad de Independencia, 2019

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

AUTORA:
Dr. Miriam Múzquiz Vivar (ORCID: 0000-0003-4543-8359)

ASESORA:
Dra. Francis Esmeralda Ibarquén Cueva (ORCID: 0000-0003-4650-6921)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Reforma y modernización del estado

LIMA - PERÚ
2019

Resumen de coincidencias

17 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	5 %	>
2	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	2 %	>
3	repositorio.unh.edu.pe Fuente de Internet	1 %	>
4	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	1 %	>
5	Entregado a CONACYT Trabajo del estudiante	1 %	>
6	huaucococha.blogspot... Fuente de Internet	<1 %	>
7	Entregado a Universida... Trabajo del estudiante	<1 %	>
8	Entregado a Pontificia ...	<1 %	>

Anexo 9: Formulario de autorización para la publicación electrónica de la tesis



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

**FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA
PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS**

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

.....*MINIANO VIVAR MIRIAM*.....
D.N.I. :*09612411*.....
Domicilio :*STO. TORIBIO 265 SAN MARTIN DE PORRES*.....
Teléfono : Fijo :*5364088*..... Móvil :*981428813*.....
E-mail :*miriam.miniano@gmail.com*.....

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado
Facultad :
Escuela :
Carrera :
Título :

Tesis de Posgrado Doctorado
 Maestría
Grado :*MAESTRA*.....
Mención:*GESTIÓN PÚBLICA*.....

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

.....*MINIANO VIVAR MIRIAM*.....

Título de la tesis:

.....*CONTROL INTERNO Y GESTION PARA RESULTADOS EN LA
MUNICIPALIDAD DE INDEPENDENCIA, 2019*.....

Año de publicación :*2019*.....

**4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN
ELECTRÓNICA:**

A través del presente documento, autorizo a la Biblioteca UCV-Lima Norte,
a publicar en texto completo mi tesis.

Firma :*Yupiana*..... Fecha :*20/11/19*.....

Anexo 10: Autorización de la versión final del trabajo de investigación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN DE

ESCUELA DE POSGRADO

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

HIRIAM MINIANO VIVAR

INFORME TÍTULADO:

CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PARA RESULTADOS EN LA

MUNICIPALIDAD DE INDEPENDENCIA, 2019

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

MAESTRA EN GESTIÓN PÚBLICA

SUSTENTADO EN FECHA: 13 DE AGOSTO DE 2019

NOTA O MENCIÓN: APROBADO POR UNANIMIDAD



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACIÓN