



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

**El control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad
Distrital de Paucas – 2021**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR (ES):

Bartolomé Picón, Ronald Michel (ORCID: [0000-0003-2051-5207](https://orcid.org/0000-0003-2051-5207))

Mautino González, Marco Rinaldo (ORCID: [0000-0003-3430-1605](https://orcid.org/0000-0003-3430-1605))

ASESOR:

Dr. León Alva, Martos Ernesto (ORCID: [0000-0001-7355-159X](https://orcid.org/0000-0001-7355-159X))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

HUARAZ – PERÚ

2021

Dedicatoria

A Dios por ser el inspirador, por brindarnos la vida y ofrecernos las posibilidades de poder desarrollarnos personal y profesionalmente.

A nuestros padres por su comprensión, amor y ayuda, ya que gracias a ellos hemos logrado llegar hasta aquí y poder convertirnos en lo que somos.

Agradecimiento

Nuestro profundo agradecimiento a nuestros asesores por haber compartido sus conocimientos, paciencia y motivación que fueron fundamentales para la elaboración del presente trabajo.

Índice de contenidos

Carátula.....	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas	v
Índice de figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA	13
3.1. Tipo y diseño de investigación	13
3.2. Variables y operacionalización.....	14
3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis.....	15
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	16
3.5. Procedimientos	17
3.6. Método de Análisis de datos	17
3.7. Aspectos éticos	18
IV. RESULTADOS.....	20
V. DISCUSIÓN	54
VI. CONCLUSIONES	59
VII. RECOMENDACIONES.....	61
REFERENCIAS	62
ANEXOS	69

Índice de tablas

Tabla 1. Trabajadores administrativos considerados en la muestra	16
Tabla 2. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.....	20
Tabla 3. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.....	21
Tabla 4. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.....	22
Tabla 5. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.....	23
Tabla 6. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.....	24
Tabla 7. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.....	25
Tabla 8. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.....	26
Tabla 9. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.....	27
Tabla 10. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.....	28
Tabla 11. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.....	29
Tabla 12. Frecuencia con respecto a la pregunta 11.....	30
Tabla 13. Frecuencia con respecto a la pregunta 12.....	31
Tabla 14. Frecuencia con respecto a la pregunta 13.....	32
Tabla 15. Frecuencia con respecto a la pregunta 14.....	33
Tabla 16. Frecuencia con respecto a la pregunta 15.....	34
Tabla 17. Frecuencia con respecto a la pregunta 16.....	35
Tabla 18. Frecuencia con respecto a la pregunta 17.....	36
Tabla 19. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.....	37
Tabla 20. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.....	38
Tabla 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.....	39
Tabla 22. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.....	40
Tabla 23. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.....	41
Tabla 24. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.....	42
Tabla 25. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.....	43
Tabla 26. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.....	44
Tabla 27. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.....	45
Tabla 28. Prueba de Kolmogorov - Smirnov.....	46

Tabla 29. Relación del control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.....	47
Tabla 30. Relación del ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021	48
Tabla 31. Relación de la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021	49
Tabla 32. Relación de la información y comunicación, y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021	50
Tabla 33. Relación de las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021	51
Tabla 34. Relación de la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.....	52
Tabla 35. Contrastación de la hipótesis general.....	53

Índice de figuras

Figura 1. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.....	20
Figura 2. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.....	21
Figura 3. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.....	22
Figura 4. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.....	23
Figura 5. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.....	24
Figura 6. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.....	25
Figura 7. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.....	26
Figura 8. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.....	27
Figura 9. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.....	28
Figura 10. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.....	29
Figura 11. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 11.....	30
Figura 12. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 12.....	31
Figura 13. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 13.....	32
Figura 14. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 14.....	33
Figura 15. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 15.....	34
Figura 16. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 16.....	35
Figura 17. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 16.....	36
Figura 18. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.....	37
Figura 19. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.....	38
Figura 20. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.....	39
Figura 21. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.....	40
Figura 22. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.....	41
Figura 23. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.....	42
Figura 24. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.....	43
Figura 25. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.....	44
Figura 26. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.....	45

