



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**El análisis del control interno en una
Municipalidad de Moquegua, 2020**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTOR(ES):

Arratea Duran, Kevin Anthony ([orcid.org/ 0000-0002-1912-8632](https://orcid.org/0000-0002-1912-8632))

Velázquez Quispe, Gabriela ([orcid.org/ 0000-0002-7781-5457](https://orcid.org/0000-0002-7781-5457))

ASESOR(A):

Mg. Espinoza Gamboa, Ericka Nelly ([orcid.org/ 0000-0002-5320-4694](https://orcid.org/0000-0002-5320-4694))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA - PERÚ

2021

Dedicatoria

Este trabajo, se lo dedicamos a nuestros padres; por su apoyo incondicional, por su persistencia y paciencia para el logro de nuestras metas y objetivos. Es a Uds. a quienes les debemos todo lo que tenemos en esta vida, siempre presentes en cada etapa y hoy culminamos una de ellas.

Agradecimiento

A Dios, por guiarnos, cuidarnos y protegernos, a nuestros padres y a toda nuestra familia, por siempre impulsarnos a seguir y no decaer.

Índice de Contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de Contenidos	iv
Índice de Tablas	v
Índice de Figuras	vi
Resumen	vii
Abstract	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	17
3.1. Tipo y Diseño de Investigación	17
3.2. Variables y operacionalización	17
3.3. Población, muestra y muestreo	19
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.	20
3.5. Procedimientos	21
3.6. Métodos de análisis de datos	22
3.7. Aspectos éticos	22
IV. RESULTADOS	24
V. DISCUSIÓN	30
VI. CONCLUSIONES	33
VII. RECOMENDACIONES	35
REFERENCIAS	36
ANEXOS	43

Índice de Tablas

Tabla 1. Cuadro de frecuencia de variable control interno.	24
Tabla 2. Cuadro de frecuencia del entorno de control interno	25
Tabla 3. Cuadro de frecuencia de riesgo de control interno	26
Tabla 4. Cuadro de frecuencia de actividades de control interno.	27
Tabla 5. Cuadro de sistema de información de control interno.	28
Tabla 6. Cuadro de actividades de supervisión de control interno.	29
Tabla 8 Juicio de Experto	46
Tabla 9. Validez a través de V de Aiken	46
Tabla 10. Estadísticas de fiabilidad	47
Tabla 11. Criterios de fiabilidad	47
Tabla 12. Validez del instrumento basado en Validación de Aiken	62

Índice de Figuras

Figura 1. Gráfica de la variable de control interno	24
Figura 2. Gráfico de entorno de control interno	25
Figura 3. Gráfico de evaluación de riesgo de control interno	26
Figura 4. Gráfico de actividades de control interno	27
Figura 5. Gráfico de sistema de información de control interno	28
Figura 6. Gráfico de actividades de supervisión de control interno	29

Resumen

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general, evaluar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020. El método utilizado para la investigación es básico de nivel descriptivo con un enfoque cuantitativo, su diseño es no experimental de corte transversal. Se consideró como población a 23 trabajadores de la Municipalidad, los mismo que representan la muestra, se considera muestreo censal, de tal manera que se les aplicó el instrumento cuestionario constituido por 23 ítems en escala de Likert que brindaron información sobre el control interno, cuya validez se estableció mediante juicio de expertos y la confiabilidad a través del Alfa de Cronbach dando un valor 0,881% de fiabilidad. Los resultados indican que un 39.1% de conocimiento e información de control interno está en un nivel regular. Después de los resultados, según los hallazgos se concluye que existe deficiencias respecto al tema de control interno, asimismo en sus dimensiones entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión en este sentido considera que son elementos claves para una gestión exitosa en la institución.

Palabras Clave: Control interno, gestión administrativa, riesgo

Abstract

The general objective of this research work is to evaluate the Internal Control in the District Municipality of Puquina, Moquegua, 2020. The method used is descriptive with a quantitative approach, its design is non-experimental, cross-sectional. 23 Municipality workers were considered as the population, the same who represent the sample, it is considered a census sample, in such a way that the questionnaire instrument consisting of 23 items on a Likert scale was applied that provided information on internal control, whose Validity was established through expert judgment and reliability through Cronbach's Alpha giving a 0.881% reliability value. The results indicate that 39.1% of internal control knowledge and information is at a regular level. After the results, according to the results, it is concluded that there are deficiencies regarding the issue of internal control, also in its dimensions, control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision in this sense, it considers that they are key elements for a successful management in the institution.

Keywords: Internal control, administrative management, risk

I. INTRODUCCIÓN

A nivel mundial las empresas, institución, organización y entidades evolucionan con respecto a su modernización, de esta manera logran mejoras en su procedimientos operativos, administrativos y transaccionales, en tal sentido las mismas se van adecuando al comportamiento de la globalización económica y por ende a la tecnológica en su aplicación, es así que adoptan medidas para la orientación y desarrollo de las acciones, frente a los riesgos que puedan poner en peligro sus objetivos, (Meléndez, 2016). En este sentido a través de control interno dentro de las instituciones, se requiere elaborar trabajos ordenados de forma estructurada, que permita apoyar a la gerencia en mantenerlos enfocados en sus objetivos, cumpliendo cada lineamiento indicado y minimizando los riesgos, con el propósito de obtener efectividad en sus actividades realizadas, la seguridad de la información económica y plasmarla bajo las normas, leyes, ordenanzas, que fueron establecidas por la organización. Correa et al. (2020)

Cabe resaltar que los gobiernos regionales y locales, consideran el tema de control interno prioritario e importante dentro de la dirección administrativa, tiene conceptos teóricos básicos, guías, documentos acerca de una adecuada elaboración e implementación, logran hacer reuniones; pero se limitan a su cumplimiento. En este sentido las entidades no tienen una proyección en cuanto establecer lineamientos para mejorar el sistema de control interno en su institución. También resalta la deficiencia de profesionales especialistas en cada área o jefatura lo que conlleva aún más a la ineficiencia de las funciones de los colaboradores, de tal manera lo que nos lleva a percibir que no consideran importante el tema de control interno, asimismo no enfatizan en tener mejoras de un sistema control interno en las instituciones, por consecuencia no se tiene resultados positivos puesto que son una minoría que han tomado la decisión de poner énfasis en este tema. Por esa razón es importante que las entidades deben apostar por mejorar la administración de los recursos que traiga como consecuencia una distribución adecuada de los recursos del estado, se tiene que tomar en cuenta las sugerencias de órganos representativos de control, como

la CGR (Contraloría General de la Republica), así mismo se tiene que considerar los reglamentos dentro de las instituciones municipales.

El presente trabajo planteó los siguientes problemas de investigación ; El problema general fue ¿En qué consiste el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?. Asimismo, los problemas específicos de la investigación fueron los siguientes: ¿En qué consiste el entorno de control en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020? ,¿En qué consiste la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020? .¿En qué consisten las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020? ,¿En qué consiste la información de procedimientos de control interno en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020? ,¿En qué consisten las actividades de supervisión en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?

Por lo tanto la justificación del proyecto de investigación, está basado en realizar un estudio de la variable control interno con el fin encaminar y apoyar a la municipalidad mediante nuestros conocimientos contables y las bases teóricas a la correcta administración de los recursos del estado, bajo los lineamientos de control interno. Asimismo proporcionar algunas soluciones a las problemáticas en cuanto a control interno que existe en los gobiernos locales, de esta manera aportaremos en la mejora y correcto desarrollo de la administración pública, y también proporcionaremos información valiosa para futuros casos de investigación. Por otro lado el trabajo de investigación les ayudara a desarrollar y potenciar herramientas orientados al cumplimiento de sus objetivos, crecimiento y desarrollo de la Municipalidad de Puquina.

De esta forma el objetivo principal del presente estudio es evaluar el control interno en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020. Y los objetivos específicos fueron los siguientes: Analizar el entorno de control en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020, Analizar la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020, Analizar las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020, Analizar la información de procedimientos de control interno en la Municipalidad

Distrital de Puquina, Moquegua, 2020, Analizar las actividades de supervisión en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020

II. MARCO TEÓRICO

López y Cañizares (2018), señala en su artículo de investigación El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago, define como objetivo principal realizar la evaluación y análisis que permita comparar el SCI de los gobiernos de cada provincia en Ecuador. El artículo de investigación demuestra que es de tipo descriptivo y cualitativo ya que permite cuantificar la variable; se aplicó como instrumento el cuestionario para lo que se hizo referencia a los componentes del COSO I, la población estuvo conformada por los gobiernos descentralizados independientes, la muestra está conformada por el total de población, así mismo se obtuvieron como resultados que el componente de “información y comunicación” representa un nivel más alto de confianza con respecto a los demás componentes, se concluye que en el ámbito del sector público, en función a su sistema de control interno en las distintas provincias realizan diversas actividades, así también como los procedimientos que están dirigidos hacia el control interno se establecen en base a marcos legales que son obligatoriamente aplicados y mostrados a través de normas y reglamentos internos, procedimientos.

Yépez (2018) detalla en su tesis control interno basado en el caso iii, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario imbauto de la Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura, define como principal objetivo desarrollar el SCI a los procesos financieros del concesionario Imbauto que esté basado en el Sistema COSO III,. El tipo de investigación se basó en una investigación cualitativa, documental y exploratoria, y un diseño no experimental. La investigación tuvo como población al personal de la Agencia Matriz de Imbauto S.A., específicamente al Gerente de Finanzas y a los encargados de los subprocesos del área de contabilidad, sistema, crédito, cobranza y administración, a los cuales se les aplicó un cuestionario. Los resultados mostraron un aspecto negativo en cuanto la aplicación de un Sistema de Control interno basado en las dimensiones del COSO III. Como conclusión, se diagnosticó que el proceso de gestión del Área Financiera, evidencia un bajo

nivel de control interno debido a la falta de métodos para poder desarrollar de esta manera un mejor control de cada uno de los subprocesos.

Vaca (2021) define su trabajo de tesis, *análisis de control interno en la Empresa Cabrera S.A. CONCABSA*, la investigación propone como objetivo detectar las deficiencias del control interno en la empresa Cabrera S.A. Concabsa, y también si las actividades se realizan correctamente por parte de sus colaboradores lo que podría afectar al desarrollo organizacional. Los instrumentos que se implementaron fueron la entrevista y la encuesta, dirigida al Gerente de la empresa y a los colaboradores de la misma. La muestra estuvo conformada por el personal de la entidad Cabrera S.A. CONCABSA los cuales hacen un total de 10. Los resultados resaltaron el incorrecto control en los horarios que laboran los colaboradores, que en virtud de los resultados, provoca la demora plazo de las actividades diarias con los demás trabajadores, generando una cultura en la organización de manera negativa, lo que llevó a la conclusión de que las causas que ocasionaron no llevar un buen control interno una de ellas es que la empresa no realiza actividades de capacitación al personal, otra de las causas es que no hay trabajo en equipo y no existe un buen clima organizacional lo que provoca que no se cuide los recursos de la empresa tales como: humanos, materiales, técnicos y financieros.

Delgado (2017) en su tesis, *Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet S.A. Sucursal Manabí*, determina el objetivo de conocer las eficiencias y deficiencias que se encuentran en el área pertinente en la sucursal de Manabí, en su trabajo de investigación es de tipo exploratorio, detalla que es de nivel descriptivo y considerando sus dos variables se va a denominar correlacional, basado en cuestionarios, encuestas y entrevistas, la población de esta investigación lo representa los trabajadores de la empresa, las cuales incluyen 13 oficinas. Se tuvo como resultados que existe desconfianza del 64% en el proceso de control de inventario y por lo cual atrae un nivel de riesgo del 26%. Se concluyó que tiene deficiencias en la empresa, tiene fallas notables en su dirección y en sus procedimientos en cuanto al inventario, deficiencia en el seguimiento y ausencia de control sobre la documentación de respaldo de la empresa.

De la Cruz (2019) en su artículo científico “*Auditoría y control interno en el control empresarial*” tenía como objetivo identificar las tendencias más importantes a nivel nacional como también internacional de este modo se pretendía saber sobre el vínculo de interacción entre auditoría y el control interno mediante un estudio basado en métodos matemáticos y estadísticos, que permitan mejorar su rentabilidad, por lo tanto conlleva a tener una economía eficiente. A través de su estudio metodológico se logró analizar alrededor de 30 trabajos de investigación,

como método se analizó un total de 30 investigaciones, tanto nacionales como internacionales, comprendidas entre los años 2000 al 2017, se analizaron los enfoques de los investigadores a través de una matriz de relaciones, se determinaron los conceptos con mayor número de variables y dentro de estas las más representativas de cada grupo. En los resultados se determinó que hay una opinión mayoritaria donde reconocen la inclusión de las etapas: planificación, ejecución, informe y seguimiento de una auditoría, así como el empleo de un enfoque que sea regido más por las normas y principios. Se llegó a la conclusión que el concepto dado por la Contraloría General de la República de Cuba se encuentra entre los más completos para el estudio de investigación.

Con respecto a los antecedentes nacionales tenemos a los siguientes:

Lopez y Lucas (2019) en su trabajo de tesis, *Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019*, propone delimitar el control interno en la Municipalidad; dentro de su trabajo de investigación considerando la metodología, el tipo de investigación en la tesis es descriptivo, y de un diseño no experimental; por otra parte se consideró como muestra a los trabajadores del área de logístico y para complementar el área administrativa, siendo el total de la muestra de 25 individuos, mismo que se aplicará el instrumento de cuestionario, la técnica es la encuesta, además se denomina a la muestra censal porque será aplicada a la población en su totalidad. Por lo tanto respecto a los resultados, delimitaron que el 56% de trabajadores consideran que el nivel control interno en la entidad se encuentra en un nivel regular y el 44% en un nivel bueno; de este modo llegaron a la conclusión que para cumplir los objetivos

basándose en normas internas, tienen que analizar cada procedimiento, para brindar un desarrollo correcto de control interno en la institución.

Benancio (2019) en su investigación, *características del control interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017*, con respecto al objetivo es determinar las características de control Interno en la Municipalidad. Asimismo describe que en la metodología de su trabajo de investigación, es de nivel descriptivo de tipo cualitativo, con un diseño de tipo no experimental. La muestra está conformada por 15 trabajadores de la institución, se utilizó la técnica de encuesta y como instrumento el cuestionario. Luego de aplicar el cuestionario se tiene como resultados, que los colaboradores públicos en un 80% que existe un código de ética, que cumplen de manera fidedigna, en consecuencia se refleja la conducta de los trabajadores, asimismo el 87% de los individuos defienden que la institución cuenta con un MOF, por otro lado el 67% de los individuos defienden que se realiza rendición de cuentas de manera periódica y constante, considerando al 53% de los colaboradores indican que en la institución no cuenta con una comunicación de manera oportuna. En síntesis se obtuvo resultados positivos en áreas de la dirección, que demuestran el buen funcionamiento conocimiento y aplicación de control interno en la entidad, de esta manera los trabajadores demuestran su compromiso con práctica de valores éticos, en conclusión, la entidad necesita elaborar un plan que enfrente lo riesgos, actividades para capacitar a su personal, comunicación oportuna con su entorno.

Córdova y Choquechua (2018) en el desarrollo de su trabajo de investigación, *control interno en la municipalidad distrital de Calana- Tacna, 2017*, Define que el objetivo a estudiar es analizar el control interno en entidad distrital, así mismo dentro de la investigación se emplea una metodología de nivel descriptivo, con un diseño no experimental transeccional y correlacional. Con respecto a la población se sostuvo que fue conformada por la totalidad de los colaboradores públicos, los mismos que conforman la muestra dentro de la investigación, son 80 individuos que serán los encuestados. Asimismo considera como instrumento el cuestionario. De los resultados se determina que la dimensión “elaboración de cuadro de necesidades y cotizaciones en 43.14%

respondió nunca, por otro lado la dimensión adquisiciones de bienes y servicios dio en 69.17% respondió nunca, en cuanto a la dimensión distribución de bienes y servicios gestionados 71.14% respondió nunca, con respecto a la dimensión dirección y organización 69.38% respondió nunca, por otro lado la dimensión dirección y organización dio como resultado 68.33% y respondió nunca; por otra parte la dimensión funcionamiento e implementación de control interno 70.83% dio como respuesta nunca, en cuanto a la dimensión funcionamiento e implementación de control interno dio como resultado 68.33% dio como respuesta nunca. Finalmente se llegó a la conclusión que la institución tiene una notable deficiencia en cuanto al cumplimiento de la elaboración de un sistema de control y la responsabilidad que implica el tema de control interno en las instituciones municipales.

Boada (2018) menciona en su trabajo de tesis, *control interno en la Municipalidad Distrital de San Borja 2017*, el objetivo principal especificar la implementación de control interno en la Municipalidad, asimismo considera dentro de su metodología utilizada, una investigación descriptiva, con un diseño no experimental y de corte transversal. Considera como población, a los funcionarios públicos de la entidad que están conformados por 202 trabajadores, toma como muestra a 188 individuos administrativos los que deberán implementar el Control Interno y se les aplicó el instrumento (cuestionario) mismo que estaba compuesto por 34 preguntas en la escala de Likert. Por otro lado los resultados demuestran que en la Municipalidad la información, el conocimiento y la aplicación en función de control interno, está en nivel Óptimo con el 46.81%. Por lo tanto, se llegó a la conclusión que los niveles de control interno en todas sus dimensiones como lo son: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación, y supervisión son esenciales para una administración y gestión de calidad, que traigan consigo decisiones con el beneficio de la ciudadanía.

Chahuara y Huanca (2017) en su investigación, *control Interno en la Municipalidad distrital de Quequeña, Arequipa*; indica que el trabajo de investigación tiene como objetivo demostrar el nivel del control interno que ejerce sobre los diferentes ámbitos negativos que puede reflejar en la institución,

las actividades de control, información, comunicación y supervisión. Dentro de ello la investigación en su metodología considera que es una investigación simple descriptivo, transeccional, no experimental conformada por una población de 21 funcionarios públicos de distintas áreas de la municipalidad, mismo que serán la muestra de la investigación, de esta manera de se considera una muestra censal, aplica encuesta como técnica, asimismo el cuestionario como instrumento. Posteriormente los resultados demuestran que el Control Interno en la Municipalidad de Quequeña es regular en un 80.95%, sin embargo, el 14.29% es malo, y 4.76% es bueno. Por último el presente trabajo da como conclusión que el estudio de los niveles de control interno en la entidad es regular, puesto que no realizan acciones de supervisión en sus distintas áreas, asimismo no consideran la evaluación de los riesgos siendo parte importante para el cumplimiento de las metas y objetivos dentro de la institución en beneficio a la población.

A continuación, dentro de las teorías para el sustento de la información se presenta diversos conceptos y teorías desde diversos puntos de investigación:

Administración pública. Argumenta Canel (2019) que la administración pública es el ámbito que engloba áreas del sector público del estado, mismo que ejercen funciones de administración pública, ejecución y realización de actividades de interés público, para lograr fines del estado en bien de la comunidad.

“Objeto de la Ley establece las normas para regular la elaboración, aprobación, implantación funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno en las entidades del Estado, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos con acciones y actividades de control previo, simultáneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción, propendiendo al debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales.” (LEY N°28716, Ley de Control Interno de las entidades del Estado, 2006, Artículo 1)

El Control Interno en la opinión de Meléndez (2016), indica que engloban procedimientos secuenciales, que ayudan a mitigar riesgos dentro de la entidad

pública o privada, es necesario resaltar que es su principal objetivo, pues de este modo se desarrollara el plan establecido en cada entidad, hay que mencionar, además que se utilizan métodos, los cuales le dan un aporte positivo al momento de tomar una decisión. Tenemos muy en cuenta que la responsabilidad prima en los representantes del estado como los servidores públicos, por esta razón se entiende que el control interno fija una estructura, el cual está orientado apoyar, minimizar, disminuir o hasta eliminar los posibles riesgos que se puedan presentar durante los procesos, demostrando eficiencia, transparencia y responsabilidad de la institución frente a la distribución del patrimonio del estado.

Tomando en cuenta la posición de otros autores, conceptualizan al control interno como:

Como lo hace notar Zamora et al. (2018) respecto a control interno, se centra en la custodia de los recursos del estados, así mismo en la importancia y justicia de las contrataciones de los servidores públicos, por otra parte se encamina a llevar de manera transparente las transacciones, a su vez rechaza situaciones sospechosas que afecten la honorabilidad y transparencia de la institución. En otras palabra lo que quiera alcanzar es un control correcto de los procesos que beneficien a la institución.

Dicho con palabras de Nuswantara et al. (2017) considera que la responsabilidad del control en las instituciones, se encuentra dirigido y a cargo del funcionario público, en tal sentido estos mismos buscan alcanzar sus objetivos amparándose con claridad y veracidad en sus estados financieros , es necesario recalcar que mediante el rol de sus acciones bien ejecutadas, conllevara a la mejora continua de la institución.

Desde el punto de viste de Zholayeva (2021) se enfoca en una secuencia de actividades desarrolladas, que involucra a personas desde la alta dirección, hasta el personal de operaciones, que van fijados en base al cumplimiento de las metas financieras así como también metas operacionales, de tal modo que influya de manera positiva dentro la institución, así mismo se solidifique y logre alcanzar sus objetivos.

En lo que refiere a los objetivos el rol principal de un control interno en las entidades, organización o instituciones, se encuentra enfocado principalmente en el cumplimiento de metas, de este modo se aprovecha de manera positiva todos los recursos derivados y entregados por parte del estado, habría que decir también que están representados mediante un gobierno regional, provincial y distrital el cual promueve y da la confianza para una gestión transparente, en este sentido buscara lograr la mejor distribución de los bienes y brindar los mejores servicio. De igual importancia toma como prioridad a los temas de corrupción que hasta la fecha se encuentran relacionados en muchas aspectos , es por esto que se quiere blindar los recursos de pretensiones personales u organizaciones muy bien dirigidas, lo que se quiere lograr con esto , es descubrir de manera inmediata aquellas fallas en perjuicio del estado. Asimismo busca la confiabilidad a través de su información financiera, el cual tiene que encontrarse reflejado con claridad y veracidad. (La Contraloría General de la República, 2014).

Importancia: Considerado como una herramienta de vital importancia dentro de una entidad, de este modo las instituciones se verán presionadas para cumplir sus metas , dicho en estas palabras si el control interno tiene un buen funcionamiento y estratégica dirección los llevara al éxito de su progreso , de lo contrario lo puede llevar al fracaso, así mismo no existirá desniveles y lograra seguridad ,confianza a la hora de tomar decisiones, evitando utilizar tiempos que no se recuperan y afectando a su economía. (La Contraloría General de la República, 2014).

Según Cordovés (2019) clasifica al control interno en operacional y contables; en este sentido considera que el que es prioritario delimitar control en las operaciones dentro de la institución, estos deben estar considerados dentro del plan organizativo, teniendo en cuenta las medidas y métodos adoptados en las empresas que impulsen la mejora continua en las operaciones y el cumplimiento de las mismas para una gestión administrativa eficiente, por consiguiente el control interno debe contener diferentes acciones de verificación física de carácter interna.

El control contable desde el punto de vista de Cordovés (2019), son los controles diseñados para contrastar la información que se encuentran plasmada, escrita y ordenada en los registros de contabilidad, de esta manera se logre confianza de la información y resumen que reflejan las transacciones financieras autorizadas. Sin duda estos controles están relacionados directamente con el Área de Contabilidad.

Dentro de la Normativa del Control Interno en Perú este se encuentra regulado por la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, publicado el 17 de mayo de 2019 y vigente desde el 20 de mayo de 2019, cuyos objetivos son primero el de regular el procedimiento para la implementación del sistema de control interno en las instituciones.

Es importante resaltar que dentro del el sistema de control interno del Estado Peruano se engloban actividades secuenciales, procedimientos ordenados , se planifica y organiza objetivos , por otro lado se utilizan métodos el cual ayude a la eficacia de los procesos bajo el cumplimiento de las normativas, de esta manera organizada se logre la confianza de la información, en consecuencia lo que se busca es difundir las buenas practicas, el cual se vea reflejado en la transparencia de los procesos en favor y beneficio de la entidad a la que representa.(R.C. N° 146-2019-CG, 2019).

Entorno de control interno: Nuswantara et al. (2017) considera que es el componente principal para poder tener una mejor detección y prevención de riesgos en la organización. Del mismo modo este entorno también considerado como ambiente de control, juega un detalle importante en la búsqueda de valores y actos éticos dentro de todos los puntos de dirección y administración, de una organización. De similar situación, existe en las organizaciones locales del sector público, donde para poder integrar a todos los departamentos de la institución en la búsqueda de un ambiente ético y con valores requiere de mucho esfuerzo y que usualmente están bajo la responsabilidad y mando de las altas direcciones.

Por otro lado, Meléndez (2016) afirma que el entorno de control es el resultado de buena toma de decisiones y el mejoramiento continuo en la práctica

de buenas conductas, el cual va a dar como resultado un ambiente de calidad dentro de la institución. Es importante mencionar que este resultado va a repercutir en los colaboradores los cuales vendrían a ser más innovadores y creativos dentro de su organización.

Otros conceptos destacables con respecto al entorno del control interno se encuentran los siguientes:

La estructura organizativa según Ulloa et al. (2019), considera que es el conjunto de departamentos que se encuentran en una organización, dentro de la cual se desenvuelve el talento humano y una serie de logros, que juntamente con los valores, tales como la ética permiten lograr los objetivos comunes que fueron planteados inicialmente. Por otro lado Camps (2015) señala que el objetivo principal de los valores éticos es de dar y proponer lineamientos que dirijan a una organización a la mejoría de conductas y valores.

El entorno laboral es una de las definiciones clave en esta investigación, como señala Yebra (2020) es el conjunto de elementos técnicos y sociales que influyen por una parte en el bienestar de los colaboradores o por lo contrario podría ser perjudicial para el mismo.

Un elemento importante es el factor de decisión en una organización, como describe Rodríguez y Pinto (2018) es un proceso mediante el cual, los gerentes o directivos de una organización logra tomar decisiones después de realizar un análisis FODA.

Dentro de una organización es importante realizar una evaluación de riesgo de control interno, el cual consiste en identificar las amenazas y riesgos que puedan obstaculizar el cumplimiento de metas programadas, realizar un análisis crítico y minucioso para tomar las acciones necesarias ya sea que impliquen cambios en el ambiente, crear un nuevo concepto organizacional, reestructuración interna y temas de recursos humanos como la captación de nuevos colaboradores (Núñez, 2019)

La identificación de hechos y sucesos, de acuerdo con Álvarez et al. (2020) describe que ante la identificación de sucesos tanto internos como

externos, teniendo en cuenta que estos aportan al cumplimiento de los objetivos, es importante tomar las medidas necesarias para concretar una decisión contundente.

El análisis de riesgos desde el concepto de Álvarez et al. (2020), señala que tomando en cuenta los objetivos de la organización, este busca identificar las causas que han generado que los riesgos de una institución no se hayan podido identificar de forma eficaz.

Teniendo en cuenta a Álvarez et al. (2020), la respuesta a los riesgos se da mediante el análisis de posibles soluciones ante situaciones de riesgo, mismos que deben conllevar a cumplir los objetivos de la organización y que normalmente cae en responsabilidad de los directivos y/o gerentes.

Actividades de control interno: Son el conjunto de actividades que dentro de una organización permiten llevar un mejor control y registro de tramites documentarios, eficacia en la designación de funciones y procedimientos y control de activos dentro de la organización; dichas actividades se rigen a los lineamientos planteados por los colaboradores, mismos que son designados por la organización. Zamora et al. (2018)

Un concepto clave en las actividades de control es la segregación de funciones, el cual permite dentro de una organización, separar las funciones y responsabilidades entre los diferentes colaboradores que conforman la estructura organizativa, por lo tanto, este concepto se convierte en un procedimiento importante para dar una solución a los riesgos y fallas que puedan presentarse en las actividades de la organización. (Fúquene, 2019)

El control documentario dentro de una institución, consiste en el registro con fecha y hora de los documentos ingresantes y salientes, mismos que permiten llevar un mejor control al momento de ubicar o reclamar los papeles importantes de cada área ya sea de una Municipalidad u otra organización similar. (Ayona y Fajardo, 2020)

De acuerdo con Quinaluisa et al. (2018) el procesamiento de información se puede conceptualizar como la toma de datos dentro de una organización, la

cual es procesada con la finalidad de buscar una exactitud de la información y su posterior aprobación.

Una actividad importante dentro de la actividad de control, es el control físico de activos, el cual consiste en tener un inventario detallado de los activos de una organización descritos por modelo cantidad y descripción básica, este registro puede llevarse de manera mensual o anual de acuerdo a las políticas de la institución y permiten tener un mejor control de estos bienes. (Quinaluisa et al., 2018)

La evaluación de desempeño tal como señala Rivero (2019) permite identificar dentro de una institución la capacidad y eficiencia del trabajo de los funcionarios, haciéndoles llegar recomendaciones sobre cómo mejorar sus actividades con el fin de no desviarse en la búsqueda del cumplimiento de objetivos.

Los sistemas de información, como señala Núñez (2019) es importante mantener la comunicación fluida y constante dentro de la organización, con la finalidad de efectuar el análisis de datos administrativos y financieros que conlleven a tomar las mejores decisiones.

La información dentro de una organización debe ser clara y precisa, con la finalidad de mejorar la toma de decisiones ya sean internas o externas, pero que al momento de ejecutar decisiones evite tener errores en las operaciones financieras y operacionales. González (2018)

Es muy importante tener claro que muy parte de la información procesada dentro de una institución, también se debe tener claro el concepto de comunicación, de acuerdo con González (2018) señala que en una organización es importante que la comunicación tanto interna como externa, debe ser llevado en plan inclusivo; es decir que los directivos y/o gerencia deben tener el mismo mensaje que con los subordinados para que de esta manera no se desvíe los objetivos en común.

Las actividades de supervisión dentro del control interno son claramente las actividades que tiene como principal objetivo monitorear los procedimientos

que fueron derivados de la toma de decisiones, de tal forma que la institución maneje su gestión con transparencia y sus logros sean en beneficio de la población. (Meléndez, 2016)

Dentro de las actividades de supervisión encontramos las actividades de prevención y monitoreo, que de acuerdo a Cachay (2017) señala que son procedimientos que tiene como fin anticiparse a los problemas que pueden ser generados en un determinado tiempo y de esta forma se logre tener una reacción rápida ante un posible riesgo.

El seguimiento de resultados es otra de las actividades de supervisión que buscan realizar un análisis y verificación de los resultados de una institución, ya sean positivos o negativas, pero estén ligados a los objetivos de la entidad. (Cachay, 2017).

Para culminar con las actividades de supervisión, tenemos el compromiso de mejoramiento, tal como lo señala Cachay (2017) es importante buscar que el funcionario realice autoevaluaciones que se basen en mejorar las actividades de control interno y de esta manera se puedan encontrar mejoras que pueden ser corregidos en el transcurso del tiempo e incluso quedar como recomendaciones para otro de tipo de toma de decisiones.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y Diseño de Investigación

Tipo de Investigación: El presente trabajo muestra que el tipo de investigación es básica, debido a que la investigación inicia por curiosidad de los investigadores, de esta manera busca ampliar o descubrir nuevos conocimientos. Así mismo consideramos que nuestra investigación es de nivel descriptivo porque tiene como objetivo coleccionar datos e información, de la variable Ñaupás et al. (2018).

Por lo que se refiere a un enfoque cuantitativo en la investigación ya que utiliza métodos para el análisis de datos y procesos que dan como resultados, números que influyen en la medición de la variable e instrumentos estadísticos que se usan dentro de la investigación. Ñaupás et al (2018).

Diseño de la Investigación: No experimental, teniendo en cuenta que la información de la variable “Control Interno” no será manipulada. Hernández (2014) Refiere que en la investigación no se manipulan las variables; es decir que el diseño de la investigación solo se observa, los hechos tal como se dan originalmente, no varían.

Corte transversal, porque la información se recolectó en una ocasión definida es decir solo comprende al año 2020. Hernández (2014) acota que la investigación de diseño transversal, realiza la indagación en un determinado periodo con la finalidad de llevar a efecto la evaluación interpretativa.

3.2. Variables y operacionalización

La investigación posee una única variable de estudio, a la cual se consideró cinco dimensiones de análisis.

Variable x: Control Interno

Definición conceptual de la variable: El control interno es definido como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y dar seguridad razonable, en cuanto a la consecución de los objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (Meléndez, 2016).

Definición operacional de la variable. El control interno para el análisis del proyecto de investigación, se distribuye en 05 dimensiones: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información de procedimientos y actividades de supervisión; los cuales son analizados a través de una encuesta estructurada por 23 ítems.

Indicadores: Para la primera dimensión de entorno de control tenemos a estructura organizativa, valores éticos, entorno de trabajo y factores de decisión; en la segunda dimensión evaluación de riesgos, encontramos a la identificación de sucesos, análisis de riesgos y respuesta a los riesgos; en la tercera dimensión contiene a la segregación de funciones, registro documentario, procesamiento de información, controles físicos y evaluación de desempeño; en la dimensión de sistemas de información del control interno se encuentra a la información y comunicación; y por último en la dimensión de actividades de supervisión del control interno tenemos a las actividades de prevención, actividades de monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento.

Escala de medición: Para la medición de las dimensiones e indicadores en esta investigación se realizó a través de Escala de Likert que dará respuestas mediante cinco opciones: 5 =Siempre, 4=Casi siempre, 3=A veces, 2=Casi nunca y 1=Nunca

Para más detalle ver, Anexo 1

3.3. Población, muestra y muestreo

Población: La población está constituida por los colaboradores de la Municipalidad de Puquina que hacen un total de 23 individuos conformado por funcionarios y trabajadores administrativos. Según Ventura (2017), la población puede ser un conjunto de elementos sociales como personas, organizaciones, instituciones y otros, que tienen ciertas características definidas que se pretenden estudiar o analizar.

Para el análisis de la población determinada se considera dos criterios, los criterios de **inclusión**; se aplican a los funcionarios y personal administrativo de la municipalidad Distrital de Puquina que se encuentre a cargo o responsables de la Gerencia municipal, Oficina de Secretaria General, Jefe de la Subgerencia de planificación y presupuesto, Jefe de la Subgerencia de desarrollo Urbano Rural, Jefe de la Subgerencia de Desarrollo Económico y Social, Encargado de Asuntos Sociales, Encargado de Medio Ambiente, Encargado de Proyectos Económicos, Jefe de Unidad Formuladora, Jefe de OPMI, Jefe de Tesorería, Jefe de Logística y Abastecimiento, Asistente de administrativo de Logística, Jefe de Asesoría Legal, Jefe de Secretaría Gestión de Desastres, Jefe de Administración Tributaria, Jefe de Registro Civil, asimismo se considera a los asistentes que de cada gerencia o jefatura, por otro lado, los criterios de **exclusión** en la investigación se excluyen a trabajadores de la municipalidad que no participan en la aplicación del instrumento y que no laboran directamente en el área administrativo como personal de limpieza, personal de campo y personal de guardianía.

Muestra: Se define como un número, una parte o porción de la población que va a ser estudiada, asimismo tienen las características claras y necesarias para la investigación Ñaupas et al. (2018). La muestra está representada por 23 trabajadores, siendo la muestra censal el total de trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Puquina. Ver Anexo 3, Tabla7.

Muestreo: Ñaupas et al. (2018) señala que es una herramienta que permite seleccionar e identificar unidad de datos que se van a requerir para la investigación mismo que se van a evaluar durante la investigación, así mismo

en su conjunto van a conformar la muestra. (Otzen y Manterola, 2017) Considerando la determinación de la muestra se aplicó el tipo de muestreo censal, debido a que la muestra utilizada en el presente trabajo de investigación equivale a la totalidad de la población, mismos que fueron determinados según el interés del investigador y del objetivo de la investigación.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Técnicas: Es el conjunto de normas, reglamentos, métodos que facilitan procesos en la recolección de la información de esta manera poder alcanzar un determinado objetivo en la investigación. Ñaupas et al. (2018) La técnica utilizada en el presente trabajo es la encuesta como técnica de recolección de datos.

Instrumentos: Desde el punto de vista de Ñaupas et al. (2018) el cuestionario es un instrumento de apoyo para la técnica que tiene mucha importancia durante el desarrollo de una investigación, para recabar la información, utilizaremos como instrumento el cuestionario el cual estará conformado por 23 preguntas y será aplicado a los funcionarios y trabajadores administrativos de la Municipalidad.

El cuestionario está conformada por 23 preguntas divididos en cinco dimensiones, en la primera el entorno de control interno compuesta por cinco preguntas, la segunda la evaluación de riesgo de control interno conformada por cinco preguntas, la tercera actividades de control interno conformada por cuatro preguntas, dentro de la cuarta consideramos el sistema de información de control interno que toma en cuenta con cuatro preguntas , por otro lado las actividades de supervisión de control con cinco preguntas; y Revisión de fuentes documentales como los artículos científicos, libros, tesis, leyes, normas y decretos que sumen al trabajo de estudio e investigación.

Validez del Instrumento: El instrumento que se empleó en la investigación, es validado por Juicio de Expertos. Como describe Galicia et al. (2017) en la participación de los jueces dentro de una valoración de instrumentos es importante ya que por su experiencia profesional en el tema estudiado indicara incorporar, modificar o eliminar aspectos irrelevantes dentro

del proceso de validez, con el objetivo de identificar fortalezas o debilidades dentro del instrumento. Ver Anexo 4, Tabla 8.

La validación del instrumento del trabajo de investigación se realizó a través del coeficiente V de Aiken, Hernández (2014) la validez representa el grado de precisión con el que se mide el cuestionario a la variable en estudio, conduciendo así a conclusiones válidas. El cual consiste en cuantificar las preguntas o ítems según el nivel de pertinencia, relevancia y claridad. Ver Anexo 5, Tabla 9.

Confiabilidad: En la confiabilidad del instrumento del presente trabajo, se utilizó el software de especializado Statistical Pro - duct and Service Solutions (SPSS) versión 25, mediante el cual, a través del cálculo del coeficiente de alfa de Cronbach, se obtiene la fiabilidad del instrumento, Hernández (2014) básicamente se centra en la estabilidad de datos obtenidos y toda eliminación de posibles riesgos de variación al momento de aplicación, por ello, el instrumento debe contar con tal efectividad y precisión.

De los resultados se demuestra que el valor de alfa de Cronbach es de 0.881, el resultado indica que el instrumento aplicado a los trabajadores administrativos de la municipalidad de Puquina, según los criterios de fiabilidad es bueno, por lo tanto es fiable para el presente trabajo de investigación. Ver Anexo 6, Tabla 10.

Considerando la escala de medición del coeficiente de alfa de Cronbach donde >0.9 , es excelente y <0.5 es inaceptable, Ver Anexo 7, Tabla 11

3.5. Procedimientos

El presente trabajo se comenzó con la búsqueda de la variable motivo de estudio, luego se procedió a enviar la solicitud de autorización al Gerente Municipal (anexo12), una vez aprobada la autorización se procedió a buscar información para generar la matriz de consistencia y matriz de operacionalización. Posteriormente se procedió con la búsqueda de información en sitios bibliográficos, artículos científicos, y documentos de investigación para

elaborar los antecedentes y el marco teórico. Seguidamente se realizó el cuestionario en base a los indicadores, el cual fue aprobado por 03 expertos dando la validez y confiabilidad al instrumento. El mismo una vez validado se procedió a aplicar a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puquina obteniendo así los resultados, los cuales fueron procesados usando el programa SPSS versión 25. De esta manera finalizamos el trabajo realizando las conclusiones, recomendaciones y dando las recomendaciones para la institución.

3.6. Métodos de análisis de datos

La investigación empleó método analítico, al respecto Hernández (2014) afirma que este método en la investigación consiste en una desarticulación de las partes y elementos permitiendo que las causas y efectos puedan observarse mediante el análisis.

Se recaudaron los datos de manera directa, realizando una encuesta, utilizando el instrumento de cuestionario que está conformado por 23 preguntas, cuyos datos fueron procesados mediante el programa SPSS versión 25, dando resultados estadísticos descriptivos, los cuales fueron mostrados en los cuadros de frecuencia.

3.7. Aspectos éticos

La ética, es la disciplina que lleva al investigador a regular el comportamiento humano a diferencia de lo correcto o incorrecto, es por esto que busca las soluciones a problemas no resueltos a través de la investigación dirigida a la búsqueda de información acompañada de las técnicas (Carcausto y Morales, 2017).

Asimismo el desarrollo de la investigación se delimitó, primero con la aprobación de la entidad investigada (ver Anexo 6); Asimismo, se tenían considerados los valores de responsabilidad y honestidad que garanticen la veracidad de la información.

De la misma manera, fueron vistos los estándares de la Resolución del Consejo Universitario número 0126-2017 / UCV. Debido a que es muy útil el proceso, se tuvo en cuenta el desarrollo del trabajo universitario, y la redacción se realizó después del estilo APA (asociación psicológica estadounidense) 7 a ed. Para evaluar la exactitud y la originalidad, el trabajo actual se subió al programa Turnitin que haría el porcentaje de contraste aleatorio.

IV. RESULTADOS

4.1. Variable control interno

Tabla 1.

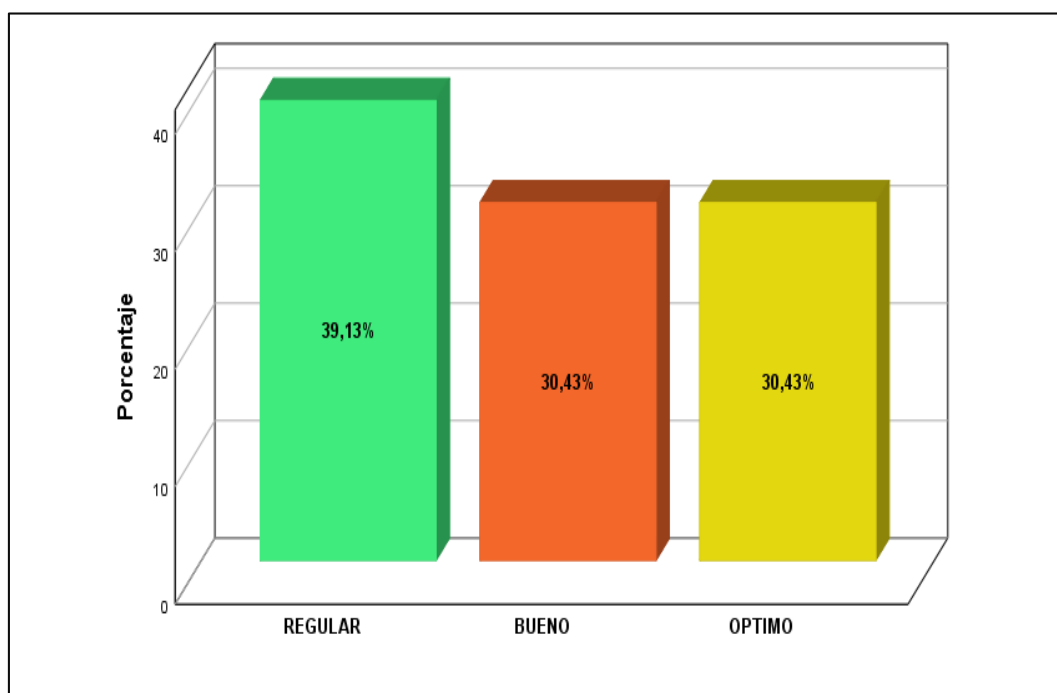
Cuadro de frecuencia de variable control interno.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
REGULAR	9	39,1	39,1	39,1
BUENO	7	30,4	30,4	69,6
ÓPTIMO	7	30,4	30,4	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 1.

Gráfica de la variable de control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación; De acuerdo a los resultados obtenidos en la tabla 1 y figura 1, refleja que el nivel de control interno en la municipalidad de puquina representado por el 39,1% del total de los encuestados; identifica que se realiza de forma regular, por otra parte un 30,4% de la muestra indica que es bueno. De la misma forma un 30.4% de los colaboradores identifica que es óptimo.

4.2. Dimensión de entorno de control interno

Tabla 2.

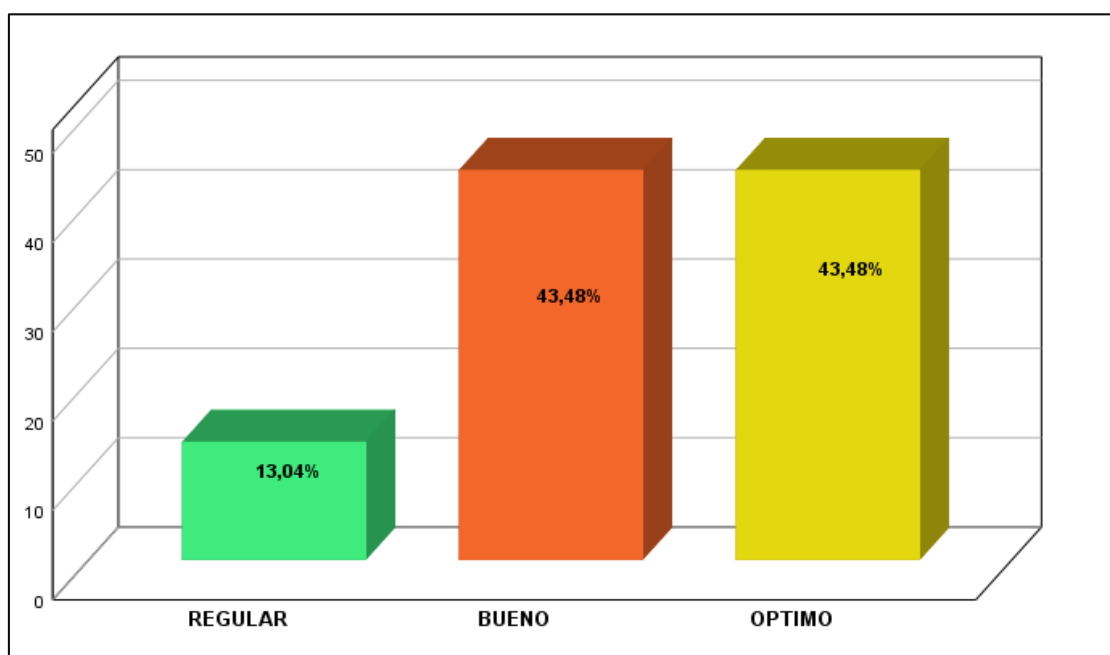
Cuadro de frecuencia del entorno de control interno

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
REGULAR	3	13,0	13,0	13,0
BUENO	10	43,5	43,5	56,5
ÓPTIMO	10	43,5	43,5	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 2.

Gráfico de entorno de control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación; En base a los resultados de la tabla 2 y figura 2, se puede identificar que el 13% de los colaboradores encuestados; perciben que el entorno de control interno en la entidad es Regular, por otro lado, un 43.5% de los encuestados lo califica como bueno, asimismo un 43.5% de los colaboradores indica que es óptimo.

4.3. Dimensión evaluación de riesgo de control

Tabla 3.

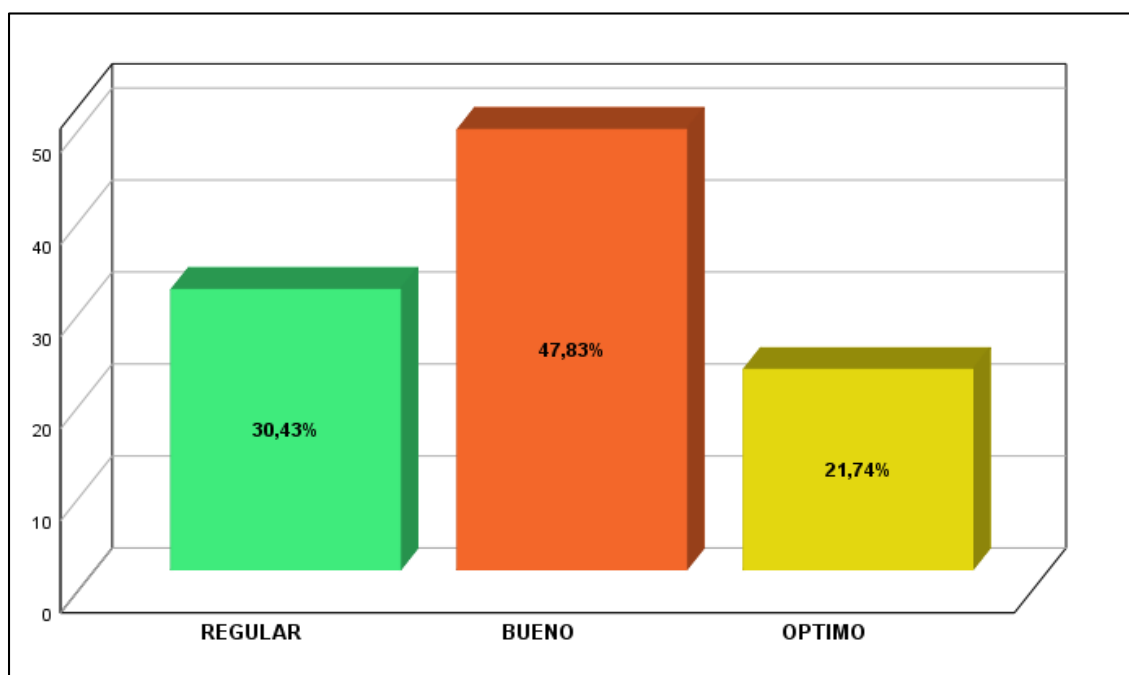
Cuadro de frecuencia de riesgo de control interno

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
REGULAR	7	30,4	30,4	30,4
BUENO	11	47,8	47,8	78,3
ÓPTIMO	5	21,7	21,7	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 3.

Gráfico de evaluación de riesgo de control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación; Según la tabla 3 y figura 3, sostiene que el 30,4% de los colaboradores encuestados perciben que el riesgo de control interno en la entidad es Regular, por otro lado, un 47,8% de los encuestados lo califica como bueno y un 21.7% como óptimo.

4.4. Dimensión actividades de control interno

Tabla 4.

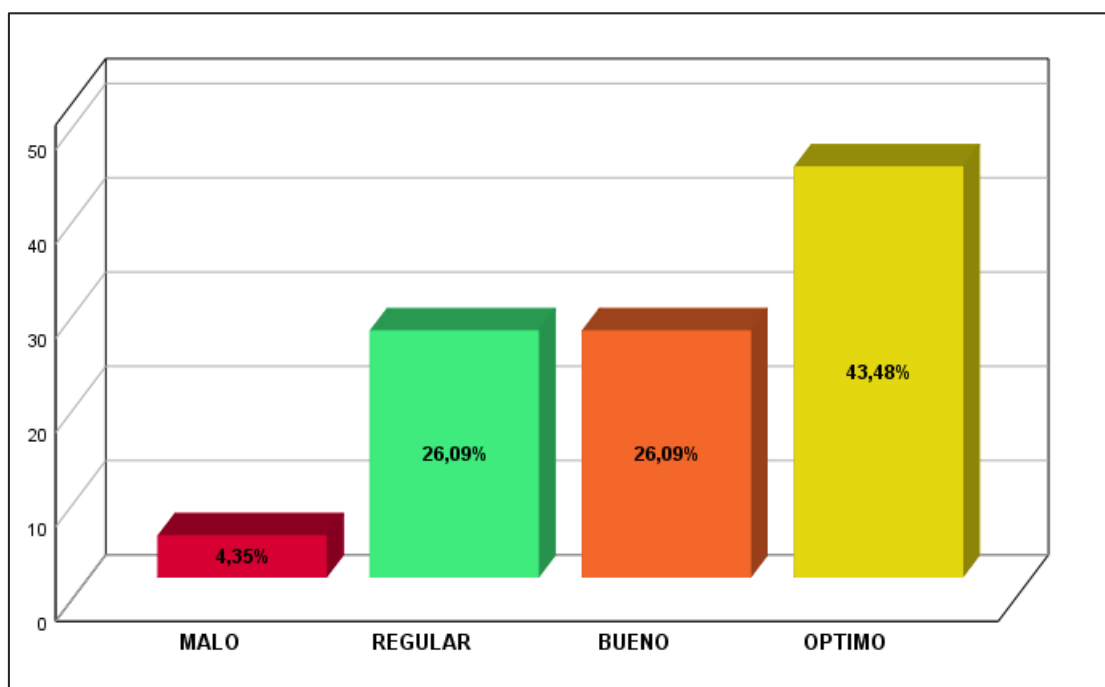
Cuadro de frecuencia de actividades de control interno.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
MALO	1	4,3	4,3	4,3
REGULAR	6	26,1	26,1	30,4
BUENO	6	26,1	26,1	56,5
ÓPTIMO	10	43,5	43,5	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 4.

Gráfico de actividades de control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación; En la tabla 9 y figura 4, se considera que el 4.3% de colaboradores encuestados definen que las actividades de control interno son malo, por otro lado, un 26.1% de los encuestados lo califica como regular, un 26.1% bueno y un 43.5% como óptimo.

4.5. Dimensión sistema de información de control interno

Tabla 5.

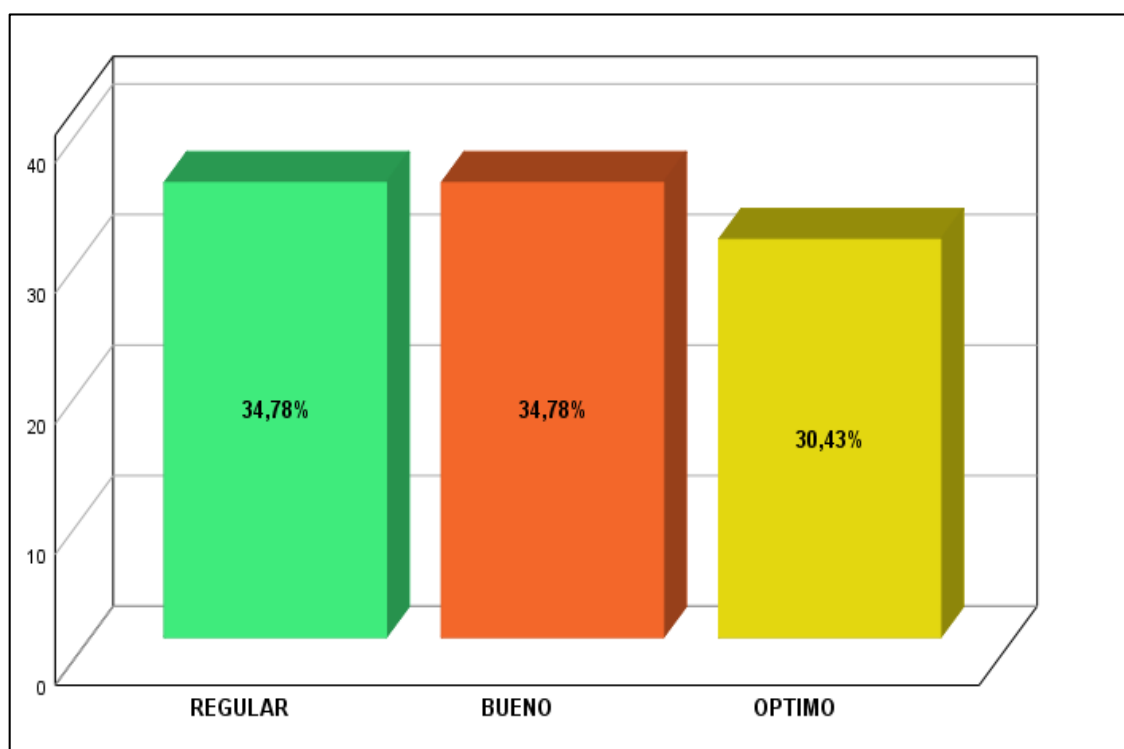
Cuadro de sistema de información de control interno.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
REGULAR	8	34,8	34,8	34,8
BUENO	8	34,8	34,8	69,6
ÓPTIMO	7	30,4	30,4	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 5.

Gráfico de sistema de información de control interno.



Fuente: Elaboración propia

Interpretación; En la tabla 10 y figura 5, se observa que el 34.8% de encuestados perciben que el sistema de información de control interno es regular, por otro lado, un 34,8% es bueno y un 30.4% como óptimo.

4.6. Dimensión actividades de supervisión de control interno

Tabla 6.

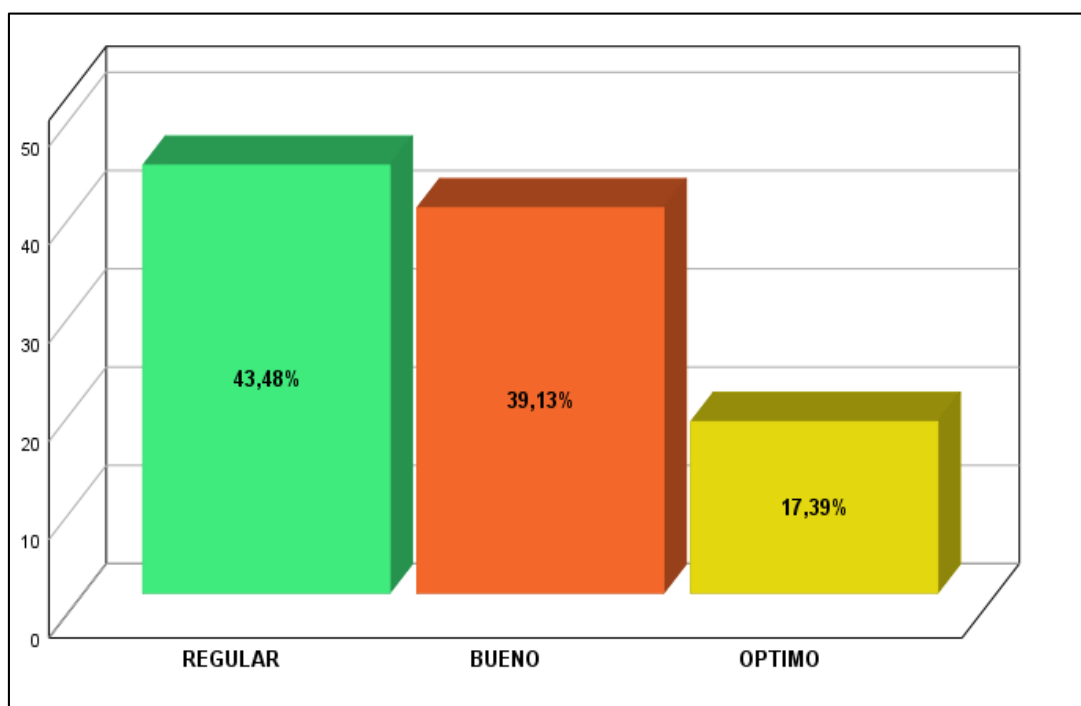
Cuadro de actividades de supervisión de control interno.

	FRECUENCIA	PORCENTAJE	PORCENTAJE VÁLIDO	PORCENTAJE ACUMULADO
REGULAR	10	43,5	43,5	43,5
BUENO	9	39,1	39,1	82,6
ÓPTIMO	4	17,4	17,4	100,0
Total	23	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia

Figura 6.

Gráfico de actividades de supervisión de control interno



Fuente: Elaboración propia

Interpretación; En la tabla 11 y figura 6, se considera que el 43,5% de encuestados perciben que las actividades de supervisión de control interno son regulares, por otro lado, un 39,1% es bueno y un 17,4% como óptimo.

V. DISCUSIÓN

Luego de analizar e interpretar los resultados del instrumento (encuesta), considerando que el objetivo general es evaluar el control interno en la Municipalidad Distrital de Puquina, mediante los resultados se demostró que la situación actual de control interno, es regular en este sentido consideramos que existen deficiencias en la institución que pueden ser perjudiciales en el logro de los objetivos, de acuerdo con Zholayeva,(2021) manifiesta que con un adecuado proceso de integración de actividades en la entidad se logrará objetivos ,tomar decisiones eficientes y confiables para el cumplimiento de las metas , que contribuyan a logro y éxito de la entidad.

Tal es el caso de Vaca,(2021) resalta que en su análisis de control interno, expresa que existen distintas causas que afectan directamente al desarrollo de Control Interno en su entidad , es por esto que identificaron sus deficiencias como, falta de control en los horarios fijados , no existe un programa de capacitación a su personal, despreocupación de su dirección. Por otro lado, Lopez y Lucas (2019) demuestran en sus resultados, que al evaluar el control interno en la Municipalidad, obtuvieron que se encuentra en un nivel medio, lo que demuestra que existen deficiencias en sus procedimientos, en este sentido existe coincidencia con nuestro trabajo ya que presentan situación negativas que afectan de manera desfavorable interna y externamente.

Teniendo en cuenta el resultado que obtuvimos en el trabajo de investigación, pues se consideran que el entorno de control interno en la institución se encuentra en una proporción del 43.5% calificada como bueno y óptimo, en este sentido demuestra que los colaboradores de algunas áreas desconocen sus funciones, la dirección no está realizando seguimiento en sus objetivos, de igual forma Boada (2018) manifiesta que ambiente de control en la municipalidad que realizó la investigación, si bien dentro de su resultado obtuvo un nivel óptimo , dentro de su rango el más elevado , demuestra que es un nivel óptimo por debajo del 50% del total de sus encuestados , pues considera que no se está llegando a cumplir con lo que requiere , la supervisión de su alta

dirección no está siendo efectiva, no se está considerando los instrumentos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos.

De los resultados perciben que la evaluación de riesgo de control interno en la entidad en un 47,8% de los encuestados lo califica como bueno, pero se ha identificado que en algunas áreas de la institución no cuentan con un plan actividades donde se logre identificar los riesgos, por consecuencia se pueda actuar de inmediato, del mismo modo, Chaura y Huanca (2017), perciben que la evaluación de riesgo de control interno se encuentra en nivel malo, en este sentido los trabajadores perciben que la municipalidad necesita realizar evaluación que ayuden a identificar los riesgos de manera oportuna, asimismo consideran valorar los riesgos de tal forma que se logre dar una respuesta inmediata al riesgo, y planteamiento la administración de riesgos,

La investigación en la dimensión de actividades de control los colaboradores encuestados definen que las actividades de control interno es óptimo en un 43.5 %, un buen resultado pero no supera el 50% +1 para establecer la optimización de resultados, es decir los trabajadores perciben que falta mejorar la segregación de funciones y la implementación de políticas y procedimientos necesarios para el trámite documentario, tal como lo señala a Chahuara y Huanca (2017), los resultados demuestran que en un 66.67% el nivel es regular, si bien el resultado no es malo, los trabajadores perciben que la entidad necesita realizar actividades que ayuden a contribuir a mejorar los controles sobre el uso a recursos, evaluación de desempeño del personal, rendición de cuentas y otros indicadores.

De acuerdo a los resultados obtenidos de la investigación, se sostiene que el sistema de información de control interno es regular en un , es decir que los resultados demuestran que la Municipalidad aún falta trabajar en la implementación de políticas que garanticen el adecuado manejo de información para el cumplimiento de sus responsabilidades en cada área, de acuerdo con López y Cañizares (2018) en sus resultados demuestran que el componente “información y comunicación”, representa el nivel de confianza más alto, pero a pesar de esto aún falta mejorar la comunicación fluida entre las direcciones.

Por último, en la investigación se sostiene que las actividades de supervisión de control interno son regulares; es decir que el resultado es favorable considerando que la entidad brinda los recursos insumos y tecnologías para las actividades de monitoreo; tal y como lo señala Lopez y Lucas (2019) en su proyecto de tesis donde identifica que en el análisis de las actividades de supervisión se obtuvo un 60% de nivel medio y un 40% de nivel alto; del resultado que obtuvieron dentro del estudio y aplicación de la investigación, su resultado es confiable, de esta manera permite cumplir los objetivos basándose en normas internas, que ayudan y apoyan a los procesos de esta manera se logra disminuir los riesgos que se presenten a futuro.

VI. CONCLUSIONES

De los resultados obtenidos, se llega a las conclusiones:

Primera: Concluimos que la variable control interno en la tabla 1 y figura 1, se observa que el 39,1% de encuestados; perciben que el control interno es regular de esta manera podemos afirmar que el control interno en la municipalidad Distrital de puquina tiene deficiencias, en cuanto su entorno, evaluación de riesgo, actividades de control, sistema de información y supervisión,

Segunda: Teniendo en cuenta la dimensión del entorno de control interno, en la tabla 2 y figura 2, se observa que en la municipalidad se encuentra en un nivel bueno representada por un 43.5% de la muestra, de este modo es importante recalcar que el porcentaje es menos de la mitad del total de la muestra, en este sentido se debe considerar la responsabilidad, compromiso de los funcionarios que se encuentran en la dirección de la institución, así también se debe supervisar el nivel profesional de los colaboradores con el fin de cumplir metas trazadas y priorizar objetivos de tal modo que esto se refleje en el bienestar laboral e institucional.

Tercera: Considerando la información obtenida de la dimensión de evaluación de riesgo de control interno, en la tabla 3 y figura 3, se pudo evidenciar 47,8% de los colaboradores califica como bueno, de esta forma tenemos que tomar en cuenta que existen deficiencias en algunas áreas donde los colaboradores no identifican oportunamente un riesgo, desconocen de su procedimiento, cabe resaltar que no existe un plan de contingencias, por consecuencia no saben con actuar si ocurre un problema.

Cuarta: En cuanto a la dimensión actividades de control interno, en la tabla 4 y figura 4, un 43.5% de los encuestados califica como óptimo las actividades de control interno, considerando que una mayoría de los encuestados en la institución tiene claro las actividades de control y las aplica, pues se tiene que dar mayor énfasis a las otras áreas donde existe desconocimiento de los procedimientos de información, reglamentos, así también no se realizan evaluaciones constantes.

Quinta: En la dimensión de sistema de información de control interno, en la tabla 5 y figura 5, se observa que el 34.8% de encuestados perciben que el sistema de información de control interno es regular. De esta manera podemos afirmar que en la institución aún falta mejorar la implementación de políticas que garanticen el adecuado manejo de información para el cumplimiento de sus responsabilidades.

Sexta: Respecto a la dimensión de actividades de supervisión de control interno en la tabla 6 y figura 6, se observa que el 43,5% de encuestados; perciben que las actividades de supervisión de control interno son regular, por lo tanto no existe un compromiso de las diferentes áreas para realizar autoevaluaciones en función a mejoras en el control interno.

VII. RECOMENDACIONES

Primera: Realizar capacitaciones programadas, motivándolos y en beneficio a su conocimiento , de tal forma que consideren el tema de control interno dentro de su perfil profesional , así mismo demostrar lo importante que es el control interno en cualquier institución pública y privada por consiguiente no será difícil adaptarse frente a cualquier situación que se suscite en la entidad.

Segunda: Se recomienda incentivar a los trabajadores de la municipalidad, de tal forma que se genere un ambiente cálido en la institución y no sea difícil cumplir las funciones encomendadas y normas que conlleven al logro de objetivos de la institución.

Tercera: Actualizar el manual de funciones con el objetivo de tener conocimiento de carácter instructivo e informativo las funciones de cada trabajador en concordancia con las normas vigentes a fin de asegurar el rendimiento laboral y fortalecimiento de la gestión institucional

Cuarta: Implementar políticas y procedimientos que garanticen el mejor cumplimiento de funciones y responsabilidades de cada funcionario, y que a través de un buen manejo de información entre las diferentes áreas se puedan tomar las mejores decisiones. Otro punto importante es la segregación de funciones este debe implementarse de forma oportuna lo cual permitirá disminuir procesos y errores en la gestión administrativa

Quinta: Es importante que la entidad tenga una buena comunicación que debe fluir hacia todas las direcciones de la organización, considerando que exista un sistema de información que haga posible entender de una forma sencilla y clara sobre el concepto de control interno.

Sexta: Se recomienda a la entidad realizar periódicamente actividades cuyo fin busque un seguimiento a los resultados obtenidos y de esta manera insertar un compromiso en las diferentes áreas para mejorar el desempeño en el control interno

REFERENCIAS

- Álvarez, G. O. C., Zurita, I. N., & Álvarez, J. C. E. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>
- Ayona Herrera, A. R., & Fajardo Boada, L. M. (2020). El control documentario y su influencia en la gestión pública de la municipalidad distrital de Sunampe en el año 2019. <http://repositorio.autonmadeica.edu.pe/handle/autonmadeica/630>
- Benancio Meza, L. V. (2019). Características del control interno en la Municipalidad distrital de Marcará, 2017. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/12017>
- Boada Chuquiure, M. A. (2018). Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja-2017. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/26415>
- Cachay Vilca, B. (2017). Control Interno y la gestión administrativa en la Municipalidad de Los Olivos, Lima-2017. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/8808/Cachay_VB.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Camps, V. (2015). Los valores éticos de la profesión sanitaria. *Educación médica*, 16(1), 3-8. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1575181315000029>
- Canel, M. J. (2019). La comunicación de la administración pública: Para gobernar con la sociedad. Fondo de Cultura Económica. <https://books.google.es/books?id=PM6FDwAAQBAJ&lpg=PP1&ots=LVR64PqXGp&dq=que%20es%20la%20administracion%20publica&lr&hl=es&pg=PP1#v=onepage&q&f=false>
- Carcausto-Calla, W. H., & Morales-Quispe, J. (2017, April). Publicaciones sobre ética en la investigación en revistas biomédicas peruanas indizadas. In

Anales de la Facultad de Medicina (Vol. 78, No. 2, pp. 166-170). UNMSM. Facultad de Medicina. http://www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1025-55832017000200009&script=sci_arttext

Cárdenas, J. (2018). Manual de Curso: Investigación Cuantitativa. In *trAndeS*. https://refubium.fuerlin.de/bitstream/handle/fub188/22407/Manual_Cardenas_Investigación.pdf?sequence=5&isAllowed=y

Chahuara Chacca, H. V., & Huanca Titi, N. (2017). Control interno de la municipalidad distrital de Quequeña, Arequipa, 2017. <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/118>

Cordovés, G. C. (2019). El control interno y el control. *Revista Economía y Desarrollo* (Impresa), 129(2). <http://www.econdesarrollo.uh.cu/index.php/RED/article/view/679/510>

Córdova Llanque, M., & Choquecahua Morales, Y. (2018). Control interno en la municipalidad distrital de Calana-Tacna, 2017. <https://repositorio.utelesup.edu.pe/handle/UTELESUP/141>

Correa, S. R., Bardales, J. M. D., Correa, J. R., Salazar, H. O., & Calderón, R. A. E. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132

Contraloría General de la República. CGR, Marco Conceptual Control Interno, Agosto 2014, (Perú). https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

Cuesta-Santos, A., Fleitas-Triana, S., García-Fenton, V., Hernández-Darias, I., Anchundia-Loor, A., & Mateus-Mateus, L. (2018). Evaluación del desempeño, compromiso y gestión de recursos humanos en la empresa. *Ingeniería Industrial*, 39(1), 24-35.

http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1815-59362018000100004&script=sci_arttext&tIng=en

De la Cruz, L. O. V. (2019). Auditoría y control interno en el control empresarial. Folletos gerenciales, 23(2), 82-92. <https://folletosgerenciales.mes.gob.cu/index.php/folletosgerenciales/articloe/view/205>

Delgado napa, erika a. (2017). Análisis del sistema de control interno de inventarios para el mejoramiento de los procesos de los bienes en Puntonet s.a. Sucursal Manabí. (tesis de pregrado). Universidad laica Eloy Alfaro de Manabí, Manta. <https://repositorio.ulead.edu.ec/handle/123456789/457>

Elizalde Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). Contribuciones a la economía, (noviembre). <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/control-interno-contemporaneo.html>

Fuquene Bogoya, C. P. (2019). Realización de una segregación de funciones de acuerdo con el control interno organizacional de Acción y Gestión Logística SAS. <http://hdl.handle.net/20.500.12010/7936>

Flores Salazar, L. E., & Guevara Montoya, M. P. (2017). Análisis del sistema de control interno basado en el Modelo COSO en la empresa Maíz Olguita SAC. <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/UPEU/943>

Galicia Alarcón, L. A., Balderrama Trápaga, J. A., & Edel Navarro, R. (2017). Validez de contenido por juicio de expertos: propuesta de una herramienta virtual. *Apertura (Guadalajara, Jal.)*, 9(2), 42-53. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1665-61802017000300042

González Crespo, H. (2018) Impacto financiero de las fallas en el control interno en las micro, pequeñas y medianas empresas, Universidad

Nacional Autónoma de México.

<http://132.248.9.195/ptd2018/agosto/0778835/Index.html>

Hernández Sampieri, R. (2014). Metodología de la investigación. 6 Edición. McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>

Martínez, C. R. G. (2014). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante. <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Marmilova, E., Kashirskaya, L., Kubenka, M., Turgaeva, A., Zurnadzhlyants, Yu., Prodanova, N. (2020). Métodos para realizar una auditoría de la eficacia del control interno. Revista de cuestiones de seguridad y sostenibilidad, 9 (M), 433-450. [https://doi.org/10.9770/jssi.2020.9.M\(33\)](https://doi.org/10.9770/jssi.2020.9.M(33))

Meléndez Torres, J. B.(2016),Control Interno, Perú, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/6392>

Ñaupas, H., Valdivia, R., Palacios, J., & Romero, H. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa–cualitativa y redacción de la tesis. 5ta edición– Bogotá, Colombia.

<https://corladancash.com/wp-content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf>

Núñez Mendoza, D.M,(2019),Control interno adecuado :herramienta para la maximización de utilidades ,Universidad Nacional Autónoma De México 2019. <http://132.248.9.195/ptd2019/agosto/0794681/Index.html>

Nuswantara DA,Maulidi .A. y Pujiono, (2017)La eficacia del entorno de control como disuasión del fraude en el gobierno local ,Universitas Negeri Surabaya, Indonesia. DOI 10.1515 / mmcks-2017-0035

- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International Journal of Morphology*, 35(1), 227–232. <https://doi.org/10.4067/S0717-95022017000100037>
- Ley N°28716 , 2006 ,Control Interno de las entidades del Estado,18 de abril del 2006 ,D.O. N°317861. <https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- López Jara, A. A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- López Lujan, K. C., & Lucas Fernández, A. D. (2019). Evaluación del control interno en la Municipalidad Distrital de Ate, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/48017>
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. Contraloría General de la República .Por la cual aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”.<https://www.gob.pe/institucion/regionayacucho-prider/informes-publicaciones/1957470-directiva-n-006-2019-cg-integ>
- Rivero-Remírez, Y. (2019). Evaluación del desempeño: tendencias actuales. *Revista Archivo Médico de Camagüey*, 23(2), 159-164. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1025-02552019000200159

- Rodriguez-Cruz, Y., & Pinto, M. (2018). Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información. *Transformación*, 30(1), 51-64. https://www.scielo.br/scielo.php?pid=S0103-37862018000100051&script=sci_arttext&tIng=es
- Sandoval, M. E. M., Sandoval, C. C. M., & Sandoval, Ó. A. M. (2017). ¿ La implementación del control interno fortalece la gobernabilidad en las alcaldías municipales en Colombia?. *Administración & Desarrollo*, 47(1), 97-117. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6403441>
- Serrano Carrion, P. A. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/11787>
- Ulloa, W. L. O., Masacon, N. H. H., & Rodríguez, A. F. C. (2019). La estructura organizacional en función del comportamiento del capital humano en las organizaciones. *RECIMUNDO*, 3(4), 114-137. <https://www.recimundo.com/~recimund/index.php/es/article/view/655/859>
- Vaca Muñoz, C. A. (2021). Análisis del control interno en la Empresa Cabrera SA COMCABSA (Bachelor's thesis, BABAHOYO: UTB, 2021). <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/9123>
- Ventura-León, J. L. (2017). ¿ Población o muestra?: Una diferencia necesaria. *Revista cubana de salud pública*, 43(4), 0-0. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s086434662017000400014&script=sci_arttext&tIng=en
- Yebra, I, (2020). La importancia de un buen entorno laboral. *Sesame Time*. <https://superrheroes.sesametime.com/buen-entorno-laboral/>
- Yépez De La Portilla, K. A. (2018). Control interno basado en el COSO III, a los procesos de gestión del área financiera del concesionario imbauto de la

Ciudad de Ibarra, Provincia de Imbabura (Master 's thesis).
<http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/8012>

Zholayeva, MA (2021). CONTROL INTERNO: VISTA NO LINEAL. Revista económica de Asia central , (1), 26-33.
<http://caer.elpub.ru/jour/article/view/183>

Zamora, W. M. M., Ponce, T. Y. G., Chávez, M. I. D., & Cedeño, I. M. B. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Dominio de las Ciencias, 4(4), 206-240.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>

ANEXOS

Anexo 1 : Matriz de Operacionalización de Variables

El análisis del control interno en una Municipalidad de Moquegua, 2020					
VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICIÓN
Control Interno	El control interno es definido como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y dar seguridad razonable, en cuanto a la consecución de los objetivos, cabe resaltar que, el control interno está compuesto por cinco dimensiones que se relacionan entre sí: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información de procedimientos y actividades de supervisión. Meléndez , (2016)	El control interno para el análisis del proyecto de investigación, se distribuye en 05 dimensiones: Entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información de procedimientos y actividades de supervisión; los cuales son analizados a través de una encuesta estructurada por 23 ítems..	Entorno de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura organizativa - Valores éticos - Entorno de trabajo - Factores de decisión 	Escala de Likert 1. Nunca 2. Casi Nunca 3. A veces 4. Casi Siempre 5. Siempre
			Evaluación de Riesgos de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de sucesos - Análisis de riesgos - Respuesta a los riesgos 	
			Actividades de Control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Segregación de funciones - Registro documentario - Procesamiento de información - Controles físicos - Evaluación de desempeño 	
			Sistema de Información de Control Interno	<ul style="list-style-type: none"> - Información - Comunicación 	
			Actividades de Supervisión del control interno	<ul style="list-style-type: none"> - Actividades de prevención - Actividades de monitoreo - Seguimiento de Resultados - Compromisos de mejoramiento 	

Anexo2 : Matriz de consistencia

TÍTULO	PROBLEMA	OBJETIVO	TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	TÉCNICA E INSTRUMENTO	POBLACIÓN Y MUESTRA
Análisis de Control interno en una municipalidad de Moquegua, 2020	PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	TIPO	TÉCNICA	POBLACIÓN La población está constituida por los trabajadores de la Municipalidad de Puquina que hacen un total de 23 individuos MUESTRA La muestra está conformada por la totalidad de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Puquina
	¿En qué consiste el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?	Evaluar el Control Interno en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020	El estudio es tipo descriptivo - cuantitativo	Encuesta	
	PROBLEMA ESPECÍFICO 1	OBJETIVO ESPECÍFICO 1	DISEÑO	INSTRUMENTO	
	¿En qué consiste el entorno de control en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?	¿Analizar el entorno de control en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?	El diseño que se presenta es no experimental de corte transversal	Cuestionario	
	PROBLEMA ESPECÍFICO 2	OBJETIVO ESPECÍFICO 2			
	¿En qué consiste la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?	¿Analizar la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?			
	PROBLEMA ESPECÍFICO 3	OBJETIVO ESPECÍFICO 3			
	¿En qué consisten las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?	¿Analizar las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?			
	PROBLEMA ESPECÍFICO 4	OBJETIVO ESPECÍFICO 4			
	¿En qué consiste el intercambio de información en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?	¿Analizar el intercambio de información en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?			
PROBLEMA ESPECÍFICO 5	OBJETIVO ESPECÍFICO 5				
¿En qué consisten las actividades de supervisión en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?	¿Analizar las actividades de supervisión en la Municipalidad Distrital de Puquina, Moquegua, 2020?				

Anexo 3 Distribución de participantes para la aplicación del instrumento.

Tabla 7 Distribución de participantes para la aplicación del instrumento.

Áreas de Trabajo	
<i>Gerencia municipal</i>	1
<i>Asistente Administrativo de Gerencia Municipal</i>	2
<i>Oficina de Secretaría General</i>	3
<i>Asistente administrativo de Secretaría General</i>	4
<i>Jefe de la Subgerencia de planificación y presupuesto</i>	5
<i>Jefe de la Subgerencia de desarrollo Urbano Rural</i>	6
<i>Asistente Administrativo de la Subgerencia de Desarrollo Urbano Rural</i>	7
<i>Jefe de la Subgerencia de Desarrollo Económico y Social</i>	8
<i>Encargado de Asuntos Sociales</i>	9
<i>Encargado de Medio Ambiente</i>	10
<i>Encargado de Proyectos Económicos</i>	11
<i>Jefe de Unidad Formuladora</i>	12
<i>Jefe de OPMI</i>	13
<i>Jefe de Tesorería</i>	14
<i>Asistente administrativo de Tesorería</i>	15
<i>Jefe de Logística y Abastecimiento</i>	16
<i>Encargado de almacén central</i>	17
<i>Encargado de Patrimonio</i>	18
<i>Asistente de administrativo de Logística</i>	19
<i>Jefe de Asesoría Legal</i>	20
<i>Jefe de Secretaría Gestión de Desastres (Defensa Civil)</i>	21
<i>Jefe de Administración Tributaria</i>	22
<i>Jefe de Registro Civil</i>	23

Fuente: Elaboración propia

Anexo 4 Juicio de Experto

Tabla 8 Juicio de Experto

Apellidos y Nombres	Especialidad	Años de Experiencia	Observación
Dr. Victor Esteban Huaman Fernandez	CPC	20	APLICABLE
Dr. Jesus Tellez Espinoza	CPC	30	APLICABLE
Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz	CPC	30	APLICABLE

Fuente: Elaboración propia

Anexo 5. Validez a través de V de Aiken

Tabla 9. Validez a través de V de Aiken

VALIDEZ	V Aiken
Relevancia	99%
Pertinencia	99%
Claridad	99%
PROMEDIO	99%

Fuente: Elaboración propia

Anexo 6. Estadísticas de fiabilidad

Tabla 10. Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
0,881%	29

Fuente: Elaboración propia- SPSS

Anexo 7 Criterios de fiabilidad

Tabla 11. Criterios de fiabilidad

COEFICIENTE	CRITERIO
Coeficiente alfa > 9	Es excelente
Coeficiente alfa > 8	Es bueno
Coeficiente alfa > 7	Es aceptable
Coeficiente alfa > 6	Es cuestionable
Coeficiente alfa > 5	Es pobre
Coeficiente alfa < 5	Es inaceptable

Fuente: (Cárdenas, 2018)

Anexo 8: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: A continuación, encontrarás afirmaciones con relación a control interno, el cual tiene como propósito medir el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Puquina 2020. La información recolectada será de carácter confidencial y anónimo. A continuación, una serie de afirmaciones, Lee cada una; luego, marca la respuesta con una (X) según corresponda. Contesta todas las preguntas con veracidad.

OPCIONES DE RESPUESTA:

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

N°	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
ENTORNO DE CONTROL						
1	La estructura organizativa de la entidad se ha desarrollado en base a la misión, metas y objetivos estratégicos					
2	La entidad maneja un manual de Organización y Funciones actualizado.					
3	Los valores éticos han proporcionado directrices que han ayudado a la práctica de buenos valores y principios en la entidad					
4	La entidad tiene un entorno laboral saludable dirigidos a lograr el bienestar de los colaboradores					
5	Considera que los factores de decisión estratégicos , puede generar una oportunidad para la entidad					
EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
6	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y respuesta a los riesgos o sucesos en la entidad.					
7	Ante la identificación de un riesgo, se ha realizado una gestión y evaluación pertinente.					
8	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.					
9	Se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.					
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
10	La entidad, gerencia o área segrega funciones a sus trabajadores para disminuir los procesos y reducir los errores.					
11	Se cuenta con políticas , procedimientos, reglamentos; para el manejo de trámites y registro documentario					

12	La entidad realiza revisión periódicas de procedimientos de información y propone mejoras					
13	Se realiza oportunamente registro de inventarios y control físico de materiales, bienes y activos en cada ejercicio económico.					
14	Se hacen evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.					
SISTEMA DE INFORMACIÓN DEL CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
15	Se le informa de control interno en forma sencilla y clara en su entidad					
16	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantice el adecuado manejo de información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades					
17	La información operacional y financiera de la entidad es confiable para tomar decisiones					
18	En la entidad la comunicación es efectiva fluyendo hacia todas las direcciones de la organización					
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN DE CONTROL INTERNO		1	2	3	4	5
19	Se realiza auditorías internas para una evaluación precisa y transparente de la gestión en la entidad					
20	La entidad cuenta con los recurso, insumos y tecnología necesarios para realizar actividades de monitoreo					
21	Las deficiencias detectadas en el monitoreo son informadas a la alta dirección de la municipalidad					
22	La entidad realiza actividades de seguimiento a los resultados					
23	Existe un compromiso de los diferentes órganos para realizar autoevaluaciones en función de mejorar el desempeño del control interno.					

Anexo 9: Validación de instrumentos

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Dr. Huamán Fernández Víctor Esteban

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo deseo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad – Filial Lima Norte, requiere validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título de Licenciada.

El título de mi proyecto de investigación es: **El análisis del control interno en una Municipalidad de Moquegua, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, recurro a usted, ante su connotada experiencia en temas de ciencias empresarial y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de operacionalización de variables
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.



Velásquez Quispe, Gabriela
DNI: 47823485



Arratea Duran, Kevin Anthony
DNI: 70566617

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de interno

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

N°	Dimensiones / Ítems	Pertinencia 1				Relevancia 2				Claridad 3				Sugerencias
		MD	D	A	MA	M D	D	A	M A	M D	D	A	MA	
ENTORNO DE CONTROL														
1	La estructura organizativa de la entidad se ha desarrollado en base a la misión, metas y objetivos estratégicos.				X				X					X
2	La entidad maneja un manual de Organización y Funciones actualizado.				X				X					X
3	Los valores éticos han proporcionado directrices que han ayudado a la práctica de buenos valores y principios en la entidad.				X				X					X
4	La entidad tiene un entorno laboral saludable dirigido a lograr el bienestar de los colaboradores.				X				X					X
5	Considera que los factores de decisión estratégicos, puede generar una oportunidad para la entidad.				X				X					X
EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO														
6	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y respuesta a los riesgos o sucesos en la entidad.				X				X					X
7	Ante la identificación de un riesgo, se ha realizado una gestión y evaluación pertinente.				X				X					X
8	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.				X				X					X
9	Se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.				X				X					X
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO														
10	La entidad, gerencia o área segrega funciones a sus trabajadores para disminuir los procesos y reducir los errores.				X				X					X
11	Se cuenta con políticas, procedimientos, reglamentos; para el manejo de trámites y registro documental.				X				X					X

Observaciones:

Instrumento apto para su aplicación

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable []

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y Nombres del juez validador: Dr. Huamán Fernández Víctor Esteban

DNI: 43351838

Especialidad del validador: Gestión Pública y Auditor

N° de años de Experiencia profesional: Veinte años (20)


Lima, 21 de mayo del 2021

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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


Firma del Experto Informante.
Especialidad
Contador Público
Gestion Pública y Auditor

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

C.P.C. Téllez Espinoza Jesús

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo deseo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad – Filial Lima Norte, requiere validar los instrumentos con los cuales recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título de Licenciada.

El título de mi proyecto de investigación es: **El análisis del control interno en una Municipalidad de Moquegua, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, recurro a usted, ante su connotada experiencia en temas de ciencias empresarial y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de operacionalización de variables
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.



Velásquez Quispe, Gabriela
DNI: 47823485



Arratea Duran, Kevin Anthony
DNI: 70566617

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 / Ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		MD	D	A	MA	M D	D	A	M A	M D	D	A	MA	
ENTORNO DE CONTROL														
1	La estructura organizativa de la entidad se ha desarrollado en base a la misión, metas y objetivos estratégicos.				X				X					X
2	La entidad maneja un manual de Organización y Funciones actualizado.				X				X					X
3	Los valores éticos han proporcionado directrices que han ayudado a la práctica de buenos valores y principios en la entidad.			X				X					X	
4	La entidad tiene un entorno laboral saludable dirigido a lograr el bienestar de los colaboradores.				X				X					X
5	Considera que los factores de decisión estratégicos, pueden generar una oportunidad para la entidad.			X				X					X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO														
6	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y respuesta a los riesgos o sucesos en la entidad.				X				X					X
7	Ante la identificación de un riesgo, se ha realizado una gestión y evaluación pertinente.				X				X					X
8	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.				X				X					X
9	Se ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.				X				X					X
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO														
10	La entidad, gerencia o área segrega funciones a sus trabajadores para disminuir los procesos y reducir los errores.				X				X					X

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y Nombres del juez validador: Dr. Téllez Espinoza Jesús

DNI: 29683996

Especialidad del validador: Finanzas y Auditoría

N° de años de Experiencia profesional: Treinta años (30)

Lima, 18 de mayo del 2021

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



**Firma del Experto Informante.
Especialidad**

Finanzas y Auditoría

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a):

Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarnos con usted para expresarle mis saludos y así mismo deseo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante de la Escuela Profesional de Contabilidad – Filial Lima Norte, requiere validar los instrumentos con los cuales se recogerá la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el título de Licenciada.

El título de mi proyecto de investigación es: **El análisis del control interno en una Municipalidad de Moquegua, 2020** y siendo imprescindible contar con la aprobación de los docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, recurro a usted, ante su connotada experiencia en temas de ciencias empresarial y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Matriz de operacionalización de variables
- El Instrumento
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mi sentimiento de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.



Velásquez Quispe, Gabriela
DNI: 47823485



Arratea Duran, Kevin Anthony
DNI: 70566617

**Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Control de interno**

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

N°	Dimensiones / Ítems	Pertinencia 1				Relevancia 2				Claridad 3				Sugerencias
		MD	D	A	MA	M D	D	A	M A	M D	D	A	MA	
ENTORNO DE CONTROL														
1	La estructura organizativa de la entidad se ha desarrollado en base a la misión, metas y objetivos estratégicos.				X				X				X	
2	La entidad maneja un manual de Organización y Funciones actualizado.				X				X				X	
3	Los valores éticos han proporcionado directrices que han ayudado a la práctica de buenos valores y principios en la entidad.				X				X				X	
4	La entidad tiene un entorno laboral saludable dirigido a lograr el bienestar de los colaboradores.				X				X				X	
5	Considera que los factores de decisión estratégicos, pueden generar una oportunidad para la entidad.				X				X				X	
EVALUACIÓN DE RIESGOS DE CONTROL INTERNO														
6	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis y respuesta a los riesgos o sucesos en la entidad.				X				X				X	
7	Ante la identificación de un riesgo, se ha realizado una gestión y evaluación pertinente.				X				X				X	
8	Se adoptan medidas para mitigar las posibles deficiencias que ocurran en el desarrollo de sus funciones.				X				X				X	
9	Se han establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de los posibles riesgos.				X				X				X	
ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO														
10	La entidad, gerencia o área segrega funciones a sus trabajadores para disminuir los procesos y reducir los errores.				X				X				X	
11	Se cuenta con políticas, procedimientos, reglamentos;				X				X				X	

	para el manejo de trámites y registro documentario.													
12	La entidad realiza revisión periódica de procedimientos de información y propone mejoras.			X				X					X	
13	Se realiza oportunamente registro de inventarios y control físico de materiales, bienes y activos en cada ejercicio económico.			X				X					X	
14	Se hacen evaluaciones constantes a todo el personal en el cumplimiento de sus funciones.			X				X					X	
	SISTEMA DE INFORMACIÓN DEL CONTROL INTERNO													
15	Se le informa de control interno en forma sencilla y clara en su entidad.			X				X					X	
16	Se cuenta con políticas y procedimientos que garantice el adecuado manejo de información para el cumplimiento de funciones y responsabilidades.			X				X					X	
17	La información operacional y financiera de la entidad es confiable para tomar decisiones.			X				X					X	
18	En la entidad la comunicación es efectiva fluyendo hacia todas las direcciones de la organización.			X				X					X	
	ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN DE CONTROL INTERNO													
19	Se realizan auditorías internas para una evaluación precisa y transparente de la gestión en la entidad.			X				X					X	
20	La entidad cuenta con los recursos, insumos y tecnología necesarios para realizar actividades de monitoreo.			X				X					X	
21	Las deficiencias detectadas en el monitoreo son informadas a la alta dirección de la municipalidad.			X				X					X	
22	La entidad realiza actividades de seguimiento a los resultados.			X				X					X	
23	Existe un compromiso de los diferentes órganos para realizar autoevaluaciones en función de mejorar el desempeño del control interno.			X				X					X	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable [x]

Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y Nombres del juez validador: Dr. Manuel Alberto Espinoza Cruz

DNI: 07272718

Especialidad del validador: Auditoría, Finanzas y Tributación

N° de años de Experiencia profesional: treinta años (30)

Lima, 23 de mayo del 2021

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

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



**Firma del Experto Informante.
Especialidad**

Anexo 10. Validez del instrumento basado en Validación de Aiken**Tabla 12. Validez del instrumento basado en Validación de Aiken**

N° Ítems		\bar{X}	DE	V Aiken
Ítem 1	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 2	Relevancia	3.666667	0.58	0.89
	Pertinencia	3.666667	0.58	0.89
	Claridad	3.666667	0.58	0.89
ítem 3	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 4	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 5	Relevancia	3.666667	0.58	0.89
	Pertinencia	3.666667	0.58	0.89
	Claridad	3.666667	0.58	0.89
ítem 6	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 7	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 8	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 9	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 10	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 11	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
ítem 12	Relevancia	4	0.00	1.00
	Pertinencia	4	0.00	1.00

	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 13	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 14	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 15	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 16	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 17	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 18	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 19	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 20	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 21	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 22	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00
	Relevancia	4	0.00	1.00
ítem 23	Pertinencia	4	0.00	1.00
	Claridad	4	0.00	1.00

Anexo 11: Procesamiento de datos estadísticos –Spss versión 25

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

18: P4 3 Visible: 29 de 29 variables

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	D1	D2	D3	D4
1	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	3	3	2	1	2	3	3	3	2	2	3	1	3	2	2	2	2
2	4	3	3	2	4	3	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	3	2	2	2
3	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	5	5	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	4	4	4	5	3	4	4	3	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4
5	4	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3	2	2	2
6	4	4	5	4	4	3	3	3	3	3	5	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	4	3	3	4
7	3	2	4	3	3	2	3	2	3	2	3	2	3	1	3	2	3	1	2	1	2	3	2	3	2	3	2
8	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	4	3	3	4	2	2	3	4	2	2	3	4	4	3	3	3	2
9	3	1	4	4	3	1	3	3	3	3	4	3	4	4	3	2	4	4	2	2	3	2	3	3	2	3	3
10	2	2	3	3	2	3	1	2	2	5	3	2	3	3	2	2	3	4	2	1	2	3	4	2	2	3	2
11	5	4	5	4	5	3	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4
12	4	4	5	4	4	3	4	5	4	3	5	4	4	4	3	3	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	3
13	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	3	4	5	4	3	4	4	4
14	3	5	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	2	2	3	3	2	3	3	3	3	3
15	1	1	4	3	5	2	4	3	2	2	3	1	5	3	1	3	5	3	2	3	5	3	3	2	2	2	3
16	3	3	4	4	4	2	3	2	3	2	3	3	3	2	2	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2
17	4	4	4	4	4	3	3	3	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	3	4	4
18	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3
19	4	4	4	3	5	3	3	4	3	5	5	3	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3
20	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4
21	5	4	4	4	5	3	3	4	3	3	3	3	4	3	4	3	4	3	2	2	3	3	2	4	3	3	3
22	4	3	5	4	3	2	1	4	5	3	1	1	3	1	1	1	5	3	1	1	1	4	5	3	3	1	2

Vista de datos Vista de variables

*base de datos preguntas.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Gráficos Utilidades Ampliaciones Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	P1	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
2	P2	Numérico	9	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
3	P3	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
4	P4	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
5	P5	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
6	P6	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
7	P7	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
8	P8	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
9	P9	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
10	P10	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
11	P11	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
12	P12	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
13	P13	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
14	P14	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
15	P15	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
16	P16	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
17	P17	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
18	P18	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
19	P19	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
20	P20	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
21	P21	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
22	P22	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
23	P23	Numérico	8	0		{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Ordinal	Entrada
24	D1	Numérico	8	0	ENTORNO DE ...	{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Escala	Entrada
25	D2	Numérico	8	0	EVALUACION	{1, MALO}...	Ninguno	4	Derecha	Escala	Entrada

Vista de datos Vista de variables

Anexo 12: Carta de Autorización

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUQUINA

RUC: 20214579066

Puquina, ____ de marzo del 2021

Sr. Kevin Anthony Arratea Durán

ASUNTO: Autorización de información de la Municipalidad Distrital de Puquina

Tengo el agrado de dirigirme a Ud. para saludarlo cordialmente.

Mediante el presente documento autorizo brindar información necesaria de la Municipalidad Distrital de Puquina con Nro. de RUC 20214579066, al Sr. Kevin Anthony Arratea Durán, alumno de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI 70566617, para que realice su trabajo de investigación titulada "*Análisis De Control Interno en la Municipalidad de Puquina, Moquegua, 2020*"

Se emite esta carta para afines de la solicitante

Atentamente

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUQUINA

.....
LON. Wilfredo Torres Saravia
GERENCIA MUNICIPAL

GERENTE MUNICIPAL
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUQUINA

Anexo 13: Ficha de Registro Único del Contribuyente



Reporte de Ficha RUC MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PUQUINA 20214579066

Lima, 07/07/2021

Información General del Contribuyente	
Código y descripción de Tipo de Contribuyente	20 GOBIERNO REGIONAL, LOCAL
Fecha de Inscripción	18/03/1994
Fecha de Inicio de Actividades	01/03/1994
Estado del Contribuyente	ACTIVO
Dependencia SUNAT	0053 - I.R. AREQUIPA-MEPECO
Condición del Domicilio Fiscal	HABIDO
Emisor electrónico desde	-
Comprobantes electrónicos	-

Datos del Contribuyente	
Nombre Comercial	-
Tipo de Representación	-
Actividad Económica Principal	8411 - ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL
Actividad Económica Secundaria 1	7730 - ALQUILER Y ARRENDAMIENTO DE OTROS TIPOS DE MAQUINARIA, EQUIPO Y BIENES TANGIBLES
Actividad Económica Secundaria 2	---
Sistema Emisión Comprobantes de Pago	MANUAL
Sistema de Contabilidad	MANUAL
Código de Profesión / Oficio	-
Actividad de Comercio Exterior	SIN ACTIVIDAD
Número Fax	-
Teléfono Fijo 1	54 - 830054
Teléfono Fijo 2	-
Teléfono Móvil 1	54 - 915335817
Teléfono Móvil 2	-
Correo Electrónico 1	marbolgc18@gmail.com
Correo Electrónico 2	-

Domicilio Fiscal	
Actividad Económica Principal	8411 - ACTIVIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA EN GENERAL
Departamento	MOQUEGUA
Provincia	GENERAL SANCHEZ CERRO
Distrito	PUQUINA
Tipo y Nombre Zona	-
Tipo y Nombre Vía	PZA. PLAZA DE ARMAS
Nro	SIN

Página 1 de 3



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Declaratoria de Autenticidad del asesor

Yo, ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES y Escuela Profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO, asesor(a) del Trabajo de Investigación / Tesis titulada: **“EL ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO EN UNA MUNICIPALIDAD DE MOQUEGUA, 2020”**, del (los) autor (autores) **ARRATEA DURAN, KEVIN ANTHONY Y VELÁZQUEZ QUISPE, GABRIELA**, constato que la investigación cumple con el índice de similitud establecido, y verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender el Trabajo de Investigación / Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

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

LIMA, 12 de octubre de 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
ESPINOZA GAMBOA, ERICKA NELLY DNI: 10612065 ORCID: 0000-0002-5320-4694	