



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

**PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN
PÚBLICA**

**Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital
de Kañaris**

TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADÉMICO DE:

Maestra en Gestión Pública

AUTORA:

Vargas Villegas, Yuli Erika (ORCID : 0000-0002-8914-8647)

ASESOR:

MBA. Zapatel Arriaga, Luis Roger Ruben (ORCID: 0000-0001-5657-0799)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Reforma y modernización del Estado

CHICLAYO – PERÚ

2021

DEDICATORIA

A mis padres Porfirio y Marina quienes me enseñaron a luchar día a día para cumplir con mis objetivos, a mis amados hijos que son la motivación para seguir superándome profesionalmente y a mis hermanos Eisten y Roxana que son el apoyo incondicional en todo lo que me propongo.

Yuli Erika

Agradecimiento

A dios por ser mi guía
y quien llena de bendiciones mi vida
durante este proceso de aprendizaje.

A mis padres y hermanos
por su apoyo a lo largo de mi camino
en todo lo que me propongo.

A mi querido maestro Lic. Antonio Ventura
Lizana, quien me animo a iniciar la
maestría brindándome siempre sus
conocimientos y apoyo incondicional.

Índice de contenido

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	v
Resumen	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	14
3.1 Tipo y diseño de investigación	14
3.2 Variables y Operacionalización:	14
3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis	15
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:	15
3.5 Procedimientos	16
3.6 Método de Análisis de Datos.....	16
3.7 Aspectos éticos	17
IV.RESULTADOS	18
V.DISCUSIÓN.....	23
VI.CONCLUSIONES.....	29
VII.RECOMENDACIONES.....	30
REFERENCIAS.....	31
ANEXOS.....	32

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Percepción de los servidores con respecto a la variable control interno.....</i>	18
Tabla 2 <i>Percepción de los servidores con respecto a la variable gestión municipal.....</i>	19
Tabla 3 <i>Prueba de normalidad</i>	20
Tabla 4 <i>Correlación de las variables</i>	22

Índice de figuras

Figura 1. <i>La gerencia de la gestión municipal.....</i>	12
Figura 2. <i>Diagrama de Diseño de correlación.....</i>	14
Figura 3 <i>Percepción de las dimensiones de la variable control interno</i>	18
Figura 4 <i>Percepción de las dimensiones de la variable gestión municipal</i>	19
Figura 5. <i>Diagrama de dispersión entre las variables control interno y gestión municipal.....</i>	21

Resumen

La presente investigación se ha desarrollado con el objetivo de establecer la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en la municipalidad de Kañaris. Empleando un diseño correlacional no experimental de corte transversal y de enfoque cuantitativo. Esta investigación utilizó la técnica el censo y como instrumento el cuestionario, aplicándose uno por cada variable, validándose a través de juicio de expertos, y con una confiabilidad vía prueba piloto; la que alcanzó un coeficiente de Alfa de Cronbach de 0,901 y de 0,954 para las variables control interno y gestión municipal respectivamente. La población de estudio estuvo conformada por 18 trabajadores. Hallándose que un 56% (10) de los servidores calificaron la variable control interno en el nivel medio, el 33% (6) en el nivel bajo y 11% (1) en el nivel alto; mientras que la variable gestión municipal, fue calificada como de nivel medio por el 67% (12), como bajo por el 28% (5) y como alto por un 5% (1). Lográndose probar con 95% de confianza vía la prueba de hipótesis la existencia de correlación directa intensa entre las variables de control interno y la gestión municipal según el coeficiente de correlación de Spearman (0,963).

Palabras claves: Control interno, gestión municipal, COSO

Abstract

This research has been developed with the objective of establishing the relationship between knowledge of internal control and municipal management in the municipality of Kañaris. Using a non-experimental cross-sectional correlational design with a quantitative approach. This research used the census technique and the questionnaire as an instrument, applying one for each variable, validated through expert judgment, and with reliability via pilot test; which reached a Cronbach's alpha coefficient of 0.901 and 0.954 for the internal control and municipal management variables, respectively. The study population consisted of 18 workers. Finding that 56% (10) of the servers rated the internal control variable at the medium level, 33% (6) at the low level and 11% (1) at the high level; While the municipal management variable was rated as medium by 67% (12), as low by 28% (5) and as high by 5% (1). Being able to prove with 95% confidence via the hypothesis test the existence of an intense direct correlation between the internal control variables and the municipal management according to the Spearman correlation coefficient (0.963).

Keywords: Internal control, municipal management, COSO

I. INTRODUCCIÓN

En el ámbito internacional las entidades públicas, privadas, empresas y organizaciones que manejen recursos han presentado importantes pérdidas en sus inversiones, causados por los mismos modelos para programar y ejecutar sus actividades, ante tal necesidad se han introducido reformas políticas, a partir de la eficiencia y la búsqueda del bien común aplicándose herramientas como son los controles internos, el cual es de interés en todos los sectores de la administración pública, privada, Casals & Associates (2004). En lo que se refiere a control interno se tiene como referencia el Marco Integral Coso que especifica que es un proceso ejecutado por todos los miembros de una entidad para lograr una gestión eficiente y confiable, teniendo en cuenta el desarrollo de sus cinco componentes: ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión en todas las actividades de gestión. COSO (2013)

Al respecto en el ámbito nacional, el Perú no es ajeno a esta realidad sus desequilibrios económicos recaen en las gestiones poco transparentes por parte de los servidores de las entidades, públicas o privadas, los que se evidencian en estos últimos años en actos de corrupción de más de 20 mil funcionarios, como consecuencia de los insuficientes controles en estas instituciones (Gaceta Jurídica, 2018); esto significa que no se cumple con lo que afirma la Contraloría general de la República (2014) que para tener una gestión exitosa el control interno siempre debe estar presente en todas las actividades que ejecutan las entidades. Al respecto en nuestro país el artículo 7º de la Ley N.º 27785, especifica que el control interno contiene las actividades de prevención y verificación que se realizan en la entidad con el objetivo de que la gestión de todos sus recursos, se realicen eficientemente. Diario oficial del bicentenario (2020)

En este contexto, el estado peruano viene desarrollando un proceso de fortalecimiento institucional de su gestión proponiendo y ejecutando normativas y escritos técnicos, es por ello que con Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG se aprueba la Directiva N°006-2019 donde especifica la "Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado", de manera obligatoria teniendo también como referencia el Marco integrado COSO para prevenir o evitar

los riesgos en la gestión y así velar por los recursos evitando temas de corrupción, Contraloría General de la República (2019).

Sin embargo, su implementación y aplicación es aún débil tal como lo afirman Albán & Poma (2018), al demostrar que sólo el 17,6% de los municipios han implementado su sistema de control interno de manera efectiva, generando una gestión ineficaz y elevados indicadores de corrupción en el estado peruano y sus adherentes. En este sentido los municipios desarrollan un conjunto de acciones como los procesos de contratación de bienes, servicios u obras, gestión del programa del vaso de leche, el proceso de inventario físico, el servicio de limpieza pública, la ejecución de una obra, la elaboración del presupuesto municipal, la aprobación de un proyecto de inversión pública, entre otros en los cuales debe estar presente el control interno para lograr una correcta gestión municipal Khoury (2010). De la misma forma los aportes de (Pichilingue & Salcedo, 2017) hacen mención que las actividades más relevantes, de las municipalidades corresponden a la Gestión municipal ya que de ella depende la eficiencia en la entidad las cuales tienden a ser vinculantes para la sociedad, donde las decisiones de sus autoridades, pueden favorecer o perjudicar a los pobladores de su jurisdicción

En términos generales la gestión municipal, es la acción y efecto de administrar, en sus diferentes áreas organizativas, mediante las responsabilidades compartidas de los miembros de una entidad en la planificación y cuidado de sus propios recursos en beneficio de su comunidad, Sismap Municipal (2016). Así mismo la gestión municipal en el Perú se enmarca en la Ley N.º 27658; “Marco de la Modernización de la Gestión del Estado”, la cual tiene como fin lograr la eficiencia en las instituciones del estado, Diario oficial del bicentenario (2020)

En el ámbito local la municipalidad distrital de Kañaris, en estos últimos periodos de gobierno, ha venido presentando series dificultades en su gestión tal es así que algunos de sus funcionarios están reclusos en un penal, producto de las investigaciones imputadas por obras mal ejecutadas, desviación de recursos económicos, enriquecimiento ilícito, Diario Correo (2019). Actualmente a raíz del fallecimiento de la autoridad edil, se ha podido observar la rotación de forma continua del personal de la municipalidad en sus diferentes áreas, el incumplimiento de metas y objetivos institucionales, como la no ejecución presupuestaria de todas las actividades y proyectos de inversión programadas en el presupuesto

institucional también es de conocimiento que aún no existe registros de los procesos de implementación (planificación , ejecución y evaluación) , del control interno en el aplicativo informático, lo que generaría una deficiente gestión municipal Contraloría general de la República (2020) ; tal como lo menciona ,Gestión (2014) en su artículo explica que una deficiente gestión en los gobiernos municipales demuestra ausencia de un órgano de control.

Tomando en cuenta la problemática descrita, se formula la siguiente pregunta de investigación ¿Existe relación entre el control interno y la gestión Municipal en la municipalidad distrital de Kañaris, 2020?

Para el desarrollo y viabilidad de la presente investigación se planteó la justificación de la siguiente manera, el estudio es relevante debido a que existe una gran necesidad de contar con información actualizada sobre la aplicación de las normas y el nivel de conocimiento del control interno y la capacidad de gestión por parte de las autoridades, además de identificar de manera objetiva si es que se encuentra alguna vinculación entre estas. Así mismo en lo que refiere a la justificación práctica se menciona que la información recolectada, procesada y publicada permitirá establecer estrategias, planes, capacitaciones o actividades que busquen la mejora del dominio de las mismas por parte de los colaboradores municipales y por ende del desempeño en sus funciones. Adicionalmente ayudará como referencia a otros investigadores que realicen estudios con problemáticas similares.

Para conseguir los resultados esperados se planteó como objetivo general de investigación, analizar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris 2020; y como objetivos específicos: (a) inferir en el conocimiento del control interno en los trabajadores de la Municipalidad; (b) determinar la gestión municipal según los trabajadores de la Municipalidad; (c) Establecer la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris.

Como posible respuesta a la pregunta de investigación se describió como hipótesis: existe relación entre el nivel de conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris.

II. MARCO TEÓRICO

Rahim, Ahmed & Faeq (2018), en su artículo mencionan la relación entre control interno y gestión del riesgo operativo percibido en los bancos de Malasia con una muestra de estudio de 132 funcionarios a los cuales se les aplicó una encuesta, donde se tuvo como resultados que los bancos convencionales tienen un buen sistema de control interno y gestión del riesgo operacional percibido con una media de 4,71 y 4,56, respectivamente; así también se observó que el seguimiento de la alta dirección es un factor importante que influyó en la gestión del riesgo.

Por su parte Yilmaz & Karakaya (2020), aplicó su estudio en municipios metropolitanos que publican el cumplimiento de control interno, planes de acción en sus sitios web. Como resultado del estudio, se menciona que los municipios han desarrollado planes de acción de cumplimiento de control interno con contenido estándar de acuerdo con las leyes y regulaciones y acciones planificadas, concluyendo que estas acciones son compatibles entre los municipios y las normativas del control interno.

Así mismo Xiao (2020) analiza la influencia del control interno en el desempeño de la innovación y en las relaciones sociales corporativas, determinando que la mejora de la eficacia del control interno tiene un efecto significativo sobre el desempeño de la innovación, también menciona que, para mejorar la capacidad de innovación, las empresas deben brindar importancia al sistema interno. Este estudio explora la reducción de las pérdidas por fraude asociadas con la implementación de varios controles internos.

Paredes (2018), quien desarrolló una investigación transversal, evaluando el control interno en el departamento contable del centro de especialidades Letamendi, a través de entrevistas en relación a los componentes y principios de control interno. Entre los resultados más resaltantes se halló que en la evaluación del control interno el de participantes señaló confiar en el mismo, en las dimensiones se encontró que en ambiente de control el 80% lo percibe como adecuado, en gestión y prevención de riesgos 53% como medio, en actividades de control el 100% es bueno, en supervisión y monitoreo el 60% nivel medio.

Por su parte Saldaña (2017) propuso la mejora del control interno en el municipio Pueblo Nuevo en base al diagnóstico de cada uno de sus componentes,

para ello utilizó la técnica entrevista de acuerdo a la metodología COSO. Determinando que el nivel de cumplimiento de los componentes es de un 43% lo que indica que el control interno es moderado pero insuficiente, así mismo en la descripción de las dimensiones en planificación y presupuesto el 67% de incumplimiento, en actividades de control 50% de cumplimiento, en información y comunicación el 67% de cumplimiento, en seguimiento y monitoreo se detectó el 83% de incumplimiento poniendo al manifiesto las carencias en la realización de inspecciones periódicas.

Peña (2017) ejecutó una investigación buscando determinar la relación entre el control interno y las contrataciones públicas en la Municipalidad de Bellavista, la metodología que se usó fue no experimental, descriptiva correlacional, cuya muestra fueron 24 empleados, para el recojo de la información se empleó una encuesta, los resultados arrojaron el dominio del nivel regular en control interno con el 61.5%, en las dimensiones en planificación el nivel más resaltantes es el medio con 62.5%, en organización 58.3% la califica como nivel medio, por su parte en dirección el 66.7%, en control el 58.3% la describe como regular y en la dimensión comunicación el 62.5%.

Otro aporte importante es de López (2019) quien realizó un trabajo de investigación en el cual halló cómo es que influye la gestión municipal y la interacción ciudadana en el presupuesto participativo desde la perspectiva de los colaboradores de la institución edil de Lima Metropolitana, para esta investigación se tuvo como muestra a 149 empleados, no experimental, los resultados muestran que en la variable gestión municipal el 55.6% es percibida en el nivel alto, 44.4% la visualiza como regular. En lo que respecta a las dimensiones, se encontró lo siguiente; desarrollo organizacional 89.8% lo indicaron en el nivel alto, finanzas municipales el 84.3% la califica en nivel alto, servicios y proyectos el 78.7% señala que es regular y gobernabilidad democrática el 62% también la ve como regular.

A su vez, Flores (2020) en su investigación correlacional, empleó el método hipotético – deductivo, aplicando la técnica encuesta en una población de 60 trabajadores. Concluyendo que la relación es significativa entre control interno y gestión municipal, de acuerdo a los resultados de Spearman=0,789. Además, señaló que en la variable gestión el nivel bueno alcanzó 40.6%, mientras que el nivel deficiente el 28.5%. En lo que respecta a las dimensiones en planificación el

43% señaló que es bueno, el 24.8% lo califica como pésimo, en organización el 34.5% lo evalúa como bueno, el 24.2% como deficiente, en dirección el nivel bueno alcanza el 44.2%, 26.7% deficiente, en la dimensión control el 37% lo percibe como bueno, el 25.5% lo señala como deficiente.

Mamani (2018), desarrolló una investigación de diseño correlacional empleando la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario para las variables control interno y gestión municipal en una muestra conformada por 70 servidores de la entidad , donde el 70% de la muestra determinó que el control interno es deficiente , el 16% lo ubico como muy deficiente, y sólo un 14% en un nivel bueno ; en lo que se refiere a la segunda variable gestión municipal el 51% de los servidores califican la gestión municipal como desfavorable, el 33% como buena y el 16% la perciben en el nivel muy desfavorable .Concluyendo que , si existe correlación positiva, con una rho =0,114 (p-valor: 0,06>0,05).

Además, Agüero (2020) en su trabajo de investigación descriptiva uso como instrumento el cuestionario en una muestra de 32 colaboradores de la red asistencial – Lambayeque ; donde se obtuvo como resultados que el 59.4% lo ubico en el nivel bajo, el 27.1% en un nivel medio y el 12.5% en un nivel alto, en sus medidas de control determinando que la entidad requiere de estrategias que mejoren el desempeño laboral; proponiendo para ello como medida de solución la implementación del sistema de control interno basado en COSO.

Otro aporte para tomar en cuenta es del León Muñoz (2017), quien en su investigación correlacional buscó conocer el nivel de relación de las variables gestión administrativa y control interno en una población de 90 servidores del programa INABIF, utilizando la metodología hipotética deductiva, para la recolección de información aplicó encuestas. Concluye que existe relación directamente significativa ($r= 0,841$ y $p= 0,000$) entre las variables evaluadas. Así mismo indica en los hallazgos descriptivos que la variable gestión se percibe de manera regular con un (71.1%), mientras que el 5.6% señala que es eficiente por otra solo el 3.3% visualizan como eficiente el control interno y el 76.7% como regular.

El Perú en su necesidad de crecer y desarrollarse debe ser capaz de generar instituciones eficaces y transparentes donde se rindan cuentas claras que reduzcan considerablemente la corrupción y eliminen el soborno en cualquiera de sus formas ; esto en concordancia con el objetivo de desarrollo sostenible número 16 denominado Paz, justicia e instituciones sólidas planteado en la Agenda 2030, (2015) por el Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo del cual somos miembros , comprometiéndonos a cumplir al año 2030 .

En los aportes teóricos sobre control interno tenemos que Schandl & Foster (2019) define el Control interno como un proceso promovido por todos los servidores de una entidad, que tienen como fin, el cumplimiento de objetivos, operaciones, reportes y normas.

Desde otro punto de vista Contraloría General de la Republica (2014), lo determina como el proceso continuo y permanente, el cual está orientado para la reducción de riesgos y el cumplimiento de los objetivos propuestos determinados por los servidores de una entidad.

Así mismo el diccionario municipal peruano precisa que el control interno contiene las acciones de control previo, simultáneo y de verificación posterior que realiza una municipalidad, con el fin de que la gestión de sus recursos, y acciones planificadas se realicen de una manera eficaz Soria del Castillo (2011).

Por su parte, Lai, Shu-Miao; Liu, Chih-Liang; et a (2020), precisa que el control interno es un proceso dirigido por la junta directiva, la gerencia y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad en referencia al logro de los objetivos y salvaguardia los recursos y asegurar la confiabilidad de la información contable ; por otra parte Samir y Rudolph (2017), señalan que las crisis económicas y organizacionales son causa de malos controles dentro de las entidades, sobre todo por el escaso monitoreo para evitar que los valores de las acciones en las empresas sean alterados de manera fraudulenta.

De la misma forma Vega y Gonzáles (2017), generan una reflexión sobre la necesidad de que los sistemas dentro de las instituciones pasen por un control en tres puntos determinantes, en fase preparatoria, en la ejecución y la resolución de conclusiones.

Esto es complementado por Metalia, Winarningsih y Sugarman (2020) quienes resaltan la necesidad de hacer efectivos estos controles dentro de los gobiernos y sus ejecutantes, esto como base del principio de supervisión.

En lo que puntualiza al sector público Speciale (2019) menciona que las organizaciones deben tener un programa de control Interno de gerentes, un programa de adquisición de defensa mayor o una oficina administrativa, debido a que el presupuesto general está creciendo, las operaciones están surgiendo, y existen varias debilidades y riesgos importantes en todas las empresas que podrían afectar negativamente esas operaciones. Además, Nunes, et. a (2020), señala que independiente de las formas de gobierno, existe la necesidad de ejecutar una revisión consecutiva de los procesos de ejecución para erradicar posibles siniestros.

Popescu, Popescu, & Galca (2017) en su documento mencionan que la gestión del control interno significa todas las formas de control que se ejercen en la entidad pública, incluida la auditoría interna, establecidas por la dirección de acuerdo con sus objetivos y normas legales con el fin de proporcionar la administración de fondos de manera económica, eficiente y eficaz; también incluye las estructuras organizativas, los métodos y los procedimientos.

Da Silva, Da Cunha & Texeira (2018) mencionan que La estrategia de desarrollo de la gestión del control interno prioriza la responsabilidad de las direcciones y decisiones que se tomen en pro de una acción, teniendo que ser de manera acorde a los principios institucionales además de seguir los objetivos planteados en los planes locales.

Palscencia (2014) afirma que toda acción que se ejecuta a favor de la evaluación de los procesos dentro de una entidad gubernamental, brinda el soporte requerido para que se den los objetivos planificados. Es así que López y Guevara (2016), señalan que las acciones de vigilancia que se realicen de manera aislada contribuyen al cuidado y supervisión de las metas, sin embargo, no son siempre efectivas.

Esto lo respalda Park, Matkin, y Marlowe (2016), quienes precisan que las organizaciones implementan controles internos como una estrategia esencial para prevenir y detectar el fraude financiero, el desperdicio y el abuso, garantizando que sus empleados cumplan con las leyes, las normas contables y políticas de la

organización. Así mismo Rich, Roberts, & Zhang (2018) mencionan que la calidad del control interno es importante debido a que permite medir el rol de los funcionarios y gerentes en los municipios con respecto al uso eficiente de los recursos públicos y dinero de los contribuyentes.

En referencia a las dimensiones del control interno el Comité de Organización Patrocinadora de la Comisión Treadway (COSO) emitió un marco de control interno actualizado en el año 2013. Este marco actualizado conserva los cinco componentes originales e identifica explícitamente 17 principios. Estas 5 dimensiones, son: ambiente de control interno, la segunda es la denominada evaluación de riesgos, el tercer componente son las actividades de control, la siguiente es el sistema de información y comunicaciones y la última dimensión es la supervisión, Udeh & Ifeoma (2020).

Estos componentes deben operar juntos de una manera integrada lo que conlleva a que estén presentes y funcionen correctamente en las actividades planteadas por la entidad. Coloma & De la Costa (2015).

La primera dimensión, Ambiente de control es el componente organizativo donde se desarrolla conductas apropiadas en las tareas de sus miembros comprende los principios de: 1) Integridad y valores éticos los cuales hacen referencia a códigos de conducta, políticas para comunicar normas de conductas éticas y morales; 2) Independencia de la supervisión del Control Interno, precisa la autonomía entre el que supervisa las acciones de control interno de aquel que lo ejecuta; 3) estructura organizacional apropiada para objetivos, precisa que el titular de una entidad establece los lineamientos correctos, para el desarrollo de los objetivos dentro de todas las áreas de la entidad; 4) Competencia profesional este principio especifica la conducción y tratamiento del personal de una manera justa, al cual se le comunica las expectativas a nivel profesional que se requieren, como también las sanciones respectivas a posibles incumplimientos y finalmente el principio (5) Responsable del Control Interno, se refiere a la persona encargada de la ejecución actividades del control interno.

La segunda dimensión es Evaluación de riesgos el cual se define como el proceso, que evalúa cada riesgo en el desarrollo de los objetivos, requiriendo que la dirección de la entidad considere el impacto que pueda provocar en el control interno y así empezar a trabajar en los riesgos más recurrentes y proponer

estrategias para mitigarlos. Esta dimensión comprende los siguientes principios:(6) Objetivos claros, especifica la identificación y evaluación de riesgos ;(7) Gestión de riesgos que afectan los objetivos analiza cómo deben ser gestionado los riesgos que afectan los objetivos planteados ;(8) Identificación de fraude en la evaluación de riesgos, (9) Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno este principio evalúa si los cambios en los modelos de gestión, políticos, institucionales, tecnológicos pueden complicar el logro de los objetivos propuestos.

La tercera dimensión, Actividades de control se refiere a las acciones establecidas por un grupo de normativas, procedimientos y estructuras que se tienen de base para dar cumplimiento a los objetivos del control interno en la entidad, comprende 3 principios: Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos el cual implica las diferentes actividades y responsabilidades en todos los niveles de jerarquía con el fin de reducir fraudes ; Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales ; Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

Con lo que respecta a la cuarta dimensión Información y Comunicación, hace referencia a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos, contiene 3 principios información de calidad, comunicación de los objetivos y responsabilidades y comunicaciones externas referente a la afectación del desarrollo del control interno.

Finalmente, la dimensión Supervisión que viene hacer las acciones que se realizan para la supervisión de los procesos en la entidad con la finalidad de disminuir riesgos, comprende dos principios: Evaluación para comprobar el Control Interno que viene hacer el diagnóstico del control interno en la entidad y el principio comunicación de deficiencias de Control Interno. (COSO, 2013)

De acuerdo a la Contraloría general de la República (2014) determina que el control interno tiene muchas ventajas al implementarse como son a) Una cultura del control; b) Gestión eficaz; c) hace frente a la corrupción; d) potencia una entidad logrando su rentabilidad evitando la pérdida de recursos; e) posibilita información confiable en los informes; los cuales promueven toma de decisiones oportunas, una

ética de calidad, la presencia de cultura por resultados , disminución de riesgos , eficacia en sus operaciones , ejecución de normativas , resguardo de los intereses de la entidad.

En el Perú los marcos legales para el control interno se precisan en la Constitución Política (art.82) donde especifica como órgano encargado del sistema de intervención a la Contraloría General de la República, además de las normas vigentes como son: la Ley N° 28716 Control Interno de las entidades del Estado, donde se mencionan las actividades de los elementos del control y su estructura teniendo como referencia el informe COSO; Interno. Ley N° 27785 donde se reglamenta el funcionamiento del Sistema Nacional de Control en el Perú, Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado con resolución N°458-2008-CG la cual dispone los lineamientos para la implementación de sus componentes, además con la resolución N° 146-2019-CG, se aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Descentralización. (Diario oficial del bicentenario , 2020)

Acerca de la relación entre control y la gestión municipal, es preciso señalar que el control interno es parte inherente de la gestión, es decir que los cinco componentes del control interno se complementan y están integrados al proceso de gestión de manera contundente y sucesiva, para poder obtener resultados favorables en sus objetivos planteados. Contraloría General de la Republica, (2014).

Con respecto a los aportes teóricos sobre gestión Honadle & Howitt. (1986) nos mencionan que esta depende de las demandas sociales, económicas, técnicas y políticas que enfrenta un gobierno en un momento y lugar determinados. Por lo tanto, desarrollar la capacidad de gestión no es instalar un paquete estándar de herramientas administrativas, si no profundizar en un conjunto de habilidades prescritas o reorganizar a los implorados dadas las expectativas puestas sobre él por los ciudadanos y otros niveles de gobierno

Así mismo Leice y Armindo (2020), indican que la gestión no es sólo un accionar propio de las empresas, sino que además puede ir desde un plano individual, señalando que esta posibilita la planeación, ejecución y seguimiento de

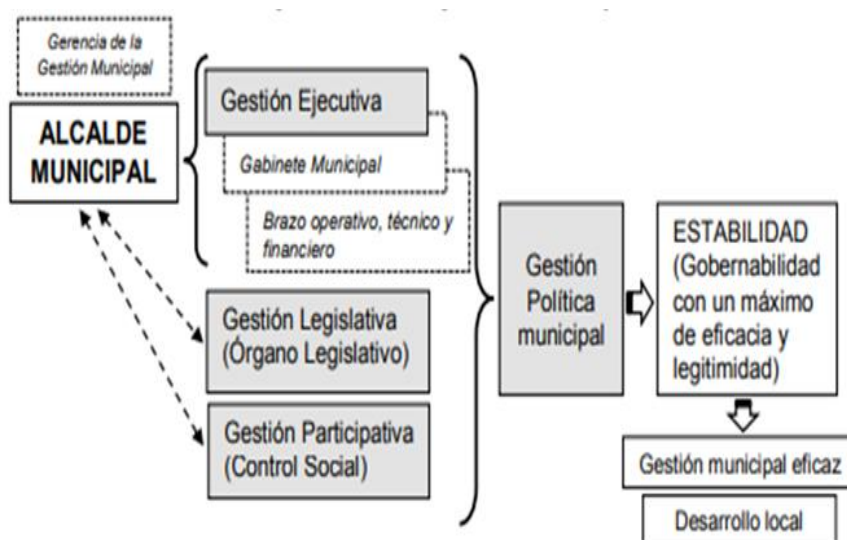
labores que vinculan metas pequeñas que al cumplirlas abren paso a una satisfacción mayor.

Sismap Municipal (2016) señala que la gestión municipal son todas las acciones y los resultados al momento de administrar, tomando y ejecutando, propuestas públicas de manera organizada, correcta y controlada con la finalidad de mejorar la calidad de vida de los ciudadanos. Así mismo Suller (2008), también la define como un conjunto de acciones, plasmados en los instrumentos de gestión; es decir aquellos documentos que permitan guiar y fortalecer el desarrollo de la entidad a partir de sus propios recursos de una forma transparente. Al respecto, los principales instrumentos de gestión municipal en el Perú son: Plan Estratégico Institucional; Manual de Procesos y Procedimientos; Plan Local de Seguridad Ciudadana; Cuadro de Asignación de Personal; Plan de Desarrollo Municipal Concertado; Reglamento de Organización y Funciones, Plan de Desarrollo Rural, Plan Local de Igualdad de Género. INEI (2017)

Por su parte Ticona (2019), indica que es un proceso sistémico de gobierno de las políticas municipales, la ejecución del POA, acciones y toma de decisiones de la máxima Autoridad que gerencia el municipio mediante la gestión ejecutiva, apoyándose en la legislación, en alianza con la participación y la gobernabilidad política”.

Figura 1.

La gerencia de la gestión municipal



Fuente: Ticona (2019).

Dado que la definición sobre la gestión municipal se percibe como un proceso administrativo al respecto Louffat (2014) indica que el proceso administrativo está constituido por 4 elementos a) planeación, b) organización, c) dirección y d) control, los cuales se enlazan en la búsqueda de la eficacia y eficiencia en una entidad y se detallan de la siguiente manera.

La Planificación se encarga de definir las competencias estratégicas que le servirán de ventaja competitiva para lograr un desarrollo sustentable para ello, establece los planes estratégicos, tácticos y operacionales, los cuales determinan la misión, la visión, los objetivos, las fortalezas, las debilidades, las amenazas, las oportunidades y las estrategias de una institución. La segunda dimensión, organización encargada de establecer una estructura conformada por sus unidades orgánicas y la relación de los ocupantes de los puestos, pone énfasis en la integración organizacional con flexibilidad y la utilización de comunicaciones virtuales, lo que facilita la toma de decisiones.

La tercera dimensión dirección se define como el proceso administrativo cuya función es de aplicar las herramientas de gestión, según lo planificado y organizado; previamente requiere una capacidad de desarrollar y aplicar las competencias gerenciales de conocimientos, habilidades y aptitudes en sus niveles de mayor intensidad. Y finalmente la última dimensión, control encargado de comprobar antes, durante y después, si se está realizando de forma eficiente con lo planeado, organizado y dirigido. Para ello se utilizan metodologías específicas basadas en estándares de calidad, cantidad, costo y tiempo.

Finalmente es importante mencionar las normativas que regulan la gestión municipal en el territorio peruano; Ley N.º 27658, la cual tiene como meta obtener mayores niveles de eficiencia en las instituciones del estado; Ley N.º 27444 esta norma establece el régimen jurídico en la Administración Pública: Ley N.º 27972, precisa la estructura y funcionamientos de las municipalidades y la Ley Marco de Descentralización. Diario oficial del bicentenario (2020)

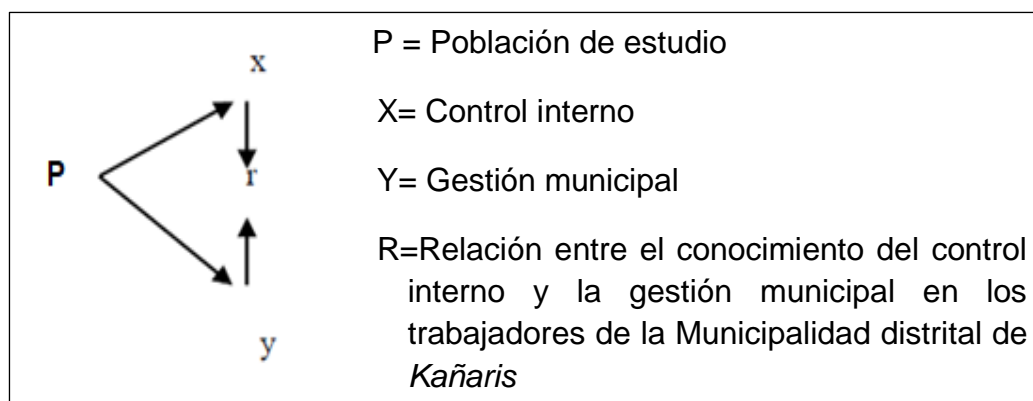
III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

La presente investigación es de tipo correlacional debido a que se tuvo como propósito narrar la relación que existe entre dos variables, es importante remarcar que este tipo de diseño es propio de las investigaciones transversales, puesto que la información que se obtiene corresponde a un solo momento sin que exista seguimiento posterior Hernández, Fernández, & Baptista (2014). Con un diseño de investigación no experimental debido a que en ningún momento se logra manipular las variables trabajadas, sino que lo único que se plantea es describir lo que se encontró en la realidad Ñaupas (2014) y de diseño correlacional, porque se buscó establecer relaciones entre dos o más variables. Este tipo de diseño se caracteriza porque permiten conocer el nivel de relación que puede tener las variables en estudio Hernández & Mendoza (2018).

Figura 2

Diagrama de Diseño de correlación



3.2 Variables y Operacionalización:

Variable Independiente control interno Contraloría General de la Republica (2014), define el control interno como el proceso ejecutado por el servidor de una entidad, con lineamientos para evitar los riesgos y dar confianza, en la realización de los objetivos de la entidad.

Variable Dependiente Gestión municipal Louffat (2014), define la gestión municipal como la acción y efecto de administrar los recursos del municipio.

3.3 Población, muestra, muestreo y unidad de análisis

En la presente investigación se tomó como unidad de análisis al trabajador de la Municipalidad distrital de Karañis que se encuentra ejerciendo funciones directivas en el momento del recojo de la información. En este caso el total de trabajadores que laboran en las distintas áreas de la entidad es de 57; sin embargo, al dirigir la investigación a mi unidad de análisis solo se consideraron 17 colaboradores aquellos que posean cargos directivos, o cuya función esté ligada con la coordinación de la gestión municipal los que conformaron la población de estudio.

La población es un grupo de personas que poseen características homogéneas, las cuales coinciden en un espacio y tiempo y forman parte de un fenómeno o problemática Martinis & Palella, (2012).

Criterios de inclusión: Sé ha considerado a todos los servidores de áreas gerenciales, directivas y que se encuentren en servicio de las funciones asignadas por más de tres meses en la entidad.

Criterios de exclusión: Se excluyó a los servidores que no realizan actividades y operaciones gerenciales, que se encuentran suspendidos de manera administrativa o que se encuentren de vacaciones durante la investigación.

Para el presente estudio al poder considerarse a todas las unidades de análisis se tomó a toda la población no habiendo muestra. La muestra es una parte del total del universo o población en donde se realizará el estudio de la investigación López, (2004)

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos:

Para el presente trabajo se aplicó la técnica el censo dado que se aplicó los instrumentos a cada uno de los elementos de la población esta técnica consiste en medir a toda la población existente, Valderrama (2016).

Como instrumento se hizo uso del cuestionario, conformado por 23 y 18 ítems para las variables control interno y gestión municipal respectivamente; aplicados a los 18 servidores de la municipalidad; para Hernández,

Fernández, & Batista (2014) el cuestionario es un conjunto de preguntas las cuales pueden ser cerradas o abiertas (p. 217). Los instrumentos cuentan con validez, la cual se realizó mediante juicio de expertos, los que se pueden ver en el anexo 3 y confiabilidad a través de La prueba de confiabilidad del Alfa de Cronbach; por medio de una prueba piloto, resultados que se muestran en el anexo 3.

3.5 Procedimientos

La investigación se inició, teniendo contacto directo con la realidad para conocer la problemática y los detalles de los fenómenos, con esto se determinó el objetivo, por lo consiguiente se logró delimitar las variables de estudio; control interno y gestión municipal; de las cuales se precisaron sus dimensiones con sus respectivos indicadores los que sirvieron para la elaboración de los cuestionarios.

Luego se procedió a realizar la validación de los instrumentos mediante el juicio de expertos; profesionales con grado de magister o doctorado, para poder aplicarlos en la población y así obtener los resultados de confiabilidad la cual se determinó vía prueba piloto. Seguidamente, se aplicó los dos cuestionarios referentes a las variables control interno y gestión municipal mediante el Google drive a la población conformada por los 18 servidores públicos de la municipalidad distrital de Kañaris para poder obtener información sobre el conocimiento de ambas variables y determinar la posible su relación. Finalmente se realizó el análisis de los resultados, discusión, conclusiones y recomendaciones.

3.6 Método de Análisis de Datos

El presente estudio analizó la información a través de la estadística descriptiva, generando tablas y figuras del nivel de conocimiento de las variables control interno y gestión municipal, así mismo se desarrolló la prueba de normalidad Shapiro -WILDS. Con respecto análisis de relación entre las variables control interno y gestión municipal para contratación de hipótesis se determinó a través del coeficiente de Spearman.

3.7 Aspectos éticos

Los aspectos éticos se desarrollaron tomando en cuenta las acciones que garanticen la investigación objetiva y el cuidado de los participantes, Álvarez Viera, (2018) siendo los siguientes:

Consentimiento informado: Los colaboradores deben de estar de acuerdo haciendo de su conocimiento sus derechos y responsabilidades.

Confidencialidad: protección de la identidad de las personas que participan como informantes de la investigación.

Validez: La información mostrada será veraz, especificando las citas de las referencias de la información presentada, a fin de mostrar que no existe plagio intelectual.

Así mismo para la presente investigación se tendrá en cuenta la autorización del gerente de la Municipalidad de Kañaris, así como también la de los 18 servidores públicos.

IV. RESULTADOS

Análisis descriptivo

Tabla 1.

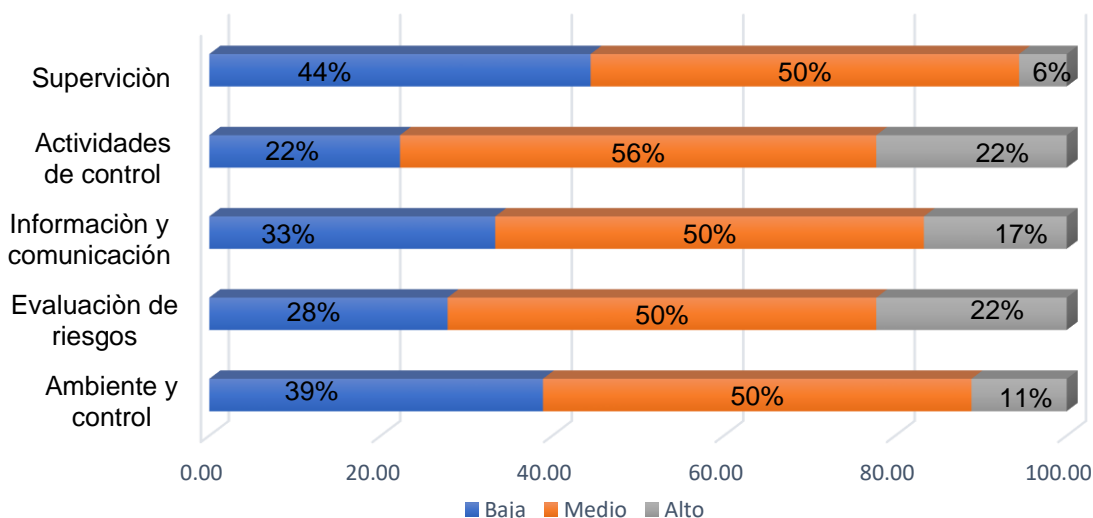
Percepción de los servidores con respecto a la variable control interno.

Niveles	Control interno			Total
	Bajo	Medio	Alto	
Servidores	6	10	2	18
Porcentaje	33	56	11	100%

De acuerdo a la tabla 1, el 56% (10), de los servidores calificaron la variable de control interno en el nivel medio, seguido de un 33% (6) en el nivel bajo y por último un 11% (2) en el nivel alto.

Figura 3.

Percepción de los servidores con respecto a las dimensiones de la variable control interno.



En la figura 2 se observa la percepción de los servidores en lo que se refiere a las dimensiones de la variable de control interno donde a la dimensión ambiente de control el 50% (9) lo calificaron en un nivel medio, seguido de un 39% (7) como bajo y por último el nivel alto alcanzó el 11% (2); en la dimensión evaluación de riesgos el 50% (9) lo ubicó en el nivel medio, el 28% (5) en el nivel bajo y el 22%(4) en el nivel alto; con respecto a la dimensión información y comunicación la mayoría 50% (9), lo califico en un nivel medio, el 33% (6) en un nivel bajo y solo un 17% (3)

la calificaron con un nivel alto; en lo que concierne a la dimensión actividades de control el 56% (10) lo calificó en nivel medio, por su parte el nivel alto y bajo alcanzaron frecuencias iguales con 22% (4) y por último en la dimensión supervisión el 50% (9) la calificaron en un nivel medio, el 44% (8) en nivel bajo y el 6% (1) en un nivel alto.

Tabla 2.

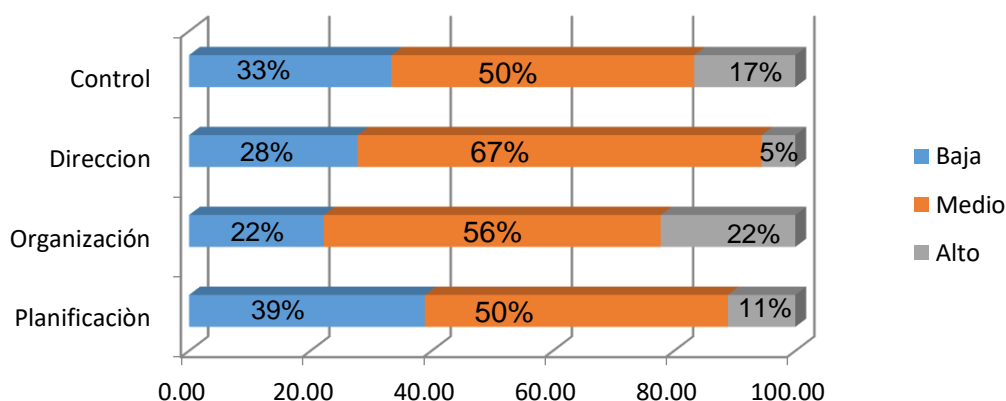
Percepción de los servidores con respecto a la variable gestión municipal.

Niveles	Gestión municipal			Total
	Bajo	Medio	Alto	
Servidores	5	12	1	18
Porcentaje	28	67	5	100%

En la tabla 2 se observa la distribución de la variable gestión municipal, en la cual predomina el nivel medio con un 67% (12), seguida del nivel bajo con 28% (5) y en nivel alto con un 5% (1).

Figura 4

Percepción de los servidores con respecto a las dimensiones de la variable gestión municipal.



De acuerdo a las respuestas analizadas de los servidores con respecto a las dimensiones de la variable gestión municipal, se observa en la figura 3 que la dimensión planificación, el 50% (9) la ha calificado en nivel medio, mientras que el 39% (7) en nivel bajo y con 11% (2) en el nivel alto. Por su parte en la dimensión organización el 55.56% (10) la considera en nivel bajo, el 22% (4) en nivel bajo y el

22% (4) en nivel alto; en la dimensión dirección el 66.67% (12) lo considera en nivel medio, el 28% (5) lo califica en un nivel medio y sólo el 5% (1) en un nivel alto; y por último en la dimensión control predomina el nivel medio con 50% (9), mientras que el 33% (6) en nivel bajo y el 17% (3) en un nivel alto.

Análisis correlacional

Ho: La distribución de frecuencias de la variable control interno no sigue una distribución normal.

H1: La distribución de frecuencias de la variable control interno sigue una distribución normal.

Ho: La distribución de frecuencias de la variable gestión municipal no sigue una distribución normal.

H2: La distribución de frecuencias de la variable gestión municipal sigue una distribución normal.

Tabla 3.

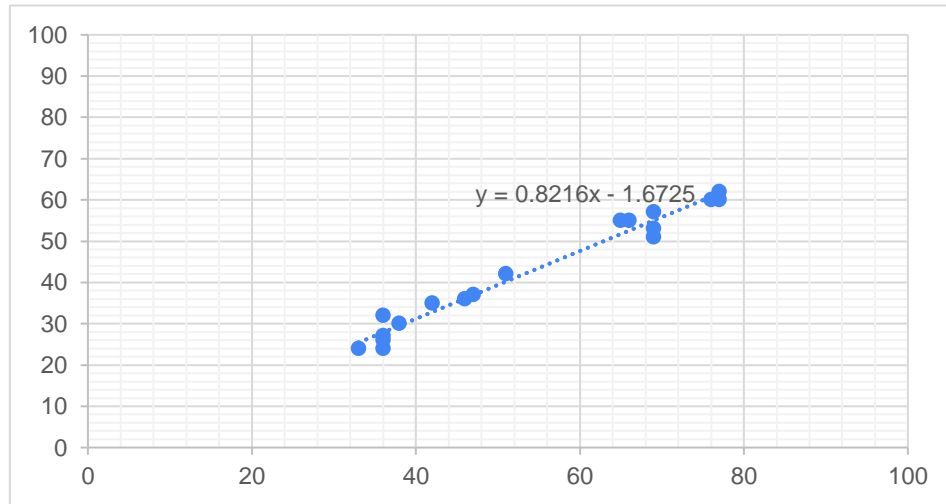
Prueba de normalidad.

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	GI	Sig.	Estadístico	GI	Sig.
Control interno	0.193	18	0.076	0.856	18	0.011
Gestión municipal	0.173	18	0.166	0.889	18	0.037

En la Tabla 3 se evidencia que al ejecutar el análisis de las variables de la investigación con el método Shapiro Wilk, el cual se recomienda al emplearse muestras menores a 50 individuos; se ubican valores $p < 0.05$ en ambos vectores, esto señalaría que no se ajustan a una distribución paramétrica o estadísticamente denominada como normal; es así que siguiendo estas premisas, se empleó para la verificación de hipótesis los comandos del estadístico Rho de Spearman, por adecuarse a los requerimientos no paramétricos, para ambas variables.

Figura 5.

Diagrama de dispersión entre las variables control interno y gestión municipal



La figura 5 se observa la dispersión de las variables evaluadas, en las cuales se evidencia concentraciones tanto en las puntuaciones bajas y altas de dichas variables, marcándose así un patrón lineal en la cual se confirma que las puntuaciones bajas de control interno se asocian con los valores bajos de gestión municipal, ocurriendo de la misma manera con las puntuaciones altas, de esta manera se determina que existe relación directa entre los fenómenos estudiados.

Análisis de correlación

Prueba de Estadística: Coeficiente de Rho de Spearman

H₀: No existe relación entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad distrital de kañaris.

H₁: Existe relación entre el control interno y gestión municipal en la municipalidad distrital de kañaris.

Tabla 4.*Correlación entre las variables.*

			Control interno	Gestión municipal
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1	0.963
		Sig. (bilateral)		0
		N	18	18
	Gestión municipal	Coefficiente de correlación	0.963	1
		Sig. (bilateral)	0	
		N	18	18

En la tabla 4 se observa el resultado tras el análisis estadístico, es así que se determinó que el valor p es menor que 0.05, con esto se da por rechazada a la H_0 , y por lo tanto se da por aceptada la H_1 , la cual confirma que existe relación directa de intensidad fuerte ($r= 0.963$), esto significaría que los valores altos de control interno se relacionan con los puntajes altos de gestión municipal, así mismo señalaría que los valores bajos de la primera variable se asocian con los valores bajos de la segunda.

V. DISCUSIÓN

El presente trabajo de investigación tuvo como finalidad hallar la relación entre el conocimiento del control interno y gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris, para llevar a cabo estos análisis se procedió al recojo de información en la población, para posteriormente procesarlos y encontrar los datos que se pretenden. Entre los hallazgos se determinó que el 56% percibe el control interno en el nivel medio, por su parte el 33% lo indica como bajo y sólo el 11% indica que el control interno es alto, esto quiere decir que los colaboradores ediles tienen una visión no adecuada de la manera en que se realiza la vigilancia en la institución, lo que generaría débiles procesos al momento de la revisión de los objetivos, existiendo riesgos latentes en las actividades, las cuales pueden vincular diversas áreas, más aun aquellas que se encargan del manejo de las finanzas y recursos económicos. Si bien existe una mínima aparición de frecuencia en el nivel más positivo esto no desacredita la resaltante debilidad con la que es afrontado el control interno en el trabajo municipal.

Al respecto Schandl & Foster (2019) afirman que el Control interno es un proceso promovido por todos los miembros de una organización, que tiene como fin el cumplimiento de objetivos, reportes y normas en la misma línea Contraloría General de la Republica (2014), lo determina como el proceso continuo y permanente, el cual está orientado para la reducción de riesgos y el cumplimiento de los objetivos por los servidores determinados por los servidores de una entidad. Se determina que es indispensable para la municipalidad distrital de Kañaris la implementación integral del sistema de control interno para una eficaz gestión municipal.

En las dimensiones de control interno se encontró que el componente de ambiente y control 50% de los trabajadores la califican en nivel medio, otro grupo (39%) lo señala como bajo y sólo el 11% señala que está en un nivel alto, esto demuestra que la mitad de la muestra se encuentra medianamente conforme con las labores asignadas a los trabajadores además de implicar que las acciones ejecutadas por estas no son del todo positivas. En la dimensión evaluación de riesgos la mitad de los participantes la califican en nivel medio, el segundo grupo con mayor frecuencia (28%) manifiesta que es nivel bajo, otro grupo señala un nivel alto (22%), es decir más de los dos tercios de las individuos señaló un inconcluso

proceder en la evaluación progresiva de los objetivos dentro del trabajo propuesto, esto abre camino a que existan diversas irregularidades sobre todo cuando se trata de alcanzar metas basadas en tiempos establecidos, además que denota las limitaciones en los planes de respuesta para reducir los daños ante posibles interrupciones; en la dimensión información y comunicación, el 50% de la población ubicó este componente en el nivel medio, el 33% en el nivel bajo y el 17% en nivel alto, esto quiere decir que se percibe la existencia débil de lazos en la comunicación para llevar a cabo las acciones de cuidado en los procesos involucrados a la administración. En la dimensión actividades de control el 56% encontró este indicador en nivel medio, mientras que el nivel bajo y alto coinciden con el 22%, esto indicaría la predominancia de acciones no ideales para el cumplimiento de los lineamientos, procedimientos y políticas para que se lleve a cabo la supervisión de los procesos gestionados, así mismo estos resultados evidencian que los mismos trabajadores desconocen las estructuras a seguir dentro de los procesos de control, incluyendo aquí las tres principios que la vinculan la calidad de información, comunicación de objetivos y la interacción externa, en la dimensión supervisión se halló que el 50% de los evaluados estableció en el nivel medio a este apartado, el 44% en nivel bajo y el 6% en nivel alto, esto demuestra que existen notables necesidades en la entidad para poder realizar una ruta adecuada, reflejando un escaso acompañamiento en los trabajadores.

Los resultados encontrados en esta primera variable coinciden con los aportes brindados por Peña (2017), quien señala que el control interno se encuentra en nivel intermedio, así mismo indica que las frecuencias dominantes en las distintas dimensiones se ubican también en el nivel medio, siendo las más resaltantes el 61.5% que obtuvo la dimensión control de riesgo, esto se reafirma con lo encontrado por Saldaña (2017), quien indica que el nivel medio de control interno es el dominante en su muestra, además que basado en los componentes de la variable, encontró que existen dificultades en la organización para poder habilitar una ruta entendible por los trabajadores para la supervisión de los procesos en el trabajo edil, en lo que refiere a las dimensiones indicó que la única que consiguió un resultado positivo fue la dimensión información y comunicación, explicando así que diversas áreas aún puedan ejecutar las labores siguiendo los planes propuestos a inicio de año. Otra investigación que consolida lo encontrado

en el presente estudio es la ejecutada por León (2017), quien consiguió demostrar de manera contundente que el escaso control no radica sólo en algunas instituciones gubernamentales, sino que esta problemática se extiende, inclusive, en organizaciones alternas, es así que encontró que solo 3.3% de la población indica que el control interno se da de manera eficiente, mientras que 96.7% señaló que existen deficiencias. A su vez Agüero (2020), también encontró resultados que agudizan aún más la realidad del control interno en las instituciones municipales. Sin embargo existen estudios que se contraponen a los resultados ubicados en la presente, es así que Paredes (2018), encontró que el control interno dentro de la entidad es percibido mayoritariamente como alto, repitiendo estos datos en cada una de las dimensiones evaluadas, así mismo manifiesta que depende mucho de los lineamientos previos a la ejecución de tareas para que estas sean concretadas: coincidiendo con Yilmaz y Karakaya (2020), quienes mencionan que es necesario que los municipios desarrollen planes de acción para el cumplimiento del control interno teniendo en cuenta las leyes compatibles con la normatividad vigente. Al respecto Contraloría general de la república (2014), precisa que el control interno es un proceso continuo y permanente el cual está orientado para la reducción de riesgos y promueve el logro de los objetivos planificados vinculándolo de manera directa con una gestión eficaz en una entidad.

Al respecto Casals & Associates (2004) precisa que las 5 dimensiones que contempla el control interno representan un complemento entre sí para que sea eficiente, lo que coincide con lo mencionado por Coloma & De la Costa (2015) estos componentes deben operar juntos de una manera integrada lo que conlleva a que estén presentes en las actividades planteadas por la entidad.

En lo que se refiere a la variable gestión municipal dentro los servidores municipales, detallaron que el 67% la ubica en el término medio, mientras que el 28% la posiciona en el nivel bajo, sólo el 5% la califica en el nivel alto, esto quiere decir que existe una visión intermedia en la forma en que se administran las acciones para el trabajo dentro de la entidad, además que existen deficiencias en las decisiones gerenciales, se encuentra un manejo poco clarificado de las actividades a realizar y de las guías a seguir para alcanzar los objetivos institucionales, esto puede traer como resultados carencias y problemas en la estructura los planes de trabajo, es entonces, que se pone de manifiesto las

limitadas estrategias con las que cuenta la municipalidad impidiendo el desarrollo ideal de la comuna. A continuación se describen los resultados encontrados en las dimensiones de gestión, en planificación el 50% de los evaluados la califica en el nivel medio, el 39% en el nivel bajo y el 11% señala que es de nivel alto, es decir las estrategias, los planes y orientaciones técnicas para la ejecución de actividades en pro de conseguir las metas institucionales, no se encuentran delimitadas de manera precisa, siendo así, no se pueden prever posibles amenazas y tampoco se alcanzan aprovechar las fortalezas y oportunidades de la institución; en la dimensión organización el 56% de los trabajadores la ubicó en el nivel medio, igualando con 22% los niveles alto y bajo, estos hallazgos ponen en evidencia la irregularidad en la forma que se estructuran las funciones y sus unidades orgánicas, además de la relación con los perfiles de puestos de quienes deben desempeñar las labores; por su parte el componente dirección se observa el dominio del nivel medio con 67%, el nivel bajo alcanza el 28% y el nivel alto consigue el 6%, esto indica las limitaciones en los procesos de administración, en la cual se deben aplicar las estrategias y herramientas para la gestión; esto implica una dificultad en el desempeño de las competencias para gerenciar los conocimientos, habilidades y aptitudes en búsqueda de un funcionamiento eficiente; en la dimensión control la mitad de la muestra indicó que se encuentra en nivel medio, el 33% la califica en el bajo y el 17% la pondera en el nivel alto, esto quiere decir que más de la mitad percibe que existe una limitada inspección tanto en la fase previa, durante y posterior al accionar de las actividades planificadas por las autoridades ediles, incluyendo a los funcionarios que forman parte de estos procesos, esto indicaría fragilidad en lo planeado, organizado y dirigido.

Estos resultados difieren a los datos brindados por López (2019), quien al evaluar la gestión municipal en Lima Metropolitana encontró que el nivel dominante en su muestra era el alto (55.6%) y la segunda con mayor frecuencia era la regular, indicando resultados positivos en la percepción de la gestión, así mismo las valoraciones que alcanzaron las dimensiones de esta variable señalan el nivel más ideal en cada uno de sus componentes; otro resultado con el que se refuta son los hallazgos de Flores (2020), quien indica que el mayor nivel encontrado fue el de buena gestión con el 40.6% en una institución edil capitalina, además este autor trabajó en su variable con las mismas dimensiones que la

presente, encontrando puntajes que contradicen a los observados en este estudio; por su parte Flores (2020), halló en cada dimensión el dominio en los niveles altos; estas discrepancias ponen en evidencia los contrastes que existen en el territorio peruano, pudiendo deberse a distintos factores pero, es preciso mencionar que cada realidad es única, debiendo identificar las características de cada población y fenómeno para la búsqueda de mejoras continuas y eficientes. Esto se complementa con lo mencionado por Suller (2008), quien indica que para conseguir el desarrollo y logro de metas se debe estratificar, enlazando labores y dirigiendo los recursos de manera ideal, dando pie así a lo denominado como gestión; así mismo Ticona (2019), señala que este proceso vincula las acciones y toma de decisiones de los directivos y ejecutivos de la gerencia municipal, los cuales deben de respaldarse en la legislación, alianzas de participación y gobernabilidad política.

En cuanto a la relación entre control interno y gestión municipal en la Municipalidad de Kañaris se determinó que existe relación directa $r = 0.963$ con un margen de error menor al 1% ($p < 0.5$), este resultado señala que se rechaza la hipótesis nula y por lo tanto se acepta la hipótesis afirmativa, la relación encontrada indica que los valores altos correspondientes a la primera variable se asocian de manera directa con los puntajes altos de la segunda, significando que en cuanto mayor pueda ser el control interno en la municipalidad esto tendrá un vínculo más cercano con la buena gestión municipal, sin embargo este dato revela también que la escasa supervisión en el proceso de vigilancia de los objetivos y los caminos adoptados para llegar a estos, se relacionan con la percepción baja que se tiene por la manera en que se está manejando y direccionando los recursos, decisiones y acciones en las diversas áreas de la entidad. Una investigación que reafirma el hallazgo de la presente es la investigación de Flores (2020) que concluyendo que existe relación significativa entre control interno y gestión municipal, de acuerdo a los resultados de Spearman $= 0,789$. Similar a la correlación encontrada en el estudio de Mamani (2018) que concluye, que si existe correlación positiva, con una $\rho = 0,114$ ($p\text{-valor}: 0,06 > 0,05$) afirmando lo explicado por Popescu, Popescu, & Galca (2017), resolvieron que la gestión junto al control interno deben estar vinculadas de manera estrecha para que se puedan cumplir a maneja cabal las metas planteadas en los planes institucionales, además que ambas deben de contener estrategias, métodos y herramientas para el cumplimiento de los

procedimientos que las involucra. Por su parte Rahim, Ahmed y Faeq (2018), señalan que las experiencias de entidades extranjeras evidencian que el control interno y la gestión operativa se asocian de manera directa, es por eso que se conlleva un delicado cuidado del control para conseguir buenos resultados en la administración. Otro dato relevante lo brinda American Accounting Association (2020), quienes indican que el control interno y la ineficiencia de la gestión puede ser motivada por complicaciones en el manejo de las finanzas o debilidades en la inversión. En lo que respecta a las contribuciones teóricas Contraloría General de la Republica (2014), indica que el control interno es parte inherente de la gestión, siendo así que esta complementa de manera contundente y sucesiva el proceso de la primera. Así mismo los aportes de Xiao (2020), aseguran que existirán efectos beneficiosos sobre la gestión si es que se tienen supervisados todos los procedimientos intervinientes en el control interno.

Luego de realizar la descripción de los resultados además de contrastarlos con los aportes previos y las teorías recolectadas se puede afirmar que el control interno y la gestión municipal se relacionan de manera positiva, siendo este el hallazgo general con el cual se consolida la hipótesis planteada al inicio de la investigación, además que a partir de estos resultados se pueden formular posibles modificaciones a favor de la entidad edil y de los trabajadores de la misma.

VI. CONCLUSIONES

1. En la percepción de conocimiento del control interno del distrito de Kañaris se determina que los trabajadores lo ubican en el nivel medio, con un 56%, por su parte el 33% lo califican como bajo y sólo el 11% indica que el control interno es alto; en las dimensiones evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control y supervisión en todas coincide que el nivel dominante es el medio.
2. En la percepción de los trabajadores sobre la variable gestión municipal en el distrito de Kañaris se encontró que el 67% la ubica en el término medio, mientras que el 28% la posiciona en el nivel bajo, sólo el 5% la califica en el nivel alto; en lo que respecta a las dimensiones planificación, organización, dirección y control las mayores frecuencias acudieron sobre el nivel medio.
3. Finalmente se concluye que existe relación significativa de intensidad alta y con dirección positiva entre el control interno y la gestión municipal en la Municipalidad distrital de Kañaris de acuerdo a los resultados obtenidos de correlación donde la sig. fue de $0,000 < 0,05$. Además, el Rho de Spearman= 0,963.

VII. RECOMENDACIONES

1. El alcalde debe, involucrar, orientar e informar sobre las normas y políticas en el proceso de implementación del control interno en la municipalidad a los servidores en cualquier nivel de jerarquía y así lograr una gestión municipal óptima.
2. Se recomienda al gerente utilizar los resultados encontrados en la presente investigación para planificar y organizar planes de acción que vinculen a los trabajadores municipales en la implementación integral del sistema de control interno y con el ello el manejo de sus componentes., buscando mejorar la gestión municipal.
3. A los funcionarios de mayor jerarquía la aplicación de herramientas de gestión bajo un enfoque de gestión por resultados donde involucren activamente a todo el personal en las diferentes áreas organizativas logrando así niveles de eficiencia y satisfacción en su población.

REFERENCIAS

- Álvarez Viera, P. (2018). Ética e investigación. Obt file:///C:/Users/intel/Downloads/Dialnet-EticaEInvestigacion-6312423.pdf
- Agüero Olivos, W. D. (2020). Sistema de control interno para el rendimiento laboral en el área recursos humanos de la red asistencial Lambayeque Es salud [Tesis de maestría-Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46929/Ag%
%bcero_OWD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/46929/Ag%c3%bcero_OWD-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Albán Sáenz, J. M., & Poma Vargas, A. E. (febrero de 2019). Problemática del Sistema de Control Interno para erradicar la corrupción en el Estado Peruano. YACHAQ. doi: <https://doi.org/10.46363/yachaq.v1i2.7>
- Casals & Associates. Integrated Internal Control Framework for Latin America [https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaidd_marco_integrad
o_de_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/usaidd_marco_integrad_o_de_ci.pdf)
- Contraloría general de la República. (2014). Marco conceptual del control interno. Lima, Perú. [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publi
caciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)
- Contraloría General de la República. (2019). Control interno [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicacio
nes/BROCHURE_006-2019-CG.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/BROCHURE_006-2019-CG.pdf)
- Contraloría general de la República. (17 de enero de 2020). Control interno. Consulta de entregables para la Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades públicas: <https://apps1.contraloria.gob.pe/sci/Consulta>
- COSO. (2013). Control interno - Marco integrado. [https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-
ejecutivo.original.pdf](https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf)

- Da Silva, A.; Da Cunha, P.; Teixeira, S. (2018). Recommendations for audit committees in Brazilian companies. *Revista de contabilidade e organizacoes*. 12(1), 2-10. doi: 10.11606/issn.1982-6486.rco.2018.138529
- Diario correo. (15 de noviembre de 2019). Diario Correo. Capturan a exalcalde de Kañaris por recibir coimas: <https://diariocorreo.pe/edicion/lambayeque/detienen-exalcalde-de-canaris-exfuncionarios-y-proveedores-por-presunta-corrupcion-923237/>
- Diario oficial del bicentenario. (18 de octubre de 2020). Diario oficial del bicentenario – peruano <https://diariooficial.elperuano.pe/Normas/normasactualizadas>
- Flores De Paz, M. E. (2020). Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Casma. [Tesis de maestría en Gestión pública, Universidad Cesar Vallejo Lima - Perú]. http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/48287/Flores_DPME-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gaceta Jurídica (2018). Más de 20 mil funcionarios de la Administración Pública son procesados por corrupción. Publicado el 24 de abril de 2018. <http://laley.pe/not/5245/mas-de-20-mil-funcionarios-del-poder-judicial-son-gestion>
- Gestión. (27 de agosto de 2014). Economía. <https://gestion.pe/economia/deficiente-gestion-gobiernos-municipales-demuestra-ausencia-organo-control-69343-noticia/procesadospor-corrupcion>
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. d. (2014). Metodología de la investigación (Vol. 6). México: McGraw-Hill / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Honadle, B. W., & Howitt, A. M. (1986). Perspectives on Management Capacity Building. SUNY Press <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=nlebk&AN=7677&lang=es&site=eds-live>

- INEI. (2017). Perú Indicadores de gestión municipal. Lima, Perú.
[http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/F71CAD91170696E505258248005E04BE/\\$FILE/Per%C3%BA_indicadores_de_Gesti%C3%B3n_Municipal_2017.pdf](http://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con5_uibd.nsf/F71CAD91170696E505258248005E04BE/$FILE/Per%C3%BA_indicadores_de_Gesti%C3%B3n_Municipal_2017.pdf)
- Khoury Zarzar, F. (2010). Orientaciones básicas para el fortalecimiento del control interno en los gobiernos locales. Lima, Perú.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Orientaciones_basicas_CI_Gobiernos_Locales.pdf
- Lai, Shu-Miao; Liu, Chih-Liang; Chen, Sheng-Syan American Accounting Association. (2020). Internal Control Quality and Investment Efficiency. ACCOUNTING HORIZONS.
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=3&sid=36dae419-da8d-47f0-98dd-3971ba90ccb7%40sessionmgr101>
- León Muñoz, E. F. (2017). Gestión administrativa y control interno en el programa de INABIF. [Tesis de maestría-Universidad Cesar Vallejo] - Escuela de posgrado, Chiclayo.
http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23595/Le%c3%b3n_MEF.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Leice, M.; Armindo, S. (2020). Limits of Brazilian public accounting and control systems to address the systemic corruption problema: lessons from the Swedish and Italian cases. Revista de Administracao Pública. 54(1). doi: 10.1590/0034-761220180115x
- López Valencia, S. (2019). Gestión municipal y la participación ciudadana en el presupuesto participativo de la Municipalidad Metropolitana de Lima. [Tesis de doctorado en gestión pública y gobernabilidad, Lima - Universidad Cesar Vallejo] file:///C:/Users/intel/Downloads/L%C3%B3pez_VS%20(1).pdf
- López, O.; Guevara, J. (2016). Internal control in Colombia: a diagnosis from a theoretical perspective. Tecnológico de Antioquia. 12(3), 265-268. E-ISSN: 1402-3119.

- López, P. L. (2004). Población, muestra y muestreo. Scielo. http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- Louffat, E. (2014). administracion fundamentos del proceso administrativo (4 ed.). CENGAGE Learnig. https://issuu.com/cengagelatam/docs/administraci__n_louffat_issuu
- Mamani Calizaya, A. A. (2018). Control interno y gestión municipal en la Municipalidad de Ilo -Moquegua [Tesis de maestria. Universidad Cesar Vallejo], Ilo. Obtenido de file:///C:/Users/intel/Desktop/MAESTRIA%202020/antecedentes%202021/mamani_ca.pdf
- Martins Pestana, F., & Palella, S. (2012). Metodología de la investigación cuantitativa. Caracas: FEDUPEL. <https://metodologiaecs.wordpress.com/2015/09/06/metodologia-de-la-investigacion-cuantitativa-3ra-ed-2012-santa-palella-stracuzzi-y-feliberto-martins-pestana-2/>
- Metalia, M.; Winarningsih, S.; Sugarman, H. (2020). Factors affecting performance of indonesian goverment's internal supervisory. Utopía y praxis latinoamericana. 25(1), 1-4. doi: <https://doi.org/10.5281/zenodo.4155787>
- Nunes, F.; Azevedo, M.; Moreira, A.; Del Bosco, P. (2020). Incorporation of international risk management standars into federal regulations. Revista de administracao pública. 54(1), 3-7. doi: 10.1590/0034-761220180117x
- Ñaupas Paitán, H. (2014). Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis (Vol. 4). Ediciones de la U. Obtenido de <https://corladancash.com/wp-content/uploads/2019/03/Metodologia-de-la-investigacion-Naupas-Humberto.pdf>
- Organización de las Naciones Unidas. (2015). Objetivos de Desarrollo Sostenible en Perú. Obtenido de Naciones Unidas Perú: <https://peru.un.org/es/sdgs>
- Paredes Bastidas, À. V. (2018). Evaluación del control interno mediante la metodología coso 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano

de seguridad social, centro de especialidades Letamendi. Universidad católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/10921/1/T-UCSG-POS-MAE-179.pdf>

Park, Y., Matkin, D., & Marlowe, A. (2016). Internal Control Deficiencies and Municipal Borrowing Costs. *Japón*. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/epdf/10.1111/pbaf.12120>

Peña Peña, J. (2017). Gestión del control interno y su relación con las contrataciones públicas de la oficina de abastecimiento y almacenes de la Municipalidad Provincial de Bellavista [Tesis de maestría Universidad Cesar Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/31621>

Pichilingue, F. V., & Salcedo, B. L. (2017). Gestión municipal para el desarrollo sostenible. *Big Bang Faustiniiano*, 23. <http://revistas.unjfsc.edu.pe/index.php/BIGBANG/article/view/49/47>

Plasencia, A. (2014). The internal control system: guarantee of the achievement of objectives. *Medisan*, 14(5), 588-590. E-ISSN: 1029-3019. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S102930192010000500001&lng=es&nrm=iso&tlng=en

Popescu, M., Mihaela Popescu, S., & Galca, M. D. (2017). The Internal Control Management Development Strategy in Romania. Working papers, 14. <https://ideas.repec.org/p/smo/wpaper/14.html>

Rahim, N. F., Ahmed, E. R., & Faeq, M. K. (2018). Internal Control System and Perceived Operational. *Global Business and Management Research*, 10(1). <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bth&AN=132815457&lang=es&site=eds-live>

Rich, K. T., Roberts, B. L., & Zhang, J. X. (2018). Linguistic Tone and Internal Control Reporting: Evidence from Municipal Management Discussion and Analysis Disclosures. *Journal of Governmental & Non Profit Accounting*, 7(1), 24–54. <https://doi.org/10.2308/ogna-52326>

- Saldaña Leiva, J. (2017). Propuesta de control interno basado en la metodología Coso III en el área de presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pueblo Nuevo, Provincia de Chepén. La Libertad: Universidad César Vallejo.
- Samir, M.; Rudolph, A. (2017). Integrating internal control frameworks for effective corporate information technology governance. *Journal of information systems and technology Management*, 14(3), 2-8. doi: 10.4301/S1807-17752017000300004
- Schandl, A., & Foster, P. L. (2019). COSO Internal Control –Framework. <https://www.coso.org/Documents/COSO-CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
- Sismap Municipal. (2016). Manual gestión municipal. Santo Domingo, Rep. Dominicana. <https://www.sismap.gob.do/Municipal/uploads/Manual-2016.pdf>
- Soria del Castillo, B. (2011). Herramientas para la gestión municipal - Diccionario Municipal Peruano (Vol. 2). Lima: Nova Print S.A.C. file:///C:/Users/intel/Downloads/Diccionario_Municipal_Peruano_Diccionari.pdf
- Speciale, S. (2019). The Managers' Internal Control Program: What Can It Do For You? Defense Acquisition University Press. https://go.gale.com/ps/retrieve.do?tabID=T003&resultListType=RESULT_LIST&searchResultsType=SingleTab&hitCount=4659&searchType=BasicSearchForm¤tPosition=23&docId=GALE%7CA584979879&docType=Article&sort=Relevance&contentSegment=ZCUN-MOD1&prodId=PPBE&pa
- Ticona, F. C. (2019). La gestión municipal un modelo para el desarrollo local en Bolivia (Vol. Primera edición). La Paz, Bolivia. file:///C:/Users/intel/Downloads/LIBRO-GESTION-MUNICIPAL-UMSA-mail.pdf
- Udeh, I. (2020). Jore Company: A Case Based on the 2013 Coso Internal Control Framework. *Journal of Theoretical Accounting Research*, 16(1), 100–122. <http://eds.b.ebscohost.com/eds/detail/detail?vid=8&sid=36dae419-da8d-47f0-98dd->

3971ba90ccb7%40sessionmgr101&bdata=Jmxhbmc9ZXMmc2l0ZT1lZHMt
bGl2ZQ%3d%3d#AN=145969464&db=bth

Valderrama, S. (2016). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica: Cuantitativa, Cualitativa y Mixta. Lima: San Marcos.

Vega, L.; Gonzales, L. (2017). Statistical diagnosis of the internal control in a hospital institution. *Ciencias tecnológicas*. 16(2), 294-308. E-ISSN 1729-519X

Xiao, L. (2020). The effectiveness of internal control and innovation performance: An intermediary effect based on corporate social responsibility. *PLOS ONE*.
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=12&sid=dc6426c0-fe93-46ac-9342-3aa6d4042939%40pdc-v-sessmgr04>

Yilmaz, O. K., & Karakaya, G. (2020). A research on the internal control compliance action plans created by the municipalities in turkey in accordance with coso model. *Visioner*.
<http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=9&sid=dc6426c0-fe93-46ac-9342-3aa6d4042939%40pdc-v-sessmgr04>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de operacionalización de la variable control interno

VARIABLES	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Proceso integral, efectuado por un titular, funcionario y servidores de una entidad, el cual es diseñado para enfrentar riesgos y dar seguridad de que se alcanzará los objetivos de la misma, es decir orientada a minimizar los riesgos (control interno 2014 Contraloría General de la república)	La variable control interno se medirá de acuerdo a la metodología de COSO	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública.	Escala de Likert
					La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.	
					La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética.	
				Asignación de autoridad y responsabilidad.	La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno	Nunca
			Competencia profesional	La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	Casi nunca	
			Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	Casi siempre
					Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.	
					La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	
					Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas	
				Identificación de fraude	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.	Siempre
					El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	
				Valoración de los riesgos	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.	
			Respuesta al riesgo	Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos		

			Información Y Comunicación	Información y responsabilidad	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos
				Canales de comunicación	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone.
				sistemas de información	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución
				Calidad de la información	La entidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.
			Actividades de control	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos
				Segregación de funciones	La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción
			Supervisión		El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control
				Seguimiento de los resultados	Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección
					La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno
			Actividades de prevención y monitoreo	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección	

Operacionalización de la variable gestión municipal

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Gestión municipal	Proceso que busca planificar y administrar todos los recursos que sean propios del municipio, de forma eficiente (Louffat, 2014)	La variable gestión municipal se medirá con un cuestionario en escala ordinal, mediante 4 dimensiones y 18 ítems	Planificación	Planes estratégicos	Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.	Escala de Likert
					Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión	
					La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.	
					La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados.	
			Organización	Recursos humanos	El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada.	
				Socialización	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo	
				Diseño del ordenamiento interno	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	
					Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los Proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población	
			Dirección	Relaciones	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.	
					la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.	
			Desarrollo institucional	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión		
			Control	Auditoría interna	Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas.	
					Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas	
					Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.	
					Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad.	
				Auditoría externa	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población	
			Plan operativo	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes.		
						Casi Nunca
						A veces
						Casi siempre
						Siempre

Anexo 2 Instrumentos para la recolección de datos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CUESTIONARIO DE EVALUCION DEL CONTROL INTERNO

Estimado trabajador , el presente instrumento tiene como objetivo la recolección de datos para una investigación , por lo que le solicito y agradezco contestar todos los ítems con la mayor sinceridad posible , cabe precisar que esta encuesta es anónima. Cada pregunta está conformada por 5 alternativas, marca con X, el casillero conveniente, teniendo en cuenta los siguientes valores:

N°	1	2	3	4	5
Alternativa	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N.º	Ítems	Escala de valoración				
		N	CN	AV	CS	S
1	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública.					
2	La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.					
3	La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus servidores que vulneran la ética.					
4	La entidad cuenta con un funcionario que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos para la implementación del Sistema de control interno.					
5	La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios					
6	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.					
7	Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.					
8	La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.					
9	Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas					
10	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.					
11	El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.					
12	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.					
13	Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos.					
14	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos.					
15	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (¿Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros					

16	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución					
17	La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.					
18	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático según los plazos establecidos					
19	La entidad ha determinado las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción					
20	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control					
21	Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección					
22	La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno					
23	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección					



CUESTIONARIO DE EVALUCION DE LA GESTION MUNICIPAL

Estimado trabajador el presente instrumento tiene como objetivo la recolección de datos para una investigación. Es preciso mencionar que es anónima, por lo que le solicito y agradezco contestar todos los ítems con la mayor sinceridad posible. Cada pregunta está conformada por 5 alternativas, marca con X, el casillero conveniente, teniendo en cuenta los siguientes valores:

N°	1	2	3	4	5
Alternativa	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N.º	ITEMS	Escala de valoración				
		N	CS	AV	CS	S
1	Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.					
2	Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión					
3	La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.					
4	La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados					
5	El área de Recursos humanos de la entidad está organizada y capacitada.					
6	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo					
7	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional					
8	Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para desarrollar y ejecutar los Proyectos de Inversión Pública					
9	Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población					
10	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.					
11	la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.					
12	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión					
13	Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas					
14	Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas					
15	Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.					
16	Considera que la entidad realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad					
17	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población					
18	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes					

Anexo 3 Validez y confiabilidad de instrumentos



UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Validación de Escala valorativa para evaluar el instrumento

Chiclayo, 30 de octubre de 2020

Señor

Dr. Rolando Mario Castro Balcázar

Chiclayo. -

De mi consideración:

Reciba el saludo institucional y personal y al mismo tiempo para manifestarle lo siguiente:

El suscrito está en la etapa del diseño del Proyecto de Investigación para el posterior desarrollo del mismo con el fin de obtener el grado de Magister en Gestión Pública.

Como parte del proceso de elaboración del proyecto se ha elaborado un instrumento de recolección de datos, el mismo que por el rigor que se nos exige es necesario validar el contenido de dicho instrumento; por lo que reconociendo su formación y experiencia en el campo profesional y de la investigación recurro a Usted para en su condición de EXPERTO emita su juicio de valor sobre la validez del instrumento.

Para efectos de su análisis adjunto a usted los siguientes documentos:

- Instrumento detallado con ficha técnica.
- Ficha de evaluación de validación.
- Matriz de consistencia de la investigación.
- Cuadro de operacionalización de variables
- Descripción de las dimensiones.

Sin otro particular quedo de usted.

Atentamente,

Br. YULI ERIKA VARGAS VILLEGAS

Matriz de consistencia de la investigación

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones
¿Existe relación entre el control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris 2020?	Analizar la relación entre el conocimiento del, control interno y la gestión municipal, en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris 2020.	Existe relación directa entre el nivel de conocimiento del control interno y la gestión municipal, en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris	Control interno	Ambiente de control
	Objetivos específicos			Evaluación de riesgos
	Inferir en el conocimiento del control interno en los trabajadores de la Municipalidad.			Información y Comunicación
	Determinar la gestión municipal según los trabajadores de la Municipalidad de Kañaris			Actividades de Control
	Determinar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris.			Supervisión
	Gestión municipal		Planificación	
			Organización	
			Dirección	
Control				



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA SALUD

INSTRUMENTO

1 Nombre del instrumento:

Cuestionario para evaluar el control interno en los trabajadores de la municipalidad distrital de Cañaris.

2. Autor original:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas

3. Objetivo:

Recoger información y analizar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores del distrito de Cañaris.

4. Estructura y aplicación:

El presente cuestionario está estructurado en base a 23 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

El instrumento será aplicado a una población de 18 trabajadores de la municipalidad distrital de Cañaris.

FICHA TÉCNICA INSTRUMENTAL

5. Nombre del instrumento.

Cuestionario para evaluar el control interno.

6. Estructura detallada.

Es esta sección se presenta un cuadro donde puede apreciar la variable, las dimensiones e indicadores que la integran.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Estimado trabajador , el presente instrumento tiene como objetivo la recolección de datos para una investigación , por lo que le solicito y agradezco contestar todos los ítems con la mayor sinceridad posible , cabe precisar que esta encuesta es anónima.Cada pregunta está conformada por 5 alternativas, marca con X, el casillero conveniente, teniendo en cuenta los siguientes valores:

N°	1	2	3	4	5
Alternativa	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N.º	Ítems	Escala de valoración				
		N	CN	AV	CS	S
1	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética.					
2	La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.					
3	La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus servidores que vulneran la ética.					
4	La entidad cuenta con un funcionario que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación para la implementación del Sistema de control interno.					
5	La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los servidores					
6	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.					
7	Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.					
8	La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.					
9	Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas					
10	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.					
11	El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.					
12	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.					
13	Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos.					
14	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos.					
15	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (¿ Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros					
16	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución					

17	La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.					
18	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático según los plazos establecidos					
19	La entidad ha determinado las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción					
20	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control					
21	Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección					
22	La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno					
23	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección					



Matriz de operacionalización de la variable control interno

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Proceso integral, efectuado por un titular, funcionario y servidores de una entidad, el cual es diseñado para enfrentar riesgos y dar seguridad de que se alcanzará los objetivos de la misma, es decir orientada a minimizar los riesgos (control interno 2014 Contraloría General de la república)	La variable control interno se medirá de acuerdo a la metodología de COSO	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública.	Escala de Likert
					La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.	
					La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética.	
				Asignación de autoridad y responsabilidad.	La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno	Casi nunca
			Competencia profesional	La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	A veces	
			Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	Casi siempre
					Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.	
					La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	
				Identificación de fraude	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.	Siempre
					El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	
				Valoración de los riesgos	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.	
			Respuesta al riesgo	Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos		

			Información Y Comunicación	Información y responsabilidad	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos
				Canales de comunicación	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone.
				sistemas de información	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución
				Calidad de la información	La entidad, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.
		Actividades de control		Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos
				Segregación de funciones	La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción
		Supervisión			El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control
				Seguimiento de los resultados	Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección
					La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno
				Actividades de prevención y monitoreo	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección

FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS

Título de la tesis: Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de kañaris



Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Criterios de evaluación							
				Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus servidores que vulneran la ética.	✓		✓		✓		✓	
		Competencia profesional	La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique, a la sensibilización, capacitación, orientación para la implementación del Sistema de control interno.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	✓		✓		✓		✓	
			La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	✓		✓		✓		✓	
	Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	✓		✓		✓		✓	
			Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas	✓		✓		✓		✓	
			Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.	✓		✓		✓		✓	
		Identificación de fraude	El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	✓		✓		✓		✓	
			Valoración de los riesgos	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.	✓		✓		✓		✓

Información Y Comunicación	Información y responsabilidad	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos	✓		✓		✓		✓	
	Canales de comunicación	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone.	✓		✓		✓		✓	
	sistemas de información	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución	✓		✓		✓		✓	
	Calidad de la información	La entidad, a través de las canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.	✓		✓		✓		✓	
Actividades de Control	Controles sobre el acceso a los recursos.	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos	✓		✓		✓		✓	
	Segregación de funciones	La entidad ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción.	✓		✓		✓		✓	
Supervisión	Seguimiento de los resultados	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno cumple con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control.	✓		✓		✓		✓	
		Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección.	✓		✓		✓		✓	
		La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control.	✓		✓		✓		✓	
	Actividades de prevención y monitoreo	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad.	✓		✓		✓		✓	

Grado y Nombre del Experto: Dr Rolando Mario Castro Balcázar Firma del experto

EXPERTO EVALUADOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión municipal en la municipalidad distrital de cañaris.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir la variable control interno.

3. TESISISTA:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas.

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO


Dr. Rolando Mario Castro Balcázar.
DNI 16750422
Firma del experto

Chiclayo, 03 de octubre de 2020

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Validación de Escala valorativa para evaluar el instrumento

Chiclayo, 30 de octubre de 2020

*Señor**Mg. Pedro Antonio Pérez Arboleda**Chiclayo. -**De mi consideración:**Reciba el saludo institucional y personal y al mismo tiempo para manifestarle lo siguiente:**El suscrito está en la etapa del diseño del Proyecto de Investigación para el posterior desarrollo del mismo con el fin de obtener el grado de Magister en Gestión Pública.**Como parte del proceso de elaboración del proyecto se ha elaborado un instrumento de recolección de datos, el mismo que por el rigor que se nos exige es necesario validar el contenido de dicho instrumento; por lo que reconociendo su formación y experiencia en el campo profesional y de la investigación recorro a Usted para en su condición de EXPERTO emita su juicio de valor sobre la validez del instrumento.**Para efectos de su análisis adjunto a usted los siguientes documentos:*

- *Instrumento detallado con ficha técnica.*
- *Ficha de evaluación de validación.*
- *Matriz de consistencia de la investigación.*
- *Cuadro de operacionalización de variables*
- *Descripción de las dimensiones.*

*Sin otro particular quedo de usted.**Atentamente,*

Br. YULI ERIKA VARGAS VILLEGAS

Matriz de consistencia de la investigación

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones
¿Existe relación entre el control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris 2020?	Analizar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal, en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris 2020.	Existe relación directa entre el nivel de conocimiento del control interno y la gestión municipal, en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris	Control interno	Ambiente de control
	Objetivos específicos			Evaluación de riesgos
	Inferir en el conocimiento del control interno en los trabajadores de la Municipalidad.			Información y Comunicación
	Determinar la gestión municipal según los trabajadores de la Municipalidad de Kañaris			Actividades de Control
	Determinar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris.			Supervisión
			Gestión municipal	Planificación
				Organización
				Dirección
Control				



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA SALUD

INSTRUMENTO

1 Nombre del instrumento:

Cuestionario para evaluar el control interno en los trabajadores de la municipalidad distrital de Cañaris.

2. Autor original:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas

3. Objetivo:

Recoger información y analizar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores del distrito de Cañaris.

4. Estructura y aplicación:

El presente cuestionario está estructurado en base a 23 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

El instrumento será aplicado a una población de 18 trabajadores de la municipalidad distrital de Cañaris.

FICHA TÉCNICA INSTRUMENTAL

5. Nombre del instrumento.

Cuestionario para evaluar el control interno.

6. Estructura detallada.

Es esta sección se presenta un cuadro donde puede apreciar la variable, las dimensiones e indicadores que la integran.

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

Estimado trabajador , el presente instrumento tiene como objetivo la recolección de datos para una investigación , por lo que le solicito y agradezco contestar todos los ítems con la mayor sinceridad posible , cabe precisar que esta encuesta es anónima.Cada pregunta está conformada por 5 alternativas, marca con X, el casillero conveniente, teniendo en cuenta los siguientes valores:

N°	1	2	3	4	5
Alternativa	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N.º	Ítems	Escala de valoración				
		N	CN	AV	CS	S
1	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética.					
2	La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.					
3	La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus servidores que vulneran la ética.					
4	La entidad cuenta con un funcionario que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación para la implementación del Sistema de control interno.					
5	La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los servidores					
6	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.					
7	Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.					
8	La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.					
9	Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas					
10	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.					
11	El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.					
12	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.					
13	Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos.					
14	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos.					
15	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (¿ Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros					
16	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución					

17	La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.					
18	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático según los plazos establecidos					
19	La entidad ha determinado las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción					
20	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control					
21	Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección					
22	La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno					
23	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección					



Matriz de operacionalización de la variable control interno

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Proceso integral, efectuado por un titular, funcionario y servidores de una entidad, el cual es diseñado para enfrentar riesgos y dar seguridad de que se alcanzará los objetivos de la misma, es decir orientada a minimizar los riesgos (control interno 2014 Contraloría General de la república)	La variable control interno se medirá de acuerdo a la metodología de COSO	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública.	Escala de Likert
					La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.	
					La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética.	
				Asignación de autoridad y responsabilidad.	La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno	Casi nunca
				Competencia profesional	La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	A veces
			Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	Casi siempre
					Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.	
					La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	
				Identificación de fraude	Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas	Siempre
					Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.	
				Valoración de los riesgos	El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	
				Respuesta al riesgo	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.	
				Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos		

			Información Y Comunicación	Información y responsabilidad	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos
				Canales de comunicación	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone.
				sistemas de información	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución
				Calidad de la información	La entidad, a través de las canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.
			Actividades de control	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos
				Segregación de funciones	La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción
			Supervisión	Seguimiento de los resultados	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control
					Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección
				Actividades de prevención y monitoreo	La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno
					Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección

FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS

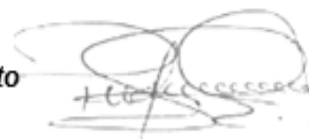
Título de la tesis: Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de kañaris



Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Criterios de evaluación							
				Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus servidores que vulneran la ética.	✓		✓		✓		✓	
		Competencia profesional	La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique, a la sensibilización, capacitación, orientación para la implementación del Sistema de control interno.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	✓		✓		✓		✓	
	Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	✓		✓		✓		✓	
			Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	✓		✓		✓		✓	
			Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas	✓		✓		✓		✓	
		Identificación de fraude	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.	✓		✓		✓		✓	
			El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	✓		✓		✓		✓	
		Valoración de los riesgos	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.	✓		✓		✓		✓	

Información Y Comunicación	Información y responsabilidad	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos	✓		✓		✓		✓	
	Canales de comunicación	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone.	✓		✓		✓		✓	
	sistemas de información	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución	✓		✓		✓		✓	
	Calidad de la información	La entidad, a través de las canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.	✓		✓		✓		✓	
Actividades de Control	Controles sobre el acceso a los recursos.	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos	✓		✓		✓		✓	
	Segregación de funciones	La entidad ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción.	✓		✓		✓		✓	
Supervisión	Seguimiento de los resultados	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno cumple con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control.	✓		✓		✓		✓	
		Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección.	✓		✓		✓		✓	
		La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control.	✓		✓		✓		✓	
	Actividades de prevención y monitoreo	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad.	✓		✓		✓		✓	

Grado y Nombre del Experto: Mg. Pedro Antonio Pérez Arboleda. Firma del experto



: EXPERTO EVALUADOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión municipal en la Municipalidad distrital de kañaris.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir la variable control interno.

3. TESISISTA:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas.

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 03 de octubre de 2020

Mg. Pedro Antonio Pérez Arboleda.

DNI 18109477

Firma del experto



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO

PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN GESTIÓN PÚBLICA

Validación de Escala valorativa para evaluar el instrumento

Chiclayo, 30 de octubre de 2020

Señor

Dr. Rafael Damián Villón Prieto

Chiclayo. -

De mi consideración:

Reciba el saludo institucional y personal y al mismo tiempo para manifestarle lo siguiente:

El suscrito está en la etapa del diseño del Proyecto de Investigación para el posterior desarrollo del mismo con el fin de obtener el grado de Magister en Gestión Pública.

Como parte del proceso de elaboración del proyecto se ha elaborado un instrumento de recolección de datos, el mismo que por el rigor que se nos exige es necesario validar el contenido de dicho instrumento; por lo que reconociendo su formación y experiencia en el campo profesional y de la investigación recuro a Usted para en su condición de EXPERTO emita su juicio de valor sobre la validez del instrumento.

Para efectos de su análisis adjunto a usted los siguientes documentos:

- Instrumento detallado con ficha técnica.
- Ficha de evaluación de validación.
- Matriz de consistencia de la investigación.
- Cuadro de operacionalización de variables
- Descripción de las dimensiones.

Sin otro particular quedo de usted.

Atentamente,

Br. YULI ERIKA VARGAS VILLEGAS

Matriz de consistencia de la investigación

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones
¿Existe relación entre el control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris 2020?	Analizar la relación entre el conocimiento del, control interno y la gestión municipal, en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris 2020.	Existe relación directa entre el nivel de conocimiento del control interno y la gestión municipal, en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris	Control interno	Ambiente de control
	Objetivos específicos			Evaluación de riesgos
	Inferir en el conocimiento del control interno en los trabajadores de la Municipalidad.			Información y Comunicación
	Determinar la gestión municipal según los trabajadores de la Municipalidad de Kañaris			Actividades de Control
	Determinar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris.			Supervisión
	Gestión municipal		Planificación	
			Organización	
			Dirección	
Control				



ESCUELA DE POSGRADO
PROGRAMA ACADÉMICO DE MAESTRÍA EN
GESTIÓN DE LOS SERVICIOS DE LA SALUD

INSTRUMENTO

1 Nombre del instrumento:

Cuestionario para evaluar el control interno en los trabajadores de la municipalidad distrital de Kañaris.

2. Autor original:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas

3. Objetivo:

Recoger información y analizar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores del distrito de Kañaris.

4. Estructura y aplicación:

El presente cuestionario está estructurado en base a 23 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

El instrumento será aplicado a una población de 18 trabajadores de la municipalidad distrital de Kañaris.

FICHA TÉCNICA INSTRUMENTAL

5. Nombre del instrumento.

Cuestionario para evaluar el control interno.

6. Estructura detallada.

Es esta sección se presenta un cuadro donde puede apreciar la variable, las dimensiones e indicadores que la integran.

CUESTIONARIO DE EVALUCION DEL CONTROL INTERNO

Estimado trabajador , el presente instrumento tiene como objetivo la recolección de datos para una investigación , por lo que le solicito y agradezco contestar todos los ítems con la mayor sinceridad posible , cabe precisar que esta encuesta es anónima.Cada pregunta está conformada por 5 alternativas, marca con X, el casillero conveniente, teniendo en cuenta los siguientes valores:

N°	1	2	3	4	5
Alternativa	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N.º	Ítems	Escala de valoración				
		N	CN	AV	CS	S
1	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética.					
2	La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.					
3	La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus servidores que vulneran la ética.					
4	La entidad cuenta con un funcionario que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación para la implementación del Sistema de control interno.					
5	La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los servidores					
6	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.					
7	Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.					
8	La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.					
9	Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas					
10	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.					
11	El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.					
12	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.					
13	Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos.					
14	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos.					
15	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (¿ Internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros					
16	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución					

17	La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.					
18	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático según los plazos establecidos					
19	La entidad ha determinado las unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción					
20	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control					
21	Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección					
22	La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno					
23	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la Alta Dirección					



Matriz de operacionalización de la variable control interno

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Control interno	Proceso integral, efectuado por un titular, funcionario y servidores de una entidad, el cual es diseñado para enfrentar riesgos y dar seguridad de que se alcanzará los objetivos de la misma, es decir orientada a minimizar los riesgos (control interno 2014 Contraloría General de la república)	La variable control interno se medirá de acuerdo a la metodología de COSO	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública.	Escala de Likert
					La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.	
					La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética.	
				Asignación de autoridad y responsabilidad.	La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno	Casi nunca
				Competencia profesional	La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	A veces
			Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	Casi siempre
					Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.	
					La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	
					Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas	
				Identificación de fraude	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.	Casi siempre
					El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	
				Valoración de los riesgos	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.	Casi siempre
				Respuesta al riesgo	Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos	Siempre

			Información Y Comunicación	Información y responsabilidad	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos
				Canales de comunicación	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone.
				sistemas de información	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución
				Calidad de la información	La entidad, a través de las canales de comunicación internos (correo electrónico, Intranet, periódico mural, documentos oficiales entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.
			Actividades de control	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos
				Segregación de funciones	La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción
			Supervisión	Seguimiento de los resultados	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control
					Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección
				Actividades de prevención y monitoreo	La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno

FICHA DE VALIDACIÓN A JUICIO DE EXPERTOS

Título de la tesis: Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de kañaris



Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Criterios de evaluación							
				Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Control interno	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus servidores que vulneran la ética.	✓		✓		✓		✓	
		Competencia profesional	La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique, a la sensibilización, capacitación, orientación para la implementación del Sistema de control interno.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad realiza una Evaluación Anual del desempeño de los funcionarios	✓		✓		✓		✓	
	Evaluación de riesgos	Identificación de los riesgos	La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	✓		✓		✓		✓	
			Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.	✓		✓		✓		✓	
			La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	✓		✓		✓		✓	
			Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas	✓		✓		✓		✓	
		Identificación de fraude	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.	✓		✓		✓		✓	
			El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	✓		✓		✓		✓	
Valoración de los riesgos	Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.	✓		✓		✓		✓			

Información Y Comunicación	Información y responsabilidad	El titular de la entidad ha presentado el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos	✓		✓		✓		✓	
	Canales de comunicación	La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone.	✓		✓		✓		✓	
	sistemas de información	La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución	✓		✓		✓		✓	
	Calidad de la información	La entidad, a través de los canales de comunicación internos, informa trimestralmente a los servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.	✓		✓		✓		✓	
Actividades de Control	Controles sobre el acceso a los recursos.	La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos	✓		✓		✓		✓	
	Segregación de funciones	La entidad ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción.	✓		✓		✓		✓	
Supervisión	Seguimiento de los resultados	El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno cumple con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control.	✓		✓		✓		✓	
		Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema del control interno a los miembros de la Alta Dirección.	✓		✓		✓		✓	
		La entidad cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control.	✓		✓		✓		✓	
	Actividades de prevención y monitoreo	Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad.	✓		✓		✓		✓	

Grado y Nombre del Experto **Dr. Rafael Damian Villon Prieto**

EXPERTO EVALUADOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1.TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión municipal en la municipalidad distrital de kañaris.

2.NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir la variable control interno.

3.TESISTA:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas.

4.DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

/

APROBADO: SI

NO

Dr. Rafael Damián Villón Prieto.

DNI 18109477

Chiclayo, 03 de octubre de 2020



INSTRUMENTO

1 nombre del instrumento:

Cuestionario para evaluar la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de kañaris.

2 Autor original:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas

3 Objetivo:

Recoger información y analizar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores del distrito de Kañaris.

4 Estructura y aplicación:

La presente prueba escrita está estructurada en base a 18 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

El instrumento será aplicado a una población de 18 trabajadores de la municipalidad distrital de Kañaris.

FICHA TÉCNICA INSTRUMENTAL

5 Nombre del instrumento.

Cuestionario para evaluar la gestión municipal.

6 Estructura detallada.

Es esta sección se presenta un cuadro donde puede apreciar la variable, las dimensiones e indicadores que la integran.



CUESTIONARIO DE EVALUCION DE LA GESTION MUNICIPAL

Estimado trabajador el presente instrumento tiene como objetivo la recolección de datos para una investigación . Es preciso mencionar que es anónima , por lo que le solicito y agradezco contestar todos los items con la mayor senciridad posible.Cada pregunta está conformada por 5 alternativas, marca con X, el casillero conveniente, teniendo en cuenta los siguientes valores:

Nº	1	2	3	4	5
Alternativa	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N.º	ITEMS	Escala de valoración				
		N	CS	AV	CS	S
1	Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.					
2	Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión					
3	La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.					
4	La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados					
5	El área de Recursos humanos de la entidad está organizada y capacitada.					
6	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo					
7	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional					
8	Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para desarrollar y ejecutar los Proyectos de Inversión Pública					
9	Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población					
10	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.					
11	la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.					
12	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión					
13	Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas					
14	Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas					
15	Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.					
16	Considera que la entidad realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad					
17	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población					
18	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes					

Operacionalización de la variable gestión municipal

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Gestión municipal	Proceso que busca planificar y administrar todos los recursos que sean propios del municipio, de forma eficiente (Louffat, 2014)	La variable gestión municipal se medirá con un cuestionario en escala ordinal, mediante 4 dimensiones y 18 ítems	Planificación	Planes estratégicos	Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.	Escala de Likert
					Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión	
					La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.	
					La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados.	
			Organización	Recursos humanos	El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada.	
				Socialización	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo	
				Diseño del ordenamiento interno	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	
					Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los Proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población	
			Dirección	Relaciones	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.	
					la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.	
			Control	Auditoría interna	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión	
					Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas.	
					Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas	
					Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.	
Auditoría externa	Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad.					
Plan operativo	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población					
					La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes.	Nunca
						Casi Nunca
						A veces
						Casi siempre
						Siempre

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Criterios de evaluación								Observaciones
				Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Gestión municipal	Planificación	Planes estratégicos	Considera que la entidad cuenta con un plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.	✓		✓		✓		✓		
			Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión	✓		✓		✓		✓		
			La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.	✓		✓		✓		✓		
			La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados	✓		✓		✓		✓		
	Organización	Recursos humanos	El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada.	✓		✓		✓		✓		
			Socialización	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo	✓		✓		✓		✓	
		Diseño del ordenamiento interno	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para desarrollar y ejecutar los Proyectos de Inversión Pública	✓		✓		✓		✓		
	Dirección	Relaciones	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.	✓		✓		✓		✓		
			la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.	✓		✓		✓		✓		
		Desarrollo institucional	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión	✓		✓		✓		✓		
	Control	Auditoría interna	Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad.	✓		✓		✓		✓		
		Auditoría externa	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población.	✓		✓		✓		✓		
	Plan operativo	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes.	✓		✓		✓		✓			

Grado y Nombre del Experto: Dr Rolando Mario Castro Balcázar

Firma del experto

EXPERTO EVALUADOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1. TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión municipal en la municipalidad distrital de kañaris.

2. NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir la variable gestión municipal.

3. TESISISTA:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas.

4. DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Dr. Rolando Mario Castro Balcázar.

DNI 16750422

Firma del experto

Chiclayo, 03 de octubre de 2020



INSTRUMENTO

1 nombre del instrumento:

Questionario para evaluar la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Cañaris.

2 Autor original:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas

3 Objetivo:

Recoger información y analizar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores del distrito de Cañaris.

4 Estructura y aplicación:

La presente prueba escrita está estructurada en base a 18 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

El instrumento será aplicado a una población de 18 trabajadores de la municipalidad distrital de Cañaris.

FICHA TÉCNICA INSTRUMENTAL

5 Nombre del instrumento.

Questionario para evaluar la gestión municipal.

6 Estructura detallada.

Es esta sección se presenta un cuadro donde puede apreciar la variable, las dimensiones e indicadores que la integran.



CUESTIONARIO DE EVALUCION DE LA GESTION MUNICIPAL

Estimado trabajador el presente instrumento tiene como objetivo la recolección de datos para una investigación . Es preciso mencionar que es anónima , por lo que le solicito y agradezco contestar todos los items con la mayor senciridad posible.Cada pregunta está conformada por 5 alternativas, marca con X, el casillero conveniente, teniendo en cuenta los siguientes valores:

Nº	1	2	3	4	5
Alternativa	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

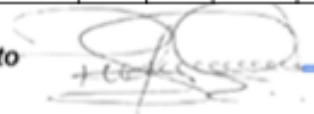
N.º	ITEMS	Escala de valoración				
		N	CS	AV	CS	S
1	Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.					
2	Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión					
3	La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.					
4	La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados					
5	El área de Recursos humanos de la entidad está organizada y capacitada.					
6	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo					
7	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional					
8	Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para desarrollar y ejecutar los Proyectos de Inversión Pública					
9	Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población					
10	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.					
11	la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.					
12	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión					
13	Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas					
14	Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas					
15	Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.					
16	Considera que la entidad realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad					
17	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población					
18	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes					

Operacionalización de la variable gestión municipal

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Gestión municipal	Proceso que busca planificar y administrar todos los recursos que sean propios del municipio, de forma eficiente (Louffat, 2014)	La variable gestión municipal se medirá con un cuestionario en escala ordinal, mediante 4 dimensiones y 18 ítems	Planificación	Planes estratégicos	Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.	Escala de Likert
					Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión	
					La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.	
					La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados.	
			Organización	Recursos humanos	El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada.	
				Socialización	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo	
				Diseño del ordenamiento interno	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	
					Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los Proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población	
			Dirección	Relaciones	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.	
					la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.	
			Control	Auditoría interna	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión	
					Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas.	
					Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas	
					Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.	
Auditoría externa	Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad.					
	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población					
Plan operativo	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes.					
						Nunca
						Casi Nunca
						A veces
						Casi siempre
						Siempre

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Criterios de evaluación								Observaciones
				Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem		Relación entre el ítem y la opción de respuesta		
				SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Gestión municipal	Planificación	Planes estratégicos	Considera que la entidad cuenta con un plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.	✓		✓		✓		✓		
			Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión	✓		✓		✓		✓		
			La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.	✓		✓		✓		✓		
			La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados	✓		✓		✓		✓		
	Organización	Recursos humanos	El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada.	✓		✓		✓		✓		
				Socialización	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo	✓		✓		✓		✓
		Diseño del ordenamiento interno	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para desarrollar y ejecutar los Proyectos de Inversión Pública	✓		✓		✓		✓		
	Dirección	Relaciones	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.	✓		✓		✓		✓		
			la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.	✓		✓		✓		✓		
	Control	Auditoría interna	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión	✓		✓		✓		✓		
			Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.	✓		✓		✓		✓		
		Auditoría externa	Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad.	✓		✓		✓		✓		
			La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población.	✓		✓		✓		✓		
		Plan operativo	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes.	✓		✓		✓		✓		

Grado y Nombre del Experto: Mg. Pedro Antonio Pérez Arboleda. Firma del experto



: EXPERTO EVALUADOR



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1.TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión municipal en la municipalidad distrital de kañaris.

2.NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir la variable gestión municipal.

3.TESISTA:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas.

4.DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 03 de octubre de 2020

Mg. Pedro Antonio Pérez Arboleda.

DNI 18109477

Firma del experto



INSTRUMENTO

1 nombre del instrumento:

Questionario para evaluar la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Cañaris.

2 Autor original:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas

3 Objetivo:

Recoger información y analizar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores del distrito de Cañaris.

4 Estructura y aplicación:

La presente prueba escrita está estructurada en base a 18 ítems, los cuales tienen relación con los indicadores de las dimensiones.

El instrumento será aplicado a una población de 18 trabajadores de la municipalidad distrital de Cañaris.

FICHA TÉCNICA INSTRUMENTAL

5 Nombre del instrumento.

Questionario para evaluar la gestión municipal.

6 Estructura detallada.

Es esta sección se presenta un cuadro donde puede apreciar la variable, las dimensiones e indicadores que la integran.



CUESTIONARIO DE EVALUCION DE LA GESTION MUNICIPAL

Estimado trabajador el presente instrumento tiene como objetivo la recolección de datos para una investigación . Es preciso mencionar que es anónima , por lo que le solicito y agradezco contestar todos los items con la mayor senciridad posible.Cada pregunta está conformada por 5 alternativas, marca con X, el casillero conveniente, teniendo en cuenta los siguientes valores:

Nº	1	2	3	4	5
Alternativa	Nunca	Casi nunca	Algunas veces	Casi siempre	Siempre

N.º	ITEMS	Escala de valoración				
		N	CS	AV	CS	S
1	Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.					
2	Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión					
3	La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.					
4	La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados					
5	El área de Recursos humanos de la entidad está organizada y capacitada.					
6	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo					
7	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional					
8	Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para desarrollar y ejecutar los Proyectos de Inversión Pública					
9	Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población					
10	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.					
11	la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.					
12	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión					
13	Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas					
14	Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas					
15	Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.					
16	Considera que la entidad realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad					
17	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población					
18	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes					

Operacionalización de la variable gestión municipal

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala
Gestión municipal	Proceso que busca planificar y administrar todos los recursos que sean propios del municipio, de forma eficiente (Louffat, 2014)	La variable gestión municipal se medirá con un cuestionario en escala ordinal, mediante 4 dimensiones y 18 ítems	Planificación	Planes estratégicos	Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.	Escala de Likert
					Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión	
					La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.	
					La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados.	
			Organización	Recursos humanos	El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada.	
				Socialización	La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo	
				Diseño del ordenamiento interno	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	
					Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los Proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población	
			Dirección	Relaciones	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.	
					la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.	
			Control	Auditoría interna	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión	
					Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas.	
					Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas	
					Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.	
				Auditoría externa	Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad.	
La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población						
Plan operativo	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes.					
						Nunca
						Casi Nunca
						A veces
						Casi siempre
						Siempre

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	Criterios de evaluación						Observaciones		
				Relación entre la variable y la dimensión		Relación entre la dimensión y el indicador		Relación entre el indicador y el ítem			Relación entre el ítem y la opción de respuesta	
				SI	NO	SI	NO	SI	NO		SI	NO
Gestión municipal	Planificación	Planes estratégicos	Considera que la entidad cuenta con un plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.	✓		✓		✓		✓		
			Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión	✓		✓		✓		✓		
			La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.	✓		✓		✓		✓		
			La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados.	✓		✓		✓		✓		
	Organización	Recursos humanos	Socialización	El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada.	✓		✓		✓		✓	
				La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo.	✓		✓		✓		✓	
		Diseño del ordenamiento interno	La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para desarrollar y ejecutar los Proyectos de Inversión Pública	✓		✓		✓		✓		
	Dirección	Relaciones	La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.	✓		✓		✓		✓		
			la entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.	✓		✓		✓		✓		
	Control	Auditoría interna	El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión	✓		✓		✓		✓		
			Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas	✓		✓		✓		✓		
			Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional.	✓		✓		✓		✓		
		Considera que la entidad se realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad.	✓		✓		✓		✓			
		Auditoría externa	La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población.	✓		✓		✓		✓		
	Plan operativo	La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes.	✓		✓		✓		✓			

Grado y Nombre del Experto Dr. Rafael Damián Villon Prieto



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

1.TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN:

Control interno y gestión municipal en la municipalidad distrital de kañaris.

2.NOMBRE DEL INSTRUMENTO:

Cuestionario para medir la variable gestión municipal.

3.TESISTA:

Br. Yuli Erika Vargas Villegas.

4.DECISIÓN:

Después de haber revisado el instrumento de recolección de datos, procedió a validarlo teniendo en cuenta su forma, estructura y profundidad; por tanto, permitirá recoger información concreta y real de la variable en estudio, coligiendo su pertinencia y utilidad.

OBSERVACIONES: Apto para su aplicación

APROBADO: SI

NO

Chiclayo, 03 de octubre de 2020

Dr. Rafael Damián Villón Prieto.

DNI 18109477

Firma del experto

Confiabilidad de los instrumentos

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Análisis de la Confiabilidad.

El instrumento elaborado fue sometido a este proceso con la finalidad de probar la confiabilidad del mismo y poder llevar a cabo la investigación.

La herramienta empleada para determinar la confiabilidad del instrumento cuestionario para la evaluación del control interno fue el Alpha de Cronbach, proceso que se basa en el análisis de la consistencia interna y que fue seleccionado teniendo como base las características de la investigación.

Se debe resaltar que Si el valor del coeficiente obtenido se halla entre $0.7 < r \leq 1$, "El instrumento se puede considerar confiable"

CUESTIONARIO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO

Análisis del Alfa de Cronbach

En la tabla siguiente, se presentan los resultados del análisis de confiabilidad, calculado a través del Coeficiente Alpha de Cronbach.

Análisis de confiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de colaboradores
0.894	0.901	17

Tal como se observa, el Cuestionario elaborado por el investigador para evaluar el control interno de la municipalidad distrital de Kañaris, se ha obtenido un Coeficiente Alpha de Cronbach de 0.894 y de 0.91 si se tipifican los resultados, valores que denotan un nivel de confiabilidad aceptable.

Análisis de Indicadores

Con la intención de analizar más en detalle lo obtenido por el estadístico anterior se elaboraron otros indicadores de confiabilidad para el instrumento

Estadísticos de los Ítems o Preguntas.

Ítem	Media	Desviación típica	Coefficiente de variación	Nº Colaboradores
p1	3.35	1.115	0.33	17
p2	4.47	0.800	0.18	17
p3	3.76	1.562	0.42	17
p4	3.12	1.219	0.39	17
p5	3.53	1.125	0.32	17
p6	2.82	0.883	0.31	17
p7	3.88	1.054	0.27	17
p8	4.06	0.966	0.24	17
p9	3.88	0.857	0.22	17
p10	3.18	1.286	0.40	17
p11	4.76	0.562	0.12	17
p12	4.24	0.752	0.18	17
p13	3.76	0.664	0.18	17
p14	4.29	0.772	0.18	17
p15	3.88	0.928	0.24	17
p16	4.18	0.809	0.19	17
p17	3.76	1.033	0.27	17
p18	3.88	0.857	0.22	17
p19	3.59	0.795	0.22	17
p20	3.65	0.862	0.24	17
p21	4.00	0.791	0.20	17
p22	3.76	0.831	0.22	17
p23	3.94	0.827	0.21	17

De los resultados de la Tabla, podemos observar que el Ítem 3 correspondiente a la pregunta ¿La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética ?, posee la mayor capacidad de discriminación entre los sujetos bajo estudio, mientras que el Ítem 11 correspondiente a ¿El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros?

Estadísticas resumen de los Ítems en relación con el Test Completo

Ítem	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. La entidad ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública.	84.41	125.882	0.682	0.884
2. La entidad cuenta con normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus servidores en el ejercicio de sus funciones.	83.29	136.721	0.365	0.892
3. La entidad cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética.	84	127.5	0.404	0.896
4. La entidad cuenta con al menos un servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del sistema de control interno.	84.65	126.993	0.572	0.887
5. La entidad realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios	84.24	137.566	0.203	0.898
6. La entidad realiza rotaciones periódicas del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos.	84.94	136.059	0.357	0.893
7. Existe alineación entre el Plan Operativo Institucional, el Cuadro de Necesidades y el Presupuesto Institucional de Apertura.	83.88	129.86	0.551	0.888
8. La entidad compara periódicamente los recursos asignados con sus registros.	83.71	131.221	0.544	0.888
9. Los funcionarios realizan una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas	83.88	135.11	0.419	0.891
10. Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, la entidad ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.	84.59	132.257	0.347	0.895
11. El acceso a los recursos de la entidad queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas u otros.	83	142.375	0.112	0.896

12. Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los Objetivos Estratégicos Institucionales.	83.53	137.14	0.368	0.892
13. Han participado los órganos responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos	84	138	0.368	0.892
14. El titular de la entidad ha presentado el Informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos	83.47	139.015	0.252	0.895
15. La entidad ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone.	83.88	129.11	0.675	0.885
16. La entidad registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución	83.59	133.632	0.53	0.889
17. La entidad, a través de los canales de comunicación internos informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un sistema de control interno.	84	127.75	0.659	0.885
18. La entidad cumple con registrar la información del Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno en el aplicativo informático, según los plazos establecidos	83.88	132.61	0.549	0.888
19. La entidad ha determinado unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el Plan de acción	84.18	128.279	0.848	0.882
20. El órgano responsable de la implementación del sistema de control interno ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control	84.12	129.36	0.719	0.884
21. Se remite el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del sistema de control interno a los miembros de la Alta Dirección	83.76	130.941	0.698	0.885
22. La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el Plan de Acción Anual para la Implementación del Sistema de control interno	84	130.5	0.684	0.885
23. Se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del sistema de control interno al Titular de la entidad y demás miembros de la Alta Dirección	83.82	131.029	0.659	0.886

La Tabla muestra la correlación exacta entre cada ítem y el Total de la escala, así como la influencia de su eliminación en la confiabilidad total del instrumento. De esta manera podemos darnos cuenta de los errores y posibles modificaciones que son necesarias en la estructura del instrumento de medición bajo estudio. Teniendo en cuenta lo antes mencionado y el valor del alfa de 0.894, podemos señalar que se ha hallado algo poco común y que habla muy bien de la homogeneidad, y confiabilidad del instrumento, y es que todos los ítems conformantes del instrumento tienen una presencia importante para con el instrumento global.

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA GESTION MUNICIPAL

Análisis del Alfa de Cronbach

En la tabla siguiente, se presentan los resultados del análisis de confiabilidad, calculado a través del Coeficiente Alpha de Cronbach.

Análisis de confiabilidad

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N° de elementos
0.951	0.954	17

Tal como se observa, el Cuestionario elaborado por el investigador para evaluar la gestión municipal, ha obtenido un Coeficiente Alpha de Cronbach de **0.951** y de **0.954** si se tipifican los resultados, valores que denotan un nivel de confiabilidad aceptable.

Análisis de Indicadores

Con la intención de analizar más en detalle lo obtenido por el estadístico anterior se elaboraron otros indicadores de confiabilidad para el instrumento

Estadísticos de los Ítems o Preguntas.

Ítem	Media	Desviación típica	Coefficiente de variación	N° Colaboradores
p1	4.12	0.928	0.23	17
p2	3.94	0.827	0.21	17
p3	4.12	0.697	0.17	17
p4	4.29	0.588	0.14	17
p5	3.82	0.809	0.21	17
p6	4.06	0.827	0.20	17
p7	4.00	0.791	0.20	17
p8	3.94	0.827	0.21	17
p9	4.18	0.883	0.21	17
p10	3.88	0.993	0.26	17
p11	4.00	1.000	0.25	17
p12	4.24	0.664	0.16	17
p13	3.82	0.809	0.21	17
p14	3.94	0.748	0.19	17
p15	4.06	0.556	0.14	17
p16	4.06	0.899	0.22	17
p17	3.82	0.809	0.21	17
p18	4.18	0.883	0.21	17

De los resultados de la Tabla, podemos observar que el Ítem 4 correspondiente a la pregunta ¿La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados?, posee la mayor capacidad de discriminación entre los sujetos bajo estudio, mientras que el Ítem 11 correspondiente a ¿La entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan? Posee la menor.

Estadísticas resumen de los Ítems en relación con el Test Completo

Ítem	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. Considera que la entidad cuenta con plan Operativo Institucional articulado con la asignación presupuestal anual.	68.35	109.868	0.349	0.955
2. Los trabajadores tienen conocimiento de las principales herramientas para una buena gestión	68.53	106.515	0.604	0.950
3. La entidad realiza una adecuada planificación de sus proyectos, de acuerdo a las necesidades de sus pobladores.	68.35	105.243	0.825	0.946
4. La entidad implementa acciones en el marco de la gestión por resultados.	68.18	108.279	0.727	0.948
5. El área de Recurso humanos de la entidad está organizada y capacitada.	68.65	112.868	0.232	0.956
6. La entidad promueve la socialización en forma conjunta al personal a desarrollar las actividades de trabajo en equipo	68.41	105.257	0.682	0.948
7. La gestión de la entidad permite cumplir con las funciones y fines a desempeñar con éxito de los objetivos del Plan Estratégico Institucional	68.47	102.890	0.873	0.945
8. Considera que la entidad, administra correctamente su presupuesto para ejecutar los Proyectos de Inversión Pública en beneficio de su población	68.53	104.015	0.760	0.947
9. Los Proyectos de Inversión Pública están orientados a resolver las necesidades básicas de su población	68.29	102.971	0.768	0.947
10. La entidad realiza reuniones con los pobladores para conocer sus necesidades más urgentes.	68.59	101.132	0.771	0.947
11. La entidad informa sobre los programas y proyectos que se ejecutan.	68.47	100.265	0.811	0.946
12. El desarrollo institucional es promovido por la dirección de la entidad, con la finalidad fomentar de realizar trabajos en equipo para dar el resultado en la gestión	68.24	105.191	0.872	0.946

13. Considera que las gerencias de la entidad realizan la labor de monitoreo a las diferentes unidades y dependencias para verificar el cumplimiento de las funciones y actividades asignadas	68.65	104.743	0.732	0.947
14. Considera que la entidad realiza una evaluación periódica del avance de las obras públicas	68.53	106.140	0.702	0.948
15. Considera que la entidad evalúa la ejecución presupuestal para cumplir con los objetivos estratégicos donde se determine con Plan Operativo Institucional	68.41	108.007	0.796	0.948
16. Considera que la entidad realiza evaluaciones permanentes para establecer si el personal cumple con la función y tareas asignadas para prestar servicios de calidad	68.41	102.757	0.765	0.947
17. La entidad monitorea si la prestación de servicios públicos satisface a su población	68.65	102.868	0.853	0.945
18. La evaluación de metas se hace con base en los planes organizacionales, disposiciones y normativas vigentes	68.29	103.221	0.753	0.947

La Tabla muestra la correlación exacta entre cada ítem y el Total de la escala, así como la influencia de su eliminación en la confiabilidad total del instrumento. De esta manera podemos darnos cuenta de los errores y posibles modificaciones que son necesarias en la estructura del instrumento de medición bajo estudio. Teniendo en cuenta lo antes mencionado y el valor del alfa de 0.951, podemos señalar que se ha hallado algo poco común y que habla muy bien de la homogeneidad, y confiabilidad del instrumento, y es que todos los ítems conformantes del instrumento tienen una presencia importante para con el instrumento global.

Anexo 4 Constancia de autorización para aplicación del instrumento.



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KAÑARIS
PROVINCIA FERREÑAFE – REGIÓN LAMBAYEQUE
RUC N° 20176249111



"AÑO DE LA UNIVERSALIZACIÓN DE LA SALUD"

Kañaris, 2020

OFICIO N°21- 2020-MDK/GM

Sra : YULI ERIKA VARGAS VILLEGAS
ESTUDIANTE DE LA ESCUELA DE POST GRADO UCV

ASUNTO : AUTORIZACIÓN PARA OBTENER INFORMACIÓN PARA EL DESARROLLO DE INVESTIGACIÓN.

De mi mayor consideración

Por medio de la presente es grato dirigirme a UD. A efecto de poner conocimiento que, mediante el proveído de referencia, la oficina gerencial de la Municipalidad de Cañaris, autoriza a esta dependencia a efecto de brindarle las facilidades del caso, para que pueda obtener información para el desarrollo de la investigación, por lo que se autoriza a su persona.

Sin otro particular es propicia la oportunidad para expresarle los sentimientos de estima personal.

Atentamente,

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE KAÑARIS

Ing. Jhonny Alan Vargas Carrillo
GERENTE MUNICIPAL
DNI: 5311209

E-mail: munikararis@hotmail.com

OFICINA PRINCIPAL: CALLE SAN MARTIN S/N

OFICINA DE ENLACE AV. CHICLAYO N°1415-
VILLAHERMOSA JOSE L. ORTIZ-CHICLAYO
TELEF.: 255357

Anexo 5 Matriz de consistencia

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Dimensiones
¿Existe relación entre el control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris 2020?	Analizar la relación entre el conocimiento del, control interno y la gestión municipal, en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris 2020.	Existe relación directa entre el nivel de conocimiento del control interno y la gestión municipal, en los trabajadores de la Municipalidad distrital de Kañaris	Control interno	Ambiente de control
	Objetivos específicos			Evaluación de riesgos
	Inferir en el conocimiento del control interno en los trabajadores de la Municipalidad.			Información y Comunicación
	Determinar la gestión municipal según los trabajadores de la Municipalidad de Kañaris			Actividades de Control
	Determinar la relación entre el conocimiento del control interno y la gestión municipal en los trabajadores de la Municipalidad distrital de kañaris.			Supervisión
	Gestión municipal		Planificación	
			Organización	
Dirección				
Control				



Declaratoria de Originalidad del Autor


Yo, Vargas Villegas Yuli Erika, egresado de la Escuela de Posgrado del Programa académico de Maestría en Gestión Pública de la Universidad César Vallejo filial Chiclayo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que acompañan a la tesis titulada:

Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de kañaris, es de mi autoría, por lo tanto, declaro que la tesis:

1. No ha sido plagiado ni total, ni parcialmente.
2. He mencionado todas las fuentes empleadas, identificando correctamente toda cita textual o de paráfrasis proveniente de otras fuentes.
3. No ha sido publicado ni presentado anteriormente para la obtención de otro grado académico o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

Chiclayo, 25 de enero del 2021

Apellidos y Nombres del Autor	
Vargas Villegas Yuli Erika	
DNI: 42696012	Firma 
ORCID: 0000-0002-8914-8647	