RESUMEN

En el presente estudio se tuvo como objetivo general determinar la relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad en estudio. La metodología de la investigación fue de aplicada de enfoque cuantitativo de nivel correlacional con un diseño no experimental de corte transversal. La población y muestra estuvieron conformados por 65 trabajadores. La recolección de datos fue mediante la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario. Se tuvo como resultado que el 59% de los trabajadores afirmaron que casi nunca los activos más importantes cuentan con una póliza de seguro, el 52% afirmó que casi nunca se desarrollan actividades en base a la estructura organizacional, el 45% opinó que casi nunca se cuenta con un plan estratégico que permita administrar los riesgos y que a veces la información brindada suele cumplir con las obligaciones y responsabilidades dadas, el 42% opinó que casi nunca se realiza una evaluación del desempeño y el 35% opinó que casi nunca se evalúa de manera periódica los controles realizados en los distintos niveles. Concluyendo que, según la prueba de correlación de Pearson con un resultado de ,794, existe un nivel de confianza y relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.

Palabras clave: Control interno, gestión de riesgos, evaluación y supervisión.

Abstract

The general objective of this study was to determine the relationship between internal control and risk management in the Municipality under study. The research methodology was applied with a correlational quantitative approach with a non-experimental cross-sectional design. The population and sample were made up of 65 workers. Data collection was through the survey technique and the questionnaire as an instrument. The result was that there was a low relationship between the control environment with 0.288, the risk assessment with 0.331, the information and communication with 0.384 and the control activities with 0.265 with the risk management variable, also the supervision with 0.397 showed a moderate relationship with risk management and with respect to the determination of the relationship between internal control and risk management was evidenced with a significance level of 0.000, resulting in a 0.794 95% confidence level, which meant the rejection of the null hypothesis. Concluding that there is a level of trust and a high relationship between internal control and risk management in the District Municipality of Paucas.

Keywords: Internal control, risk management, evaluation and supervision.

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo actual el control interno es considerado uno de los mecanismos idóneos para afirmar todo esfuerzo realizado en cada entidad pública o privada. La cual a través de una serie de reglamentos, metodología y políticas implementadas adoptadas por las entidades tienen la finalidad de resguardar los recursos, aportando información de diversas materias con oportunidad, pertinentes y seguras.

En el ámbito internacional, encontramos que, a nivel mundial, a partir del 2012 las empresas han innovado su modo de estimar, respetar y dar valor al esfuerzo de los trabajadores. Mismo que se puede evidenciar mediante la investigación efectuada por Deloitte respecto a una nueva tendencia en el manejo de recursos humanos, en el que el 79 por ciento de los administradores refieren que reorganizar la administración del personal se encuentra a nivel más alto entre sus priorizaciones, de la misma manera, señalan que a diferencia del año 2015 en el periodo 2017 un mínimo del diez por ciento de las empresas llegaron a implementar la gestión de los recursos humanos, del mismo modo la mayor parte de los directivos tienen la disposición de capacitar en reiteradas ocasiones a sus administrativos, de modo que estos puedan mejorar el modo de gestionar las empresas de manera efectiva (Deloitte, 2017), citado por, (Cárdenas, 2021, p.9). En el ámbito nacional, en las últimas décadas todos los sectores empresariales están pasando por constantes cambios, en razón, al crecimiento en los ingresos que ha sido sostenido desde los años 90. El sector conformado por microempresarios en el Perú, constituyen cerca del 96% de todas las empresas existentes a nivel nacional, de acuerdo a un informe del INEI respecto a 2016 (Mendizábal, 2019, p.17). Asimismo, las organizaciones del Perú enfrentan una variedad de riesgos, entre ellos los fenómenos propios de la naturaleza, inseguridad, fraudes y otros tantos que dificultan el desempeño adecuado de las empresas. Por tanto, nuestro país carece de una cultura de prevención, pues gran parte de las organizaciones pasan su jornada sin una planificación previa, por lo que les dificulta planear procedimientos ante la ocurrencia de imprevistos que en la actualidad se va en aumento a consecuencia de la COVID-19 (Romero, 2021, p.11).

En el ámbito local, en el distrito de Paucas se encuentra la Municipalidad, cuya actividad es la de administración pública en general. Se identificaron los siguientes problemas asociados con las funciones del municipio, como por ejemplo que contando con los recursos necesarios tanto económicos como humanos, no están siendo bien utilizados ni canalizados, resaltando una mala gestión municipal; también carece de un adecuado control interno en la entidad, razón a ello, se encuentra en desorganización muchas de las áreas municipales. Así mismo al no contar con estos sistemas de control interno adecuado, imposibilita a que se identifique todo factor de riesgo en cada área, trayendo como consecuencia el mal manejo del presupuesto destinado anualmente, como se puede mencionar que en el año 2019 ha tenido gastos de S/. 1,700,048.00 en el rubro de bienes y servicios, S/. 100,656 gastos de personal, S/. 63,226 pensiones y otras prestaciones sociales, S/. 24,000.00 donaciones y transferencias. Por todo ello se observa que, la municipalidad no se ha esforzado por realizar avances que consigan la implementación del control interno, esta situación es reflejada en lo que consignan en la implementación y replanteo de las diversas directivas, los procesos, la normatividad, la reglamentación, los procedimientos y demás, que ayuden a que la gestión se realice sea eficaz, eficiente y económica, lo cual es muy necesario para poder operar, mejorando sus procedimientos, ya que se ha podido detectar ineficiencias y procesos no regulares que sin duda, perjudican a la municipalidad y repercuten en la sociedad, por lo que resulta necesario realizar este estudio sobre implementar el sistema de Control Interno a la Municipalidad Distrital Paucas a fin de ayudar en la mejora de la gestión de acuerdo a lo que exige la modernización de la gestión moderna.

Una vez identificado la problemática en la Municipalidad Distrital de Paucas, fue conveniente formular el problema general: ¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?, y para profundizar en ello se formularon los problemas específicos: ¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?, ¿Cuál es la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?, ¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión de riesgos

en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?, ¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?, ¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?.

Por su justificación teórica se respaldó en que se empleó teorías, normas, definiciones que se encontraron referidas al control interno de las municipalidades, por lo cual se justificó en el aspecto teórico del presente estudio. Por su justificación práctica del presente estudio fue la de constituir una contribución bibliográfica y un referente de estudios previos para todo futuro investigador de las ciencias contables y financieras, referente a las variables control Interno dentro de una municipalidad. Asimismo, el estudio representó para las municipalidades un referente que contiene información a usarse en los procesos referidos a tomar decisiones, con el propósito de incrementar la rentabilidad y apoyar a las actividades del control interno existente. Por su relevancia social, el presente trabajo procuró en asistir en beneficiar a dichos pobladores del distrito de Paucas, así como de servir de conocimiento para aquellas entidades gubernamentales y privadas, para que puedan actuar a tiempo ante las dificultades que se les presente ante una mala gestión de riesgos y el cómo mantener un buen control interno. Por su utilidad metodológica, debido a que se aplicó diversas técnicas y se elaboró cuestionarios para recopilar datos que va a ser usados por otros investigadores luego de su validación y establecer su confianza.

Como objetivo general se planteó: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021, y sus objetivos específicos fueron: Describir la relación entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, describir la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, describir la relación entre la información y comunicación y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, describir la relación entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, y como quinto y último objetivo es, describir la relación entre la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.

Como hipótesis general se planteó que: Existe relación directa entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021, y sus hipótesis específicas fueron si: Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, existe relación directa entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, existe relación directa entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas y como quinto y último hipótesis es si existe relación directa entre la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.

II. MARCO TEÓRICO

En el caso de los antecedentes internacionales, se ubicó a Poaquizza (2016) quien en su estudio propuso establecer la implicancia del control interno en la administración financiera, con el fin de disminuir los retrasos en el proceso de ejecutar obras públicas. Fue un estudio de paradigma cuantitativo y de nivel exploratoria de tipo descriptiva. El universo quedó constituido por un total de 36 personas pertenecientes al área administrativa y operativa de la referida municipalidad. Recopilaron los datos mediante el uso de la encuesta y el cuestionario. Se obtuvo como hallazgo principal que, del 100% de trabajadores, 24 trabajadores, equivalentes al 67% señalan la necesidad de contar con control interno para la gestión administrativa-financiera, y un 33 %, señalaron que se debe contar con control interno. Conclusión: Los procedimientos de control interno implementados que son parte de la gestión financiera son inadecuados, debido a que existe un cierto retraso en la entrega de especificaciones para obtener bienes o servicios adquiridos por el Estado, porque no existe buena comunicación entre las distintas áreas o por ineficiente planificación en las entregas y esto ocasiona la imposibilidad de presupuestar el gasto a realizarse y a los recursos humanos que se debe contratar.

Cedillo y Guamán (2017) quienes tuvieron el objetivo de establecer los niveles de cumplimiento del control interno- unidad financiera del MTOP, conforme a la política, norma y disposición vigente. La metodología fue de alcance descriptiva, no experimental y **transeccional**. Se empleó una encuesta y análisis de documentos como técnicas para recoger información, con un cuestionario y ficha de registro como instrumento. Entre los resultados más importantes se determinó que se considera aceptable a un nivel de 69 % con un rango de menor riesgo 31 %, y que 3 áreas de la unidad de finanzas, respetan lo normado al momento de realizar sus funciones. Conclusión: Que, aplicando el método para medir el control interno en esta empresa, se constata que no existe personal suficiente en la unidad de contabilidad y en la tesorería, ya que las tareas encargadas necesitan de respuestas inmediatas para optimizar el uso del tiempo y, con lo que se justifica contar con trabajadores asistenciales que presten el auxilio necesario.

Según, Solis (2016) quien se propuso establecer la influencia del control interno (CI) en los procesos de recaudación en gestión administrativa. Fue un estudio de enfoque cualitativo de corte transversal, de nivel exploratoria descriptiva. La población y muestra quedaron conformadas por un total de 9 trabajadores del área administrativa de la mencionada municipalidad. Se aplicó como técnica para recopilar datos la encuesta con su respectivo cuestionario. El principal resultado que obtuvo fue que, del 100% de la población encuestada, el 86% señala que los trabajadores destinados a recaudar son suficientes y el 14 % señala lo contrario y del 100 % de la muestra, el 86% opina de la necesidad de la mejora del control y el 14% considera lo contrario. Conclusión: Se respeta la normatividad del CI emitida por una entidad competente, se reflexiona en relación a la experticia y las cualidades de cada funcionario que debe hacerse cargo del puesto. No se cuenta con manuales de procesos que detallen las tareas y las fases que tiene el proceso de tesorería.

En un ámbito nacional, se encontró el trabajo de Arévalo (2018) quien se propuso establecer la correlación del control interno y gestión organizacional de la entidad estudiada, investigación aplicada, nivel correlacional, no experimental y cuantitativa. Consideró como población a 50 trabajadores en plazas presupuestadas de la referida municipalidad, y dado que se trató de un numero manejable. Utilizó la encuesta a través del cuestionario para recolectar datos. En cuanto a la contrastación de las hipótesis se hizo uso del estadístico propuesto por Spearman, en el que obtuvo como resultado un valor de r equivalente a .788 cuyo valor de p es de 0.000 ya que este resultado es menor al cinco por ciento, esto significa la existencia de una correlación directa entre ambas variables en la municipalidad estudiada en el periodo 2014. Conclusión: el estudio consideró a 50 colaboradores de la entidad en estudio y se evidenció la relación entre ambas variables estudiadas.

Por otra parte, la investigación de Abarca (2017) quien tuvo como propósito establecer su incidencia del control interno en la gestión financiera de la entidad en estudio y como muestra fue un total de 49. Como técnica de recopilación de datos empleó la encuesta y el análisis documental, con sus respectivos instrumentos, el cuestionario y la ficha de análisis de documentos.

Obtuvo como resultado que más del 44.89% de las personas que se encuestaron, expresan que nunca la ética filosófica y estilos del control contemple las actitudes y conductas que tienen que caracterizar a la administración de la organización en relación al control interno; más del 24.48% ha considerado que casi nunca; más del 20,40% contesta que siempre; y más del 10,19% contesta que casi siempre. Conclusión: se pudo determinar que el ambiente de control y la evaluación de riesgos han afectado el régimen contable y los presupuestos de la provincia y municipio de Recuay. Debido a que el análisis estadístico refleja una $p = 0.004$, que es menos del 0.05% de probabilidad independiente, los resultados son significativos, por lo que las variables estudiadas son relevantes, por consiguiente, hay suficientes evidencias para afirmar que ambas variables se correlacionan; en ese sentido se puede confirmar que cuando no hay políticas que puedan desarrollar apropiadamente las identificaciones e implementaciones de los conformantes del ambiente de control y evaluación de riesgos, no se van a garantizar las eficacias, eficiencias económicas y transparencias de los sistemas contables y presupuestos.

Para finalizar se tuvo la tesis de Valverde (2018) quien pretendió establecer la influencia del control interno en la gestión de la Institución del Municipio en estudio. Su estudio fue aplicado de alcance descriptivo con un diseño no experimental de corte transversal. Recopiló los datos mediante la técnica el cuestionario y el análisis documental y como instrumentos la ficha documental y el cuestionario. Para el estudio se tuvo como universo a 160 servidores del Municipio Provincial de Huaraz, seleccionando como tamaño de la muestra a un total de 108 personas. Demostró como resultado que el valor de la prueba de chi – cuadrado es $X^2 = 31,971$ y la probabilidad de error es $p = 0.003$ que es menor al nivel de significancia por ende es rechazada la hipótesis nula. Conclusión: Más del 57.40% de los servidores que se encuestaron expresaron que nunca la institución dispone de normas filosóficas de integridad, dirección y valores con ética; y más del 73,14% expresa que nunca la institución cuenta con normas de evaluación de desempeños. Concluyéndose que el Municipio Provincial de Huaraz, no posee normativas esenciales; demostrándose que existe relación entre las variables estudiadas y del mismo modo concordó con la hipótesis de la investigación.

Como bases teóricas se definió primeramente a la variable control interno, como aquel procedimiento, efectuado por las juntas directivas, administraciones principales y otros personales de las organizaciones, que se diseña para proporcionar seguridades razonables vinculadas con los alcances de las metas de las organizaciones (Mejía, 2006), citado por, (Mendoza, 2018, p.6).

Sobre los componentes esta variable, Melendez (2016) señala que el control interno tiene compuestos interconectados, sobrevinientes de los modos cómo los directivos hacen las negociaciones y se van integrando al desarrollo de la gestión (p.3). Ambiente de control, que otorga aires que van a motivar a los personales a que se ejecuten sus responsabilidades, los cuales desarrollan tareas y obligaciones, otorga las disciplinas y organizaciones a los colaboradores de entidades, asienta los cimientos sobre los que se van a regir los otros componentes del control interno, y contiene las influencias en el modo cómo ha sido la estructuración de las tareas de la institución (Espinoza, 2017, p.12). Acerca de la segunda dimensión: La evaluación del riesgo, es aquella herramienta importante que evalúa y determina los riesgos más relevantes que suelen ocurrir dentro de cualquier entidad o fuera de ella, dañando de alguna forma el cumplimiento de metas y a identificar con más certeza aquellas ineficiencias y riesgos por ocurrir (Rodriguez, 2019, p.16). Con relación a la tercera dimensión: La información y comunicación, los sistemas con informaciones hacen posibles las operaciones y los controles a las instituciones, primero se identifica, seguidamente se recopila y para terminar se comunican los cúmulos de información apropiadamente para que el personal de la institución consume sus responsabilidades en los tiempos debidos y de forma eficaz. Consecutivamente, la cuarta dimensión: Las actividades de control, para Khoury (2016) el control interno es el procedimiento y política que hacen posible a las responsabilidades otorgadas por la parte administrativa se cumplan, satisfaciendo las metas trazadas por la institución (p.38). Finalmente se tiene a la quinta dimensión: La supervisión, viene a ser un proceso que se ha diseñado, para verificar la validez y seguridad del C.I en la institución, que están contemplando algunas diligencias: Óptimos criterios de administración interna, auditoría exterior, supervisores con independencia, autoevaluaