



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Análisis del Control Interno, en la Municipalidad
Provincial de Abancay Apurímac, 2022

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORAS:

Acosta Espinoza, Carol Patricia (ORCID: 0000-0003-4107-3954)
Ochoa Ramos, Vannia Solange (ORCID: 0000-0003-4924-747X)

ASESOR:

Dr. Vásquez Villanueva, Carlos Alberto (ORCID: 0000-0002-0782-7364)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo Económico, Empleo y Emprendimiento.

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

A mis hijas Ariana y Luciana, por ser mi más grande motivación, hoy decidido asumir el reto de ser un ejemplo para ustedes, crecer como persona y profesional.

A mi novio Edgar, por estar siempre a mi lado cuando más lo necesité, alentándome en todo momento.

A mis Padres, por su formación en buenos hábitos y valores, los cuales me han enseñado a perseverar en mis metas.

Carol.

A mi hija Luiza Fernanda y a mi amada Luchita en el cielo, por ser los más grandes amores de mi vida e inspiración diaria.

Vannia.

Agradecimiento

A Dios, por darnos la vida y guiar nuestros pasos día a día.

A la Universidad César Vallejo, por permitirnos obtener el título Profesional de Contador Público.

Al Dr. Carlos A. Vásquez Villanueva, asesor de nuestra tesis, por enseñarnos y habernos brindado todos sus conocimientos para lograr la elaboración de la presente.

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de Tablas	v
Resumen	vi
Abstract	vii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	3
III. METODOLOGÍA.....	10
3.1 Tipo y Diseño de Investigación	10
3.2 Variables y Operacionalización	11
3.3 Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis	11
3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	12
3.5 Procedimientos	16
3.6 Métodos de Análisis de Datos.....	16
3.7 Aspectos Éticos.....	16
IV. RESULTADOS	17
V. DISCUSIÓN.....	22
VI. CONCLUSIONES.....	23
VII. RECOMENDACIONES	25
REFERENCIAS.....	26
ANEXOS.....	30

Índice de Tablas

Tabla 1. Baremo del Control Interno.....	18
Tabla 2. Calificación para el Control Interno.....	19
Tabla 3. Calificación para el Ambiente de Control.....	19
Tabla 4. Calificación para el Evaluación de riesgos.....	20
Tabla 5. Calificación para Actividades de control.....	20
Tabla 6. Calificación para Información y comunicación.....	21
Tabla 7. Calificación para Actividades de supervisión.....	21

Resumen

La investigación tuvo como objetivo, analizar el Control Interno en la Municipalidad Provincial de Abancay; se utilizó una metodología de tipo descriptivo y diseño no experimental, debido a que la información de la variable no fue manipulada. Para la obtención de la información se realizó una encuesta por medio de un cuestionario a 30 funcionarios. En cuanto a los resultados, se obtuvo que el 60% de los trabajadores consideran que el Control Interno tiene un nivel regular y el 40% es un nivel eficiente; respecto al Ambiente de Control, lo que representa el 96.67% con un nivel regular y 3.33% con nivel eficiente; para el análisis de Evaluación de Riesgos se obtuvo un 93.33% como regular y como eficiente el 6.67%; para el análisis de las Actividades de Control se obtuvo el 96.7% es regular y deficiente 3.3%; la evaluación de la información y comunicación se obtuvo un 90.0% como regular y como eficiente el 10.0%; por último, las Actividades de Supervisión se calificó en un 70.0% como regular y el 30.0% como eficiente; todo lo encontrado resultó información confiable, lo que permite cumplir con las normas internas agilizando los procesos y minimizando los posibles riesgos que se puedan presentar a largo plazo.

Palabras Clave: Control Interno, Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Actividades de Supervisión.

Abstract

The objective of the investigation was to analyze the Internal Control in the Provincial Municipality of Abancay; the descriptive methodology and non-experimental design were used, since the information of the variable was not manipulated. To obtain the information, a survey was carried out through a questionnaire to 30 officials. Regarding the results, it was obtained that 60% of the workers consider that the Internal Control has a regular level and 40% is an efficient level; Regarding the Control Environment, which represents 96.67% with a regular level and 3.33% with an efficient level; for the analysis of Risk Assessment, 93.33% was obtained as regular and 6.67% as efficient; for the analysis of Control Activities, 96.7% was obtained as regular and 3.3% deficient; the evaluation of information and communication was obtained 90.0% as regular and 10.0% as efficient and finally the Supervision Activities were obtained as 70.0% regular and 30.0% as efficient; Everything found turned out to be reliable information, which allows compliance with internal regulations, streamlining processes and minimizing possible risks that may arise in the long term.

Keywords: Internal Control Analysis, Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Supervisory Activities.

I. INTRODUCCIÓN

La realidad de algunas municipalidades peruanas es que cuentan con un capital humano y económico que no se maneja de manera adecuada, teniendo como consecuencia la malversación y desvío de fondos; por tal motivo, la oficina de Control Interno aparece como la encargada de supervisar y controlar todo los bienes tangibles e intangibles para que sean correctamente distribuidos. En el caso particular de la Municipalidad Provincial de Abancay, se observó que no existe un compromiso fiel por parte del personal administrativo hacia la entidad, por ende, no se cumple con total eficiencia los objetivos, a causa de la falta de control del área correspondiente que no se encuentra bien fortalecido.

Por otra parte, los trabajadores indicaron que no tienen bien en claro las funciones y responsabilidades asignadas, lo que no les permite cumplirlas a cabalidad, deduciendo el desconocimiento del riesgo que podría existir al no desempeñar sus funciones como funcionarios públicos de la entidad. Bajo el escenario supuesto de que empleados que laboran en la entidad, tendrían entendimiento propio de sus responsabilidades, entonces se encontrarían sometidos al riesgo de ser sancionado, por lo que el control se debe realizar en forma adecuada para prevenir hechos que generen pérdidas a la entidad, como los actos de corrupción, el cual podría afectar el buen funcionamiento.

Se tiene entonces que la problemática, se encuentra asociada a la falta de eficiencia, al incumplimiento de objetivos y metas, a razón de que los responsables del área son inestables en sus cargos. Lo anterior afecta el resultado sobre la gestión donde se ve claramente que el ambiente de control no es adecuado, el cual conlleva a que el personal administrativo muestre su desinterés, debido a esto, se debe gestionar el adecuado funcionamiento del área ya mencionada.

Para definir el problema general se plantea la siguiente pregunta ¿En qué consiste el Análisis del Control Interno, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022?, teniendo por consiguiente los siguientes problemas específicos: ¿Cuál es la situación del Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022?, ¿Cuál es la situación de la Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Abancay, Apurímac, 2022?, ¿Cuál es la situación del Control de Actividades en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022?, ¿Cuál es la situación del Sistemas de Información y Comunicación en la

Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022?, ¿Cuál es la situación de la Supervisión o Monitoreo en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022?

La presente investigación es relevante, porque se presentan elementos conceptuales del Control Interno Gubernamental, lo que contribuye al conocimiento del funcionario y/o servidor público, los cuales a su vez repercuten en el nivel de la gestión de la institución, para un correcto acatamiento de los objetivos que se busca alcanzar. Por ello, es fundamental que el Control Interno esté presente, con la finalidad de que este evalúe la gestión del desempeño de las funciones de los servidores, así como también, el uso correcto de los presupuestos y los procedimientos administrativos, acorde a las políticas implementadas en cada una de ellas conforme a su estructura, en la que debe enmarcarse el logro de los fines institucionales.

En el ámbito práctico de la administración pública, le permite a todo el personal administrativo poder superar las dificultades, así como también favorecer a una mejor comunicación entre las áreas respectivas y corregir las debilidades que se les pueda presentar. De esta manera, sirve de ayuda a todos los profesionales para mejorar el interés de sus funciones; en este entorno, el presente estudio intenta exponer una indagación detallada sobre la postura del Control Interno dentro de la municipalidad; por lo tanto, el sector público y la parte académica podrán contar con la información y los insumos para fortalecer la administración pública en el gobierno local de la provincia de Abancay, concretamente en el ámbito del control.

Para llegar a la finalidad de la siguiente investigación, se ha propuesto el siguiente objetivo general: Analizar el Control Interno en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022; del cual se desprenden los específicos: (1) Analizar el Ambiente de Control, (2) Analizar el Control de Actividades, (3) Analizar el Sistema de Información y Comunicación, y (4) Analizar la Supervisión o Monitoreo.

Cabe precisar que los problemas y objetivos de la presente investigación se muestran en la matriz de consistencia (ver Anexo 02).

II. MARCO TEÓRICO

En la presente investigación, se consideraron antecedentes internacionales y nacionales, los cuales se presentan a continuación:

Balla Pahuay y Lopez Ortiz (2018) determinaron el impacto del control interno en la perfección de la administración de las empresas del Ecuador. Llegando a concluir que dentro de un órgano de administración, el control interno es importante porque es el encargado de establecer diversas prioridades y funciones específicas, así como de garantizar la aceptación y participación de todos los trabajadores, ya que deben velar por la seguridad para lograr los objetivos empresariales. Es importante definir sus políticas, procedimientos y métodos, ya que permitirán la detección y prevención de cualquier tipo de riesgo o fraude. Su objetivo será esforzarse por la mejora continua en las áreas en la conforman.

Salnave Sanin y Lizarazo Barbosa (2017) renombraron al control interno de Colombia como un ejemplo de integración de los sistemas gestión y control, para promover la ética y la transparencia en la gestión pública. Se concluye que toda entidad debe contar con las herramientas idóneas para hacer frente a las posturas que se presenten, brindar oportunidades relacionadas con la aplicación sistemática y permanente del control interno, ya que les permitirá reestructurar un futuro que se basa en la realidad, el cual deberá ser superado con firme visión de que, de acuerdo con esta completa metodología, acompañe a los órganos encargados de implementar las diversas estrategias que se deben tener en cuenta, es decir, debe ser responsable de las nuevas herramientas, lo que será suficiente para una toma de decisiones.

En 1971, en el Seminario Internacional de Auditoría Gubernamental de Austria, bajo el patrocinio de la Organización de las Naciones Unidas (ONU) y la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), se define al Control interno como un conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas diseñadas para mejorar la operación sistemática, económica y eficiente del sistema de una institución.

Es indispensable explicar que, en el año 1972 se expuso un caso de fraude financiero a nivel mundial, llamado “Escándalo Watergate”, en los Estados Unidos, por lo que la sociedad americana, el cual formó un comité conformado por 5 Instituciones profesionales, que implantó el nombre de “The Comite of Sponsoring

Organizations of Treadway Commission (COSO)”; dicho comité presentó el resultado de su trabajo en el año 1992, el mismo que se le conoce internacionalmente como “INFORME COSO”, teniendo una estructura de 5 componentes. Este informe ha sido considerado por la INTOSAI, que coincidentemente realizaba un Congreso mundial en Washington en ese mismo año, integrando el denominado informe COSO, también para el sector gubernamental del mundo.

Bennet George (1930) menciona que la primera definición formal de Control Interno fue implantado por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) en 1949; el cual señala que el Control interno incluye el alcance del trabajo a que se refieren a estos lineamientos como la verificación de los activos y pasivos de la entidad a una fecha establecida, la comprobación de las cuentas de pérdidas y ganancias del período considerado y de la contingencia, y la revisión del sistema contable con el fin de afianzar la efectividad de la gestión interna.

De la Cruz Colos (2019), en la investigación sobre control interno, determina que la aplicación del control interno incide en la gestión administrativa del gobierno Regional, por medio de una investigación de tipo descriptivo, por lo que su muestra incluye a 30 personas entre los servidores públicos de la entidad. Llegó a la siguiente conclusión que en la entidad, el titular debe realizar el diagnóstico para tomar acciones de acuerdo a su plan de trabajo, y al mismo tiempo se debe capacitar al personal en el aspecto de control interno para que pueda manejar sus funciones según las normas establecidos por la entidad; los funcionarios involucrados en la ejecución del gasto seguirán un proceso para lograr la transparencia del gasto público.

Mozombite Rojas (2018) la investigación tuvo como finalidad especificar el predominio del control interno en la gestión administrativa, por lo que se concluye que el control interno es una técnica fundamental en la gestión para prevenir prácticas en cuanto a los malos manejos de las operaciones; el sistema de control interno debe ser implementado para evaluar los objetivos de las empresas dentro de las áreas, este debe incidir directamente en las acciones administrativas, brindando información coherente sobre la gestión que se ejerce sobre los recursos humanos, bienes y activos para enfrentar situaciones que conducen a deficiencias.

Vásquez Huerta (2016) especifica el efecto del control interno en la dirección administrativa de las micro y pequeñas empresas, por medio de un estudio de diseño no experimental, revisión de bibliografía, literatura y aplicación de un cuestionario relacionado con preguntas cerradas, llegando a la conclusión de que el fabricante de L&Aj SAC no presenta un plan de control interno propio, lo que implica el retraso de sus servicios.

Coba Zamanta (2018), en *Control Interno en la Gestión Pública: El caso en una entidad del estado, año 2017*, examino y constato el cumplimiento de los controles en una institución del estado; el procedimiento empleado fue cualitativo de tipo explicativo y de diseño sistematizado. Se consiguió que el 25% de los gerentes de área, es responsable de las labores del control interno y el 75% desconoce el caso. Se determina que el control, es indispensable para estar de acuerdo a la ley, de lo contrario su ausencia evidenciaría grandes dificultades, por lo que se necesita de su implantación para ser eficaz.

Condezo Ocategui (2018), en *El Control Interno como herramienta de Gestión y su Aporte para erradicar la Corrupción en los Gobiernos Locales de la Provincia de Pasco en el 2018*, tuvo la finalidad optimizar la toma de decisiones institucionales y aumentar la efectividad de los procesos de control para atender los requerimientos de la región; el enfoque es relevante, los resultados fueron análisis de documentos normativos internos, aplicación de encuestas a servidores públicos y finalmente recomendaciones sobre controles internos, participaron el 13% de los gerentes y el 87% de los empleados; finalmente, se presenta la normativa interna necesaria para establecer la eficiencia estadística y los modelos internos.

Del mismo modo, Calidad (2019) establece que de acuerdo a la guía de los modelos del COSO, el control interno en una entidad se encuentra a cargo de la dirección y los trabajadores, los cuales tienen que cumplir los procesos establecidos con el único propósito de garantizar un nivel de estabilidad razonable, de acuerdo con los objetivos establecidos por la entidad bajo las categorías: a) debe ser eficiente todas las operaciones realizadas; b) la información financiera debe ser confiable) y c) se debe cumplir con las directivas y normas que son aplicados para las entidades.

Cuevas (2018) menciona que de acuerdo con el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, el termino refiere a un proyecto organizacional

donde se deben aplicar métodos y organización en base a la seguridad del negocio, para proteger los activos, el cual se debe verificar la precisión para resguardar los datos de la información de la parte contable, así obtener un desarrollo eficiente en cuanto las operaciones logrando así un desarrollo efectivo honesto de acuerdo con la política establecida por la administración.

La Contraloría General de la República (2014) afirma que, el control interno en las organizaciones públicas, son procesos integrales efectuados por el titular, funcionarios y servidores públicos de la entidad, cuyo propósito es proporcionar una seguridad razonable de los riesgos que presentan, ya que el objetivo es lograr una gestión eficaz y reducir los riesgos a los que están expuestos.

Khoury Zarzar (2014) resalta que la importancia del Control radica en el aumento de las posibilidades de alcanzar las metas establecidas por la entidad, este es un enfoque sistemático, ya que todos los que componen la unidad deben estar involucrados; agrega además de que todos los funcionario y/o servidores deben esforzarse en desarrollar las siguientes preguntas: ¿Cómo debe ser entendido de acuerdo a su enfoque dentro de la entidad?, ¿Cuáles son los objetivos que se tiene que alcanzar?, ¿Cómo se encuentra regulado y cuáles son los principales fundamentos? y ¿Quién es el actor principal que debe cumplir con el rol de los procesos fundamentales?.

Reitera además que el control interno en el sector público debe considerar los siguientes aspectos: a) el enfoque del control interno debe responder a objetivos sociales y políticos; b) los fondos públicos deben ser utilizados de acuerdo a su programación; c) Se debe considerar la importancia de los ciclos presupuestarios y de planificación; y d) Se debe reducir la complejidad del proceso.

Navarro Estefanell y Ramos Barrios (2016) señalan que el control interno es la evaluación y aplicación de estrategias por parte de la administración y el directorio para identificar los riesgos potenciales que tienen un impacto significativo en la empresa, por lo que es importante tener seguridad en relación con los objetivos corporativos; por su parte Martínez (2015), el control interno se manifiesta como una serie de actividades realizadas antes, durante y después de que una empresa establezca procesos, el objetivo es el transporte eficiente de bienes y recursos.

La Contraloría General de la República (2014) define al ambiente de control como un conjunto de normas, procesos y estructuras el cual sirve de base para llevar a cabo un adecuado control en la entidad, donde los trabajadores deben destacar la importancia del nivel del sistema general del control interno; Mendoza Zamora et ál. (2018) agregan que la finalidad del control es establecer amparo para que el área administrativa logre sus metas planteadas y brinde informes fiables, honesta y transparente, de esta manera se harán recomendaciones de mejora a la gestión. Del mismo modo, Calderón y Mantila (2017) refieren que el control interno está diseñado para desempeñar un papel en la evaluación de las estrategias propuestas de una institución, siempre que esas estrategias sean sólidas según la documentación preparada por la gerencia presente.

Para Estupiñán Gaitan (2015), el ambiente de control se establece en un ámbito que incide en el comportamiento de las personas en concordancia a su realidad, por lo que tiene una gran ventaja en el desempeño laboral. Esto establece el propósito y reduce las inconsistencias, como se manifiesta en el desarrollo de procedimientos de investigación y la implementación del control, esta a su vez ligado a la biografía de la sociedad y su grado de dirección en la gestión administrativa.

Khoury Zarzar (2014) explica que dentro de la apreciación del riesgo, se comprende del origen de los objetivos, el reconocimiento y el balance de los riesgos, donde la probabilidad de fraude o riesgo sean identificados y evaluados para determinar un proceso continuo para que pueda lograr enfocarse en sus objetivos y no afecte a la gestión y al sistema de control interno.

Meléndez Ruiz (2016) menciona que dentro de la evaluación de riesgos, toda empresa tiene inestabilidad de origen internas o externas, es por eso, que el riesgo se describe como un evento que podría impactar nocivamente a la compañía, lo que es primordial evaluar el riesgo y encontrar resultados positivos y honestos. Del mismo modo, San Miguel et ál. (2015) señala que el control interno es un procedimiento que se responsabiliza de establecer mecanismos que tienen el fin de disminuir la amenaza que se adquiera; de esa forma, se hará una protección de los sistemas internos.

De acuerdo a lo señalado por la teoría, la evaluación de riesgos ayuda a identificar riesgos de operatividad, normatividad, dentro de la entidad u

organización, donde los directivos deben tomar acciones concordes a los lineamientos establecidas en la institución, en la que tomaran decisiones para superar dichos riesgos y no afecten a los objetivos establecidos por la entidad.

La Contraloría General de la República (2014), determina que las actividades de control son todos los procesos de operaciones de nivel y funciones, donde se toman acciones correctivas para realizar prevenciones de riesgos dentro de una organización y de las entidades, donde deberán comprender el principio del desarrollo de todas sus actividades, de los funcionarios a través de la tecnología e información y comunicación para prevenir riesgos dentro del establecimiento de acuerdo a las políticas institucionales.

Mendoza Zamora et ál. (2018) mencionan las actividades de control como métodos y reglas que coadyuvan a proteger los lineamientos gubernamentales, si el dominio no se acota lo más rápido posible, ocasionará retrasos y pérdidas en los objetivos de la entidad. Al respecto, López Carbajal y Guevara Sanabria (2016) señalan que como parte del ambiente de control, se conocen iniciativas en las áreas de dirección y gerencia, por lo que las normas se aplican a los aspectos éticos.

En cuanto a la información, esta debe ser clara y concisa para tener una buena comunicación y esto tenga una fluidez de información relevante, por lo que la CGR (2014) señala que la información y comunicación debe mejorar la calidad en cuanto al funcionamiento de los componentes del control, de acuerdo a la información necesaria de fuentes externas e internas, para apoyar una comunicación relevante dentro de la entidad.

Hernández (2016) menciona que la información y comunicación tiene como finalidad sintetizar las investigaciones que se brindan en el menor tiempo posible, para que el personal cumpla con las funciones asignadas y brinde información veraz y creíble; dado que, con un proceso de información verídica, se conocerá la posición financiera, la gestión de la empresa y el cumplimiento de la normativa.

Khoury Zarzar (2014) indica que las actividades de supervisión del control se deben determinar a través de evaluaciones, reflejando el conjunto de actividades para realizar los procesos de supervisión de acuerdo al autocontrol, con la finalidad de mejorar los objetivos, mostrando los principios de eficacia y calidad, los cuales permiten la retroalimentación de los puntos críticos y con esto la evaluación continua del proceso.

Por otro lado, COSO (2013) menciona que las actividades de supervisión del control interno permiten alcanzar objetivos asignados a los trabajadores, en donde las funciones deben ser sujetas a evaluación constante, para determinar el correcto procedimiento y funcionamiento de la entidad; asimismo, los auditores cumplirán la función en la que efectuaran búsqueda de información para el hallazgo de riesgos posibles en la que serán gestores de búsquedas importantes, para que la entidad logre sus metas a través de la supervisión y poder exigir a cada área que entregue un informe mensual o trimestral, de modo que centralizaran los niveles de riesgo de nivel 1 hasta el nivel 2 y 3, donde deberán corregir los riesgos encontrados en cada unidad, y es importante realizar el seguimiento.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de investigación

El tipo de investigación fue descriptivo de enfoque cuantitativo; sobre esto, Hernández et ál. (2014) señala que los estudios descriptivos buscan comprar a manera de descripción, una variable y sus componentes, para que de esa forma se pueda entender el fenómeno de estudio elegido.

En el caso del enfoque representa un conjunto de procesos, secuencial y probabilístico, en donde cada paso precede a la siguiente y haciendo imposible evitar cada etapa. La categoría es estricta, aunque por supuesto, se pueden replantear ciertas etapas. Comienza con la identificación de una idea y una vez encontrada, se establece los objetivos y las preguntas, la revisión de la literatura y el desarrollo de los conceptos; es a partir de las interrogantes que se generan hipótesis y se delimitan las variables; posterior a ello, las medidas obtenidas se analizan por métodos estadísticos y se extraen una serie de conclusiones.

Diseño de Investigación

El diseño de investigación fue no experimental; al respecto, Pérez Risco (2020) menciona que recibe la designación porque durante el proceso no hay maniobra intensional de las variables por parte del investigador. Se fracciona principalmente en las categorías de las variables transversales, las cuales se miden una sola vez y se efectúa el análisis de esta información.

Hernández Sampieri (2014) señala que el diseño transversal se debe a que los datos serán recolectados en un momento dado, por lo que su propósito será describir las variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Por su parte, Hernández Herrera y Mendoza Ramos (2018) señalan que el diseño de investigación no experimental es posible puntualizar como el análisis que se efectuará sin maniobrar premeditadamente las variables, es decir que consta de estudios en los que no crearemos variaciones de modo premeditado de las variables independientes para observar su consecuencia sobre otras variables.

Leydesdorff et ál. (2020) precisa que, la acumulación de la pesquisa se saca en función al tiempo, lo que se asigna a este estudio el corte transversal, ya que el informe se extrae en un momento determinado, es decir en un solo plano. Se considera diseño no experimental, cuando la finalidad del trabajo es analizar las

variables, el cual pueden ser manipuladas deliberadamente para medir el efecto de interés. Es por ello que la presente investigación es no experimental, debido a que no se adulteró la variable para ser analizadas posteriormente, además de corte transversal descriptivo ya que medirá y describirá la variable en tiempo único.

3.2 Variables y Operacionalización

El estudio es univariante, es decir que solo considera una sola variable, la cual se denomina Control Interno, esta misma se descompone en dimensiones según su proceso como son el Ambiente de control, la evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión.

La operacionalización de variables se muestra en el Anexo 1.

3.3 Población, Muestra, Muestreo y Unidad de Análisis

Unidad de Análisis

Sánchez et ál. (2018) mencionan que se trata de un término utilizado en la investigación cualitativa, ya sea en el campo o en la oficina; puede referirse a muchos aspectos como la tierra, animales, gas, desechos, bienes, servicios, moneda, etc. Las unidades analíticas tienen rasgos o características que las distinguen entre sí, en todo o en parte; se pueden ordenar de acuerdo con algún criterio.

Por su parte, Picón Darío y Mellan (2014) agregan que la unidad de análisis se determina como una conformación de preguntas clasificadas, que pueden contestar interrogantes definidas en una encuesta; se trata entonces de un individuo, persona o cosa que compone un conjunto de datos, el cual se analiza y nos proporciona información el cual deberá ser interpretada.

Para el estudio, la unidad de análisis son los funcionarios de la municipalidad, debido a que el interés la investigación es la captación del sondeo sobre las variables establecidas en la matriz de operacionalización (Ver Anexo 1).

Población

El estudio tuvo una muestra poblacional de 30 servidores de la Municipalidad Provincial de la ciudad de Abancay; debido al número manejable de las observaciones, no se tiene muestra ni muestreo, por lo que la muestra se clasifica como censal.

En relación a lo antes redactado, Ñaupas Paitan (2018) señala que las población se puede definir como el número total de unidades de estudio, que tienen las características deseadas o que se considera que lo son. Estas unidades pueden ser personas, cosas, empresas, eventos o fenómenos que tengan las características requeridas para la investigación.

García Dihigo (2016) menciona que la población de estudio es un conjunto de cosas definido, limitado y accesible, que servirá como referencia para seleccionar la muestra y cumplirá con un conjunto de criterios predefinidos. Cabe aclarar que, este término no se limita a los humanos, sino que también puede referirse a animales, ejemplares de organismos, grabaciones sonoras, hospitales, objetos, familias, organización, etcétera; para estos últimos, podría ser más adecuado utilizar un término análogo, como universo de estudio.

3.4 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas de Recolección de Datos

Se utilizó la técnica de la encuesta, la que fue aplicada a los 30 servidores de la Municipalidad de Abancay; Hernández Sampieri (2018) expresa que la encuesta es una técnica, un proceso y una actividad de interrogación que se realiza con el objetivo de entender el juicio de las personas de un asunto en particular, ya sea una situación o un tema; esta técnica se utiliza cuando se trata de una población muy numerosa.

Para López Romo (2018), es un medio esencial para el aprendizaje de las relaciones sociales. Las asociaciones políticas, económicas o sociales contemporáneas utilizan esta técnica como un instrumento imprescindible para entender y tomar decisiones sobre el comportamiento de sus grupos de interés; en el caso de López Roldan (2015), lo muestra como un recurso de investigación social más utilizadas en el área de sociología, habiendo trascendido el campo de la investigación científica rigurosa, para convertirse en una actividad cotidiana a la que todos estamos acostumbrados. Se estableció el prototipo de que indagar es lo que hacen los sociólogos.

Esta técnica de investigación permitió obtener información valiosa, pues se basó en realizar una serie de preguntas a una persona con el que se recopiló datos sobre un el Control interno y fue muy preciso para poder conocer la opinión de las personas.

Instrumento de Recolección de Datos

Para efectos de estudio se ha empleado el cuestionario (Ver Anexo 4), el cual está compuesto por 14 ítems y fue esquematizado para esta investigación, considerando las dimensiones teóricas en indicadores; sobre esto, Ñaupas Paitan (2018) señala que son herramientas conceptuales o físicas, a través de las cuales se recolectan datos e información, a través de preguntas y ítems que requieren respuestas por parte del investigado, las cuales toman diferentes formas dependiendo de las técnicas en las que se basan.

Para Hernández Sampieri (2014), los cuestionarios se utilizan en todo tipo de encuestas para determinar condiciones, evaluar percepciones, así como también pueden ser implementadas en diversos campos. Pimienta Prieto et ál. (2017) refieren que el cuestionario está conformado por interrogantes que forman parte de las técnicas tales como las entrevistas y las encuestas.

Por su parte, Gallardo Echenique (2017) agrega que se alcanza la información mediante procedimientos de recolección de datos, encontrando diversas técnicas para lograr con el objetivo, uno de ellos es la encuesta donde se realizan las mismas preguntas a varias personas.

El cuestionario consta de una serie de preguntas, a menudo de diferentes tipos, elaboradas de manera minuciosa, sobre aspectos de interés en una evaluación, y puede aplicarse de diversas estructuras, entre las que destacan su administración a grupos o su envío por correo.

En cuanto a la escala utilizada, Rensis (1932) explica que la Escala de Likert trata de niveles de respuestas, usadas para preguntarle a un sujeto cuánto está conforme o en discrepancia con una afirmación; es perfecto para medir las respuestas, posición y comportamientos de una persona. Es también un tipo de escala de medición empleada principalmente en indagación de mercado para conocer las opiniones y actitudes de los consumidores hacia un producto objetivo, lo cual sirve principalmente para hacer mediciones y averiguar sobre el grado de semejanza de una persona hacia una determinada oración afirmativa o negativa.

Sánchez Carlessi et ál. (2018) menciona que es una escala de medición de las actitudes y opiniones, propuesta por Rensis Likert (1903-1981), la cual a la fecha resulta ser la escala de respuesta más utilizada en encuestas para la investigación. Al responder a una pregunta de un cuestionario elaborado con la técnica de Likert,

se indica el grado de acuerdo o desacuerdo con una declaración (elemento, ítem o reactivo o pregunta).

Para el instrumento se empleó una escala de respuesta de tipo Likert, para medir la apreciación sobre la variable de estudio; esta escala tiene cinco opciones de respuestas con su respectivo código o codificación numérica. (Ver Anexo 6).

Validez. Es una condición para la utilización del instrumento, implica la revisión del contenido teórico de las variables que se quieren medir, para ello el indagador refleja una relación de indicadores elaborados como preguntas, las cuales deben ser analizados por jueces expertos en el tema; de acuerdo a los criterios establecidos se determinó que, según la prueba de V de Aiken el cuestionario posee un 98% de validez (Ver Anexo 6).

Hidalgo (2016) señala que la validez es la construcción teórica relacionada a la investigación para conferir a los instrumentos y a la información recolectada, exactitud y consistencia precisa para realizar las generalizaciones de los hallazgos que derivan del análisis de las variables de estudio.

Por otra parte, se ha comprobado la validez de la verificación de los expertos mediante la V de Aiken; sobre esto, Ibarra et ál. (2018) alegan que la V de Aiken busca calcular el acuerdo entre los expertos, mientras más alto sea su valor más elevado será el grado de validez de contenido.

Confiabilidad. Esta se ejecutó por medio de una prueba piloto inicial, la misma que consideró unidades de análisis propias de la muestra, la prueba de confiabilidad fue de Alfa de Crombach, ya que la escala de respuesta es politómica, en ese caso de tipo Likert; el valor de la confiabilidad tuvo un índice de 0.812 o 81.2% (Ver Anexo 6), lo cual según el consenso estadístico entra en la categoría de confiable, por lo que el cuestionario conformado por 14 ítems, se puede aplicar a toda la muestra proyectada.

Bedoya Laguna (2017) explica que consiste en una serie de ítems o registros en forma positiva, precedidos por el juicio del sujeto deseado, en donde los perfiles o ítems simbolizan el atributo que el averiguador quiere cuantificar y las reacciones son solicitadas en grado de acuerdo o desacuerdo con la declaración dada. A cada tipo o categoría de respuestas se le asigna un valor numérico que conducirá al individuo a una puntuación

total; la puntuación final indica la posición del sujeto en la escala y clasifica al sujeto según el grado en que muestra la situación a medir. La escala permite valorar opiniones y actitudes de una persona, en base a su nivel de acuerdo o desacuerdo para luego ser analizado estadísticamente.

Para Escurra Mayaute (2013), es un coeficiente calculado como la relación entre la escala obtenida y la suma de la máxima diferencia de valores posible. Se puede calcular en función de la calificación de un grupo de jueces en relación con un elemento o la calificación de un juez en un grupo de ítem. Asimismo, las valoraciones específicas pueden ser dicotómicas (tomar un valor entre 0 o 1) o plurales (tomar un valor entre 0 y 5).

Mejía Sáenz (2018) señala que el Alfa de Cronbach es un indicador estadístico que se emplea para estimar el nivel de credibilidad por consistencia interna de un instrumento que contiene una lista de elementos.; se expresan como correlaciones de -1 a $+1$ y suelen aplicarse a elementos que son de respuestas politómicas, es decir, que asumen más de dos opciones de respuesta.

Para Domínguez (2016), el coeficiente de Alfa de Cronbach se emplea para cuantificar la confiabilidad de un cuestionario, que muestra las opciones de respuesta en una escala Likert y que realiza totalidad de los valores de las variables. Se puede determinar que el coeficiente de Alfa de Cronbach es de 81.2%, lo que muestra gran confiabilidad del instrumento aplicado.

Para Celina Oviedo y Campos Arias (2005), el coeficiente alfa fue descrito en 1951 por Lee J. Cronbach como un indicador empleado para medir la fiabilidad del tipo consistencia interna de una escala, es decir, para evaluar la magnitud en que los ítems de un instrumento están correlacionados; en otras palabras, el alfa de Cronbach es el valor promedio de las correlaciones entre los elementos que forman parte de la herramienta.

Este coeficiente también se puede considerar como el grado en que un elemento, concepto o medida de construcción está presente en cada elemento; en general, el conjunto de elementos que exploran un factor común, muestra valores alfa de Cronbach.

3.5 Procedimientos

Este análisis inició con el rastreo de la teoría de la variable, de la misma forma se realizó la elaboración de los instrumentos de medición, para que en el momento adecuado puedan atribuirse a los servidores y de esta manera poder reunir la información indispensable; esto se realizó mediante la técnica de la encuesta en el tiempo estipulado, por consiguiente la ejecución de la encuesta cuenta con el consentimiento del Gerente de Administración y Finanzas (Ver Anexo 04), frente a eso las respuestas obtenidas fueron codificadas y tabuladas para su análisis estadístico; finalmente se elaboraron las conclusiones y recomendaciones finales.

3.6 Métodos de Análisis de Datos

Se uso el método deductivo; sobre esto Prieto (2017) señala que este método se basa en el razonamiento y su aplicación es totalmente diferente en este caso ira de un hecho general a hechos específicos. La metodología permite elegir la mejor manera de seguir construyendo y dirigiendo los datos durante la investigación, por lo que en una investigación cuantitativa, los datos se recopilan utilizando herramientas como instrumentos, preguntas y encuestas para realizar el análisis y obtener mejores resultados.

3.7 Aspectos Éticos

Galán Amador (2010) señala que al hablar de ética, se necesita asociar estas palabras con valores que buscan demostrar la justicia, lo bueno y proporcionado del accionar investigativo, de no ser así se convierte en indeseable; sobre esto, se puede decir que la ciencia se basa en una serie de supuestos que luego conducen a la hipótesis de la verdad, por lo que las personas están llamadas a buscar el conocimiento a través de la ciencia, pero aunado a valores éticos que llevan a las personas. La ciencia está creciendo.

En cuanto a la redacción del informe final, se respetó la Guía de Investigación establecido por el Vicerrectorado de Investigación de la Universidad César Vallejo, así como también los lineamientos de las normas de American Psychological Association APA (7ª ed.). Finalmente, se declara que la recolección de datos, el procesamiento de la información y presentación de los resultados se desarrolló cumpliendo las consideraciones éticas y profesionales básicas.

IV. RESULTADOS

Los resultados que se obtuvieron, fueron producto del análisis estadístico al que se sometieron los datos de las encuestas efectuadas en los funcionarios de la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022; este análisis se efectuó considerando el desarrollo de los objetivos de la investigación.

El análisis descriptivo de la variable Control Interno y sus dimensiones, se llevó a cabo de acuerdo al puntaje obtenido, por medio de un baremo que se especifica en la Tabla 1; en vista que, la variable Control Interno pondero una calificación mínima de 14 y máxima de 60, teniendo como intervalos de la escala a Eficiente con una puntuación de 46 a 60, regular de 31 - 45 y Deficiente 14 - 30 puntos.

Por su parte las dimensión *Ambiente de control*, presentó la calificación de Deficiente a los valores de 4 a 10, Regular de 11 a 15 y Eficiente de 16 a 20 puntos; las dimensiones Evaluación de riesgos y Actividades de control obtuvieron para la calificación Deficiente valores 3 a 7, Regular de 8 a 11 y Eficiente de 12 a 15 puntos; finalmente las dimensiones Información y comunicación, y Actividades de supervisión, obtuvieron la calificación de Deficiente a los valores de 2 a 4, Regular de 5 a 7 y Eficiente de 8 a 10 puntos.

Tabla 1*Baremo del Control Interno*

Variables y dimensiones	Baremo
X: Control Interno	Puntaje Min. 14 a puntaje Max. 60 Nivel: Deficiente de 14 - 30 Regular de 31 - 45 Eficiente de 46 - 60
X ₁ : Ambiente de Control	Puntaje Min. 4 a puntaje Max. 20 Escala: Deficiente es 4 - 10 Regular es de 11 - 15 Eficiente es de 16 - 20
X ₂ : Evaluación de Riesgos	Puntaje Min. 3 a puntaje Max. 15 Nivel: Deficiente es de 3 - 7 Regular es de 8 - 11 Eficiente es de 12 - 15
X ₃ : Actividades de Control	Puntaje Min. 3 a puntaje Max. 15 Nivel: Deficiente es de 3 - 7 Regular es de 8 - 11 Eficiente es de 12 - 15
X ₄ : Información y Comunicación	Puntaje Min. 2 a puntaje Max. 10 Nivel: Deficiente es de 2 - 4 Regular es de 5 - 7 Eficiente es de 8 - 10
X ₅ : Actividades de Supervisión	Puntaje Min. 2 a puntaje Max. 10 Nivel: Deficiente es de 2 - 4 Regular es de 5 - 7 Eficiente es de 8 - 10

El desarrollo del objetivo general, en la Tabla 2, la Variable Control Interno, demostró el 60% es regular y el 40% es eficiente; lo que significa, que en la entidad se apreciaron dificultades como la falta de interés y compromiso de los funcionarios, ya que no se involucran en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, debido a que no conocen las normas establecidas por la entidad, por tal motivo desconocen los objetivos; el resultado final de estas deficiencias es el costo del tiempo y recursos dentro del proceso.

Tabla 2

Calificación para el Control Interno

Calificación	Puntuación	N° funcionarios	Porcentaje (%)
Regular	Min. 31 – Max.45	18	60
Eficiente	Min. 46 – Max.60	12	40
Total		30	100

El desarrollo del objetivo específico 1, expresado en la Tabla 3 en razón al Ambiente de Control, obtuvo que el 96.67% se encuentra en un nivel regular y el 3.33% en un nivel eficiente, por ende, el ambiente de control se realiza de forma regular, por lo que es necesario el estudio del área, ya que es un componente que produce enseñanza e integridad en la conciencia de cada trabajador, con esto se estimula a promover los valores y el desarrollo de la entidad.

Tabla 3

Calificación para el Ambiente de Control

Calificación	Puntuación	N° funcionarios	Porcentaje (%)
Regular	Min. 11 – Max. 15	29	96.67
Eficiente	Min. 16 – Max. 20	1	3.33
Total		30	100

Se obtuvo del desarrollo del objetivo específico 2, según Tabla 4, que la Evaluación de Riesgos se encuentra en un nivel regular con 93.33% y un 6.7% en un nivel eficiente; por lo que en consecuencia, se debe supervisar cada una de sus operaciones mediante una evaluación permanente, dado que ayuda a determinar cómo gestionar las condiciones no pronosticadas, pero con la posibilidad de analizarlo y afrontarlo con antelación.

Tabla 4

Calificación para el Evaluación de riesgos

Calificación	Puntuación	N° funcionarios	Porcentaje (%)
Regular	Min. 3– Max. 7	29	93.33
Eficiente	Min. 8 – Max. 11	2	6.67
Total		30	100

Se obtuvo del desarrollo del objetivo específico 3, según Tabla 5, que las Actividades de Control, se encuentran en un nivel regular con un 96.7% y un 3.3% en un nivel eficiente, es por ello que es importante mantener la adecuada actividad de control, porque esta predomina para implementar medidas preventivas de manera operativa, económica y social, lo que ayuda a tener un mejor control y una distribución acorde a la realidad de la institución.

Tabla 5

Calificación para Actividades de control

Calificación	Puntuación	N° funcionarios	Porcentaje (%)
Regular	Min. 3– Max. 7	29	96.67
Deficiente	Min. 8 – Max. 11	2	3.33
Total		30	100

Se obtuvo del desarrollo del objetivo específico 4, según Tabla 6, la Información y Comunicación se encuentra en un nivel regular con 90% y el 10% en un nivel eficiente; es decir, se concluye que fomentarlas son necesarias para optimizar los procedimientos de que sean utilizadas como un método dinámico en relación con los demás niveles y así actuar de manera conveniente.

Tabla 6

Calificación para Información y comunicación

Calificación	Puntuación	N° funcionarios	Porcentaje (%)
Regular	Min. 5 – Max. 7	27	90
Eficiente	Min. 8 – Max. 11	3	10
Total		30	100

Se obtuvo del desarrollo del objetivo específico 5, según Tabla 7, que las Actividades de Supervisión se encuentran con un 70% en un nivel regular, mientras que el 30% en un nivel eficiente; es decir que la empresa por medio de esta fase, tiene la capacidad de obtener información segura y realizar el cumplimiento de las normas.

Tabla 7

Calificación para Actividades de supervisión

Calificación	Puntuación	N° funcionarios	Porcentaje (%)
Regular	Min. 5 – Max. 7	21	70
Eficiente	Min. 8 – Max. 11	9	30
Total		30	100

V. DISCUSIÓN

Teniendo en cuenta los resultados conseguidos en esta investigación, se puede sostener que el Control Interno debe ser desarrollado de manera adecuada y efectiva, demostrando de ese modo la situación real y la necesidad de buscar un desarrollo más eficiente y eficaz, lo cual mejorara la gestión Municipal.

En este estudio se obtuvo un 60% de indicación que el control interno es eficiente y un 40% que es regular, por lo cual se encuentra semejanza con el antecedente de Condezo Ocategui (2018), donde tuvo la finalidad de optimizar la toma de decisiones institucionales y aumentar la efectividad de los procesos de control para atender los requerimientos de la Localidad. A pesar de que los analisis no se realizaron en un solo ambito, se pudieron compulsar los resultados en referencia al tema de estudio, puesto que al realizar la evaluacion de las diferentes actividades y ser supervisadas ayudan en la gestion municipal.

De forma similar, De la Cruz Colos (2019) menciona que, el titular de la entidad debe realizar el diagnóstico para tomar acciones de acuerdo a su plan de trabajo, así mismo, se debe capacitar al personal para que puedan manejar sus funciones de manera optima según las normas establecidas; lo que coincide con la presente investigacion, debido a que si se mantiene un orden y se proponen las estrategias adecuadas de control, se tendra la seguridad de que los objetivos, actividades y metas se logren alcanzar de forma esperada.

De la misma manera, coincide con lo encontrado por Zamanta (2018), quien identificó la implementación de los controles en una entidad del estado; obteniendo que el 25% de los gerentes de área, es consciente de las actividades de control interno y el 75% ignora el caso. A manera de cierre, el control interno debe fortalecerse y promoverse en actos que lleven a conseguir los propósitos, de lo contrario reflejaría dificultades, de ese modo la gestión pública requiere de su aplicación para ser efectiva.

VI. CONCLUSIONES

La Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac presentaba, deficiencias en los procedimientos de su control Interno; a través de la Investigación se elaboraron las siguientes conclusiones:

Primero: En referencia al objetivo general, el Análisis del Control Interno consiguió una calificación de Regular en 18 de los encuestados, lo que representa el 60 % y una calificación de eficiente en 12 de los encuestados, lo que representa el 40 %, es decir, que la mayoría de los funcionarios consideran que el control interno de la Municipalidad, se realiza de forma regular. Por lo tanto, si hay un manejo adecuado del control interno esto contribuirá con la mejora de la gestión municipal.

Segundo: Respecto al primer objetivo específico, el Ambiente de control tiene una puntuación de Regular en 29 de los encuestados, lo que representa el 96.67% y una calificación de eficiente en 1 de los encuestados, lo que representa el 3.33%; es decir que la mayoría de los funcionarios considera que el Ambiente de control de la Municipalidad, se realiza de forma regular.

Tercero: En referencia al tercer objetivo específico, el Evaluación de riesgos tiene un ponderado de Regular en 28 de los encuestados, lo que representa el 93.33% y una calificación de Eficiente en 2 de los encuestados, lo que representa el 6.7%; es decir que la mayoría de los funcionarios considera que la actividad de Evaluación de riesgos en la Municipalidad, se realiza de forma regular.

Cuatro: En cuanto al cuarto objetivo específico, las Actividades de control tuvieron una valoración de Regular en 29 de los encuestados, lo que representa el 96.7% y una calificación de Deficiente en 1 de los encuestados, lo que representa el 3.3%; es decir que la mayoría de los funcionarios considera que la actividad de control en la Municipalidad, se realiza de forma regular.

Quinto: Por otra parte, la dimensión Información y Comunicación obtuvo una puntuación de Regular en 27 de los encuestados, lo que representa el 90.0% y una calificación de Eficiente en 3 de los encuestados, lo que representa el 10.0%; es decir que la mayoría de los funcionarios considera que la Información y comunicación en la Municipalidad, se realiza de forma regular.

Sexto: Por último, la dimensión Actividades de Supervisión obtuvo un total de Regular en 21 de los encuestados, lo que representa el 70.0% y una calificación de Eficiente en 9 de los encuestados, lo que representa el 30.0%; es decir que la

mayoría de los funcionarios considera que las Actividades de supervisión en la Municipalidad, se realiza de forma regular.

VII. RECOMENDACIONES

Se recomienda a la administración de la municipalidad, las siguientes acciones:

1. Sensibilizar sobre la importancia y objetivos del control interno a través de reuniones, charlas, conferencias, con el finalidad de comprometer a los funcionarios y servidores sobre las lineamientos, políticas y acciones de control interno para prevenir hechos de corrupción en la entidad.
2. Para el Ambiente de Control se recomienda a los gerentes, sub gerentes y funcionarios encargados de área, motivar la práctica de valores, principios y de buen comportamiento para colaborar el fortalecimiento de políticas y procedimientos de control interno.
3. Para la evaluación de riesgos, sería beneficioso implementar procedimientos para la identificación de riesgos que puedan alterar el cumplimiento de los objetivos y las metas de la Municipalidad, asimismo es imprescindible que se realicen métodos y procesos para generar una efectiva labor en la municipalidad.
4. Para las actividades de control se le recomienda realizar el seguimiento a las actividades que realizan los funcionarios para así cumplir con los objetivos, de esta forma todas las operaciones se encuentren monitoreadas.
5. Para la información y comunicación, se recomienda instituir niveles de información que sean reservados, analizados y sintetizados para que se puedan disminuir los grados de duda en cuanto a la toma de decisiones sobre los objetivos estratégicos y de gestión.
6. En las actividades de supervisión, se deben de evaluar los componentes y principios presentes, que ayudan a la Municipalidad a mediar la calidad del desempeño de la estructura del control interno, teniendo en cuenta el monitoreo.

REFERENCIAS

- Alvarado, L. *Control Interno y Gestion Administrativa segun el personal del Ministerio Publico-Lima, 2018. Tesis Posgrado.* Universidad César Vallejo, Lima.
- Álvarez Risco, A. (2020). *Antecedentes de investigación.* Universidad de Lima, Facultad de Ciencias Empresariales y Económicas, Carrera de Negocios Internacionales.
- Balla, I., & Lopez, K. *El control interno en la Gestion Administrativa de las Empresas del Ecuador.* (TESIS PREGRADO). Universidad Estatal de MILAGRO, Ecuador.
- Bedoya Laguna, Crihstian (2017). *Diseño de un instrumento tipo escala Likert para la descripción de las actitudes hacia la tecnología por parte de los profesores de un colegio público de Bogotá.* Universidad Distrital Francisco José de Caldas.
- Bennet George (1930). *el Control Interno, como un sistema de comprobación interna puede definirse como la coordinación del sistema de contabilidad y de los procedimientos de oficina.* Enero 2014 «Nociones Generales de Control Interno»
- Calidad, A. A. (2019). COSO. AEC.
- Castellanos, B. J. (2017). *El uso de los métodos deductivo e inductivo para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales.* Pontificia Universidad Javeriana, Colombia.
- Celina Oviedo, H., & Campo Arias, A. (2008). Metodología de investigación y lectura crítica de estudios. *Revista Colombiana de Psiquiatría.*
- Coba zamanta, Nolberto. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública. El caso en una entidad del estado, año 2017* (Tesis de maestría). Universidad César Vallejo, Lima, Perú. Recuperado de: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/13476/Coha_ZLN.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Condezo Ocategui, Cristóbal Ayala (2018). El Control Interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018 (Tesis de Pregrado). Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Pasco, Perú. Recuperado de <http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%20%20Y%20%20%20CRISTOBAL>.

Contraloría General de la República (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Cuevas, L. (2018). *Control Interno en el sector público*. México.

De la Cruz, R. La implementación del sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa del gobierno regional de Ayacucho, 2017. (Tesis Pregrado). Universidad Católica los Ángeles Chimbote, Ayacucho.

[Dominguez Lara \(2016\). Evaluación de la confiabilidad del constructo mediante el coeficiente H: breve revisión conceptual y aplicaciones. *Psychologia: Avances de La Disciplina*, 10\(2\), 87–94. <https://doi.org/10.21500/19002386.2134>.](#)

Escurrea Mayaute, L. M. (2013). *Hábitos de consumo de Facebook y YouTube. Conciencia y estrategias metacognitivas en la lectura y estrategias de aprendizaje y estudio en universitarios**. Artículo en Revista Científica.

Estupiñán Gaitan, Rodrigo. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe Coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Recuperado de: <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=control+interno&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwjKg7yS7bziAhVNX60KHW6ZBzIQ6AEIMzA C#v=onepage&q=control%20interno&f=false>

García Dihigo, J. (2016). *Metodología de la Investigación para Administradores*. Ediciones de la U. <https://corladancash.com/wpcontent/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-para-adm-Joaquin-GarciaDihigo.pdf>

Hernández et al. (2018). *Metodología de la Investigación Científica.: Área de investigación y Desarrollo*.

Hernández Herrera, Ramos Mendoza (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw Hill.

- Hernandez Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación*. Mexico: McGrawHill Educacion.
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 19(33), 15-41.
- Hidalgo, L. (2016). Confiabilidad y Validez en el Contexto de la Investigación y Evaluación. *Revista Venezolana de Investigación*, 1(20). <http://www.ucv.ve/uploads/media/Hidalgo2005.pdf>
- IBARRA PIZA, Silvana et al (2018). Estudio de validez de contenido y confiabilidad de un instrumento para evaluar la metodología socioformativa en el diseño de cursos. *Revista Espacios*, 39(53). Recuperado de: 26 https://scholar.google.es/scholar?as_ylo=2017&q=validez+instrumento&hl=e s&as_sdt=0,5.”
- Khoury Zarzar, Fuat (2014). Marco Conceptual del Control Interno. La Contraloria General de la Republica del Peru. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*. Lima.
- Leydesdorff L, Ràfols I, Milojević S. (2020). Bridging the divide between qualitative and quantitative science studies. *Quantitative Science Studies* 1 (3): 918–926. <https://direct.mit.edu/qss/issue/1/3>”
- López Carbajal y Guevara Sanabria. (2016). Control Interno en Colombia: Un Diagnostico desde lo teórico. *En Contexto*, 4(5), 243-360.
- López Roldan, Pedro (2015). Metodología de la Investigación social cuantitativa, Universidad Autónoma de Barcelona.
- López Romo Heriberto (2018). *Metodología de la Encuesta. Técnicas de investigación en sociedad, cultura y comunicación*.
- Meléndez ruiz , Luis (2016). *Control Interno*. Recuperado de: <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20IBARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Mendoza Zamora, et al . (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista científica dominio de las ciencias*. 4(4), 206-240.

- Mozombite, N. *El control interno y su influencia de la empresa FIBRATER S.R.L. de Iquitos, 2017 en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú.* (Tesis pregrado). Universidad Católica los Angeles Chimbote, Iquitos.
- Navarro Estefanell, Ramos Barrios (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad y Desarrollo*, (25), 245-267.
- Ñaupas Paitán, V. D. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa-Cualitativa y Redacción de la Tesis.* Quinta Edición, Bogotá: Ediciones de la U.
- Picón Darío, M. Y. (Mayo 2014). *La unidad de análisis en la problemática enseñanza - aprendizaje.* Informe Científico Técnico UNPA.
- Pimienta Prieto, De La Orden Hoz, A. (2017). *Metodología de la investigación.* PEARSON. <https://pdfcoffee.com/metodologia-de-lainvestigacion-competencia-3ra-edicion-julio-pimienta-7-pdf-free.html>
- Prieto, B. (2017). El uso de los métodos deductivos e inductivos para aumentar la eficiencia del procesamiento de adquisición de evidencias digitales. *Cuadernos de Contabilidad.*
- Revista Alegría (2016). *Metodología de la Investigación.* México.
- Salnave Sanin, y Lizarazo Barbosa. *El sistema de control Interno en el Esati Colombiano como instancia integradora de los sistemas de Gestión y Control para mejorar la eficacia y efectividad de la Gestión Pública a 2030.* (Tesis de maestría). Universidad Externado de Colombia, Bogotá-Colombia.
- Sanchez Carlessi, R. R. (Junio 2018). *Manual de Términos en Investigación.* Primera Edición, Business Support Aneth S.R.L.
- Vasquez Huerta (2016) . *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa servicios múltiples "El Constructor L&A S.A.C. Huarmey, 2016".* (Tesis Pregrado). Universidad Católica los Angeles Chimbote, Huarmey.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización

Análisis del Control Interno, en la Municipalidad Provincial de Abancay - Apurímac 2021					
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	<p>En el marco del modelo de referencia COSO ERM (El Marco Integrado para la Administración de Riesgos Empresariales), se define el Control Interno como un proceso de apoyo y aseguramiento de las instituciones, para obtener un mejor desempeño y alta rentabilidad, ayudando a prevenir pérdidas en el aspecto económico, obteniendo estados financieros confiables para alcanzar las metas proyectadas, evitando riesgos y confusiones en el proceso. (Estupiñán; R., 2013).</p>	<p>Se medirá a través de cuestionario con una escala de respuesta ordinal tipo Likert</p>	Ambiente de Control	Integridad y Valores Éticos Estructura Organizacional Competencia Profesional Metas y Objetivos Estratégicos	Escala Ordinal
			Evaluación de Riesgos	Objetivos Claros Identificación de Riesgos Monitoreo de Cambios	
			Actividades de Control	Políticas de Control Actividades Detectivas Actividades Preventivas	
			Información y Comunicación	Información de Calidad Comunicación de la Información	
			Actividades de Supervisión	Seguimiento de los Resultados Compromisos de Mejoramiento	

Anexo 2. Matriz de Consistencia

Análisis del Control Interno, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022			
PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL		
¿En que consiste el Análisis del Control Interno, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.?	Analizar el Control Interno, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.	X= CONTROL INTERNO Dimensiones: X1= Ambiente de Control X2= Evaluación de Riesgos X3= Actividades de Control X4= Información y Comunicación X5= Actividades de Supervisión	Tipo de Investigación: Descriptivo Diseño : No experimental - Transversal Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario Población: La investigación se realizará en 30 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Abancay Muestra: Será la estadística No probabilística. Muestreo: No probabilístico por conveniencia.
PROBLEMA ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
¿Cuál es la situación del ambiente de control, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.?	Analizar el ambiente de control, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.		
¿Cuál es la situación de la evaluación de riesgos, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.?	Analizar la evaluación de riesgos, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.		
¿Cuál es la situación del control de actividades, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.?	Analizar las actividades de control, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.		
¿Cuál es la situación del sistema de Información y comunicación, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.?	Analizar la información y comunicación, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.?		
¿Cuál es la situación de las actividades de supervisión, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.?	Analizar Actividades de supervisión, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022.?		

Anexo 3. Matriz Instrumental

Análisis del Control Interno, en la Municipalidad Provincial de Abancay Apurímac, 2022						
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	DEFINICION INSTRUMENTAL	ESCALA DE MEDICIÓN	FUENTE	TECNICA
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Integridad y Valores Eticos	Considera Ud. que el accionar del personal de la Municipalidad se realiza con la práctica de Integridad y Valores Eticos	Ordinal tipo Likert: (1) Nunca (2) Casi Nunca (3) A veces (4) Casi siempre (5) Siempre	Fuente Primaria: Mediante encuesta a los 30 Funcionarios de la Municipalidad Provincial de Abancay	Tecnica: Encuesta
		Estructura Organizacional	Considera Ud. que la Municipalidad Cumple con la Estructura Organizacional apropiada para el cumplimiento de los objetivos institucionales			
		Competencia Profesional	Considera Ud. que los servidores poseen la Competencia Profesional adecuada para el desarrollo de sus actividades.			
		Metas y Objetivos Estratégicos	Considera Ud. que los funcionarios de la Municipalidad cumplen con las Metas y Objetivos Estratégicos de manera adecuada			
	Evaluación de Riesgos	Objetivos Claros	Considera Ud. que La Municipalidad presenta Objetivos Claros con relación a sus actividades desarrolladas			
		Identificación de Riesgos	Considera Ud. que la municipalidad realiza la identificación de Riesgos que afectan los objetivos de manera adecuada			
		Monitoreo de Cambios	Considera Ud. que La Municipalidad realiza el monitoreo de cambios, que puedan afectar los objetivos de la entidad, de manera adecuada			
	Actividades de Control	Políticas de Control	Considera Ud. que en la Municipalidad se desarrollan políticas de control para mitigar riesgos de manera adecuada			
		Actividades Detectivas	Considera Ud. que la Municipalidad cuenta con actividades detectivas de riesgo adecuadas			
		Actividades Preventivas	Considera Ud. que la Municipalidad cuenta con actividades preventivas de riesgo adecuadas mitigar los riesgos			
	Información y Comunicación	Información de Calidad	Considera ud. que los Funcionarios de la Municipalidad generan información de calidad adecuada que apoyan el funcionamiento del control interno			
		Comunicación de la información	Considera ud. que los funcionarios de la Municipalidad comunican la información de manera oportuna y precisa			
	Actividades de Supervisión	Seguimiento de Resultados	Considera ud. que la Municipalidad realiza el seguimiento de los resultados de forma continua			
		Compromisos de Mejoramiento	Considera ud. que la Municipalidad ejecuta los compromisos de mejoramiento de manera adecuada			

Anexo 4. Instrumento

CUESTIONARIO

INSTRUCCIONES: A continuación, afirmaciones de Control Interno. Lee cada una con mucha atención; luego marca la respuesta que mejor se describa con una X corresponde. Recuerda, no hay respuestas buenas ni malas. Conesta todas las preguntas con la verdad.

- 1 = Nunca
- 2 = Casi Nunca
- 3 = A veces
- 4 = Casi siempre
- 5 = Siempre

N°	PREGUNTAS					
	AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	Considera Ud. que el accionar del personal de la municipalidad se realiza con la práctica de Integridad y Valores Eticos					
2	Considera Ud. que la Municipalidad Cumple con la Estructura Organizacional apropiada para el cumplimiento de los objetivos institucionales					
3	Considera Ud. que los servidores poseen la Competencia Profesional adecuada para el desarrollo de sus actividades.					
4	Considera Ud. que Los funcionarios de la Municipalidad cumplen con las Metas y Objetivos Estratégicos de manera adecuada					
	EVALUACION DE RIESGOS	1	2	3	4	5
5	Considera Ud. que La Municipalidad presenta Objetivos Claros con relación a sus actividades desarrolladas					
6	Considera Ud. que la municipalidad realiza la identificación de Riesgos que afectan los objetivos de manera adecuada					
7	Considera Ud. que La Municipalidad realiza el monitoreo de cambios, que puedan afectar los objetivos de la entidad, de manera adecuada					
	ACTIVIDADES DE CONTROL	1	2	3	4	5
8	Considera Ud. que en la Municipalidad se desarrollan politicas de control para mitigar riesgos de manera adecuada					
9	Considera Ud. que la municipalidad cuenta con actividades detectivas de riesgo adecuadas					
10	Como evalúa los reglamentos, políticas, procedimientos, de acuerdo al control de los procesos, actividades y tareas asignadas por las áreas correspondientes.					
	INFORMACION Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
11	Considera ud. que los Funcionarios de la Municipalidad generan información de calidad adecuada que apoyan el funcionamiento del control interno					
12	Considera ud. que los funcionarios de la Municipalidad comunican la informacion de manera oportuna y precisa					
	ACTIVIDADES DE SUPERVISION	1	2	3	4	5
13	Considera ud. que la Municipalidad realiza el seguimiento de los resultados de forma continua					
14	Considera ud. que la Municipalidad ejecuta los compromisos de mejoramiento de					

Anexo 5. Validación de los expertos



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno.

MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES	PERTINENCIA				RELEVANCIA				CLARIDAD				SUGERENCIAS
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
AMBIENTE DE CONTROL														
1	Considera Ud. que el accionar del personal de la municipalidad se realiza con la práctica de Integridad y Valores Eticos?				X				X				X	
2	Considera Ud. que la Municipalidad Cumple con la Estructura Organizacional apropiada para el cumplimiento de los objetivos institucionales?				X				X				X	
3	Considera Ud. que los servidores poseen la Competencia Profesional adecuada para el desarrollo de sus actividades?				X				X				X	
4	Considera Ud. que Los funcionarios de la Municipalidad cumplen con las Metas y Objetivos Estratégicos de manera adecuada?		X					X				X		Orientar a actividades de control
EVALUACION DE RIESGOS														
5	Considera Ud. que La Municipalidad presenta Objetivos Claros con relación a sus actividades desarrolladas?				X			X				X		
6	Considera Ud. que la municipalidad realiza la identificación de Riesgos que afectan los objetivos de manera adecuada?				X			X				X		
7	Considera Ud. que La Municipalidad realiza el monitoreo de cambios, que puedan afectar los objetivos de la entidad, de manera adecuada?				X			X				X		
ACTIVIDADES DE CONTROL														
8	Considera Ud. que en la Municipalidad se desarrollan políticas de control para mitigar riesgos de manera adecuada?				X			X				X		
9	Considera Ud. que la municipalidad cuenta con actividades detectivas de riesgo adecuadas?				X			X				X		
10	Como evalúa los reglamentos, políticas, procedimientos, de acuerdo al control de los procesos, actividades y tareas asignadas por las áreas correspondientes.				X			X		X				Reformular a una interrogante.
INFORMACION Y COMUNICACIÓN														
11	Considera ud. que los Funcionarios de la Municipalidad generan información de calidad adecuada que apoyan el funcionamiento del control interno?				X			X				X		
12	Considera ud. que los funcionarios de la Municipalidad comunican la informacion de manera oportuna y precisa?				X			X				X		
ACTIVIDADES DE SUPERVISION														
13	Considera ud. que la Municipalidad realiza el seguimiento de los resultados de forma continua?				X			X				X		
14	Considera ud. que la Municipalidad ejecuta los compromisos de mejoramiento de manera adecuada?				X			X				X		



Observaciones: _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: MONTALVO GUEVARA EDGAR DNI: 29730742

Especialidad del validador:

N° de años de Experiencia profesional: 15

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

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

04 de 03 del 2022

Firma del Experto Informante.

Especialidad

CPCC. Edgard Montalvo Guevara
MATRICULA CCPA. N° 023-329
CERTIFICACIÓN N° 201140599

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno.
MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES	PERTINENCIA				RELEVANCIA				CLARIDAD				SUGERENCIAS
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
AMBIENTE DE CONTROL														
1	Considera Ud. que el accionar del personal de la municipalidad se realiza con la práctica de Integridad y Valores Éticos				X				X					X
2	Considera Ud. que la Municipalidad Cumple con la Estructura Organizacional apropiada para el cumplimiento de los objetivos institucionales				X				X					X
3	Considera Ud. que los servidores poseen la Competencia Profesional adecuada para el desarrollo de sus actividades.				X				X					X
4	Considera Ud. que Los funcionarios de la Municipalidad cumplen con las Metas y Objetivos Estratégicos de manera adecuada				X				X					X
EVALUACION DE RIESGOS														
5	Considera Ud. que La Municipalidad presenta Objetivos Claros con relación a sus actividades desarrolladas				X				X					X
6	Considera Ud. que la municipalidad realiza la identificación de Riesgos que afectan los objetivos de manera adecuada				X				X					X
7	Considera Ud. que La Municipalidad realiza el monitoreo de cambios, que puedan afectar los objetivos de la entidad, de manera adecuada				X				X					X
ACTIVIDADES DE CONTROL														
8	Considera Ud. que en la Municipalidad se desarrollan políticas de control para mitigar riesgos de manera adecuada				X				X					X
9	Considera Ud. que la municipalidad cuenta con actividades detectivas de riesgo adecuadas				X				X					X
10	Como evalúa los reglamentos, políticas, procedimientos, de acuerdo al control de los procesos, actividades y tareas asignadas por las áreas correspondientes.				X				X					X
INFORMACION Y COMUNICACIÓN														
11	Considera ud. que los Funcionarios de la Municipalidad generan información de calidad adecuada que apoyan el funcionamiento del control interno				X				X					X
12	Considera ud. que los funcionarios de la Municipalidad comunican la información de manera oportuna y precisa				X				X					X
ACTIVIDADES DE SUPERVISION														
13	Considera ud. que la Municipalidad realiza el seguimiento de los resultados de forma continua				X				X					X
14	Considera ud. que la Municipalidad ejecuta los compromisos de mejoramiento de manera adecuada				X				X					X



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: Ninguno

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Rommel Lenny Borda Balderama DNI: 70887788

Especialidad del validador: Gestión pública

N° de años de Experiencia profesional: 6 AÑOS

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

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

06 de 03 del 2022

Firma del Experto Informante.
Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control Interno.
MD= Muy en desacuerdo D= desacuerdo A= Acuerdo MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES	PERTINENCIA				RELEVANCIA				CLARIDAD				SUGERENCIAS
		MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	MD	D	A	MA	
AMBIENTE DE CONTROL														
1	Considera Ud. que el accionar del personal de la municipalidad se realiza con la práctica de Integridad y Valores Éticos				✓				✓					✓
2	Considera Ud. que la Municipalidad Cumple con la Estructura Organizacional apropiada para el cumplimiento de los objetivos institucionales				✓				✓					✓
3	Considera Ud. que los servidores poseen la Competencia Profesional adecuada para el desarrollo de sus actividades.				✓				✓					✓
4	Considera Ud. que Los funcionarios de la Municipalidad cumplen con las Metas y Objetivos Estratégicos de manera adecuada				✓				✓					✓
EVALUACION DE RIESGOS														
5	Considera Ud. que La Municipalidad presenta Objetivos Claros con relación a sus actividades desarrolladas				✓				✓					✓
6	Considera Ud. que la municipalidad realiza la identificación de Riesgos que afectan los objetivos de manera adecuada				✓				✓					✓
7	Considera Ud. que La Municipalidad realiza el monitoreo de cambios, que puedan afectar los objetivos de la entidad, de manera adecuada				✓				✓					✓
ACTIVIDADES DE CONTROL														
8	Considera Ud. que en la Municipalidad se desarrollan políticas de control para mitigar riesgos de manera adecuada				✓				✓					✓
9	Considera Ud. que la municipalidad cuenta con actividades detectivas de riesgo adecuadas				✓				✓					✓
10	Como evalúa los reglamentos, políticas, procedimientos, de acuerdo al control de los procesos, actividades y tareas asignadas por las áreas correspondientes.				✓				✓					✓
INFORMACION Y COMUNICACIÓN														
11	Considera ud. que los Funcionarios de la Municipalidad generan información de calidad adecuada que apoyan el funcionamiento del control interno				✓				✓					✓
12	Considera ud. que los funcionarios de la Municipalidad comunican la información de manera oportuna y precisa				✓				✓					✓
ACTIVIDADES DE SUPERVISION														
13	Considera ud. que la Municipalidad realiza el seguimiento de los resultados de forma continua				✓				✓					✓
14	Considera ud. que la Municipalidad ejecuta los compromisos de mejoramiento de manera adecuada				✓				✓					✓



Observaciones: NINGUNO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Vladimir Alarcón Camacho DNI: 31033392

Especialidad del validador: Gestión Pública, Desarrollo Empresarial, Peritaje Contable

N° de años de Experiencia profesional: 27 años

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

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

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

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

Domingo 7 de 03 del 2022


CPC Vladimir Alarcón Camacho
Maestro en Administración, Mención en Gestión
Pública y Desarrollo Empresarial

Firma del Experto Informante.

Especialidad

Anexo 6

A. Escala de Likert.

Nunca	Casi Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4	5

B. Validación de V de Aiken

Ítem de evaluación	V Aiken
Relevancia	98%
Pertinencia	98%
Claridad	97%
Promedio	98%

C. Juicio de Expertos

Apellido y Nombre	Grado académico	Especialidad	Año de Experiencia	Observación
Alarcón Camacho, Vladimir	Magister	Auditor	27 años	Aplicable
Borda Balderrama, Rommel Lenny	Magister	Auditor	6 años	Aplicable
Montalvo Guevara, Edgar	CPCC	Auditoria tributaria	15 años	Aplicable

D. Alfa de Cronbach

Alfa de Cronbach	N° de elementos
81.2%	14

Anexo 7. Autorización

CARTA DE AUTORIZACION DE USO DE INFORMACION PARA EFECTOS DE INVESTIGACION

Yo, Edgar Montalvo Guevara, identificado con DNI N° 29730742, como **GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY**, del Área de **GERENCIA DE ADMINISTRACION**, de la Institución **MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY**, con Ruc N° 20148182788, domiciliada en **JR. LIMA NRO. 204 CERCADO APURIMAC - ABANCAY – ABANCAY**, AUTORIZO el uso de Información siguiente: **ANALISIS DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE ABANCAY**, a las señoras: Vannia Solange Ochoa Ramos, identificada con DNI N° 70865272 y Carol Patricia Acosta Espinoza, identificada con DNI N° 44098655, bachiller(es) de la Carrera Profesional de Contabilidad, con la finalidad de que puedan desarrollar su trabajo de Investigación/ Tesis; considerando que: Puede mencionar el nombre de la entidad y deberá mantener la estricta reserva en los documentos proporcionados.

Abancay, 03 de enero del 2022.

 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL ABANCAY


.....
CPCC. Edgar Montalvo Guevara
GERENTE DE ADMINISTRACION Y FINANZAS.....

Firma y Sello del Representante o Directivo

Fecha:

DNI:

Nosotros Bachiller, de la Carrera Profesional de Contabilidad declaramos que los datos emitidos en esta carta son auténticos y no han sido falseados, de lo contrario aceptamos ser sometidos a los procedimientos disciplinarios correspondientes tanto a nivel de mi universidad como de la Entidad Pública.


.....
Firma de Bachiller
Fecha:
DNI: 70865272


.....
Firma de Bachiller
Fecha:
DNI: 44098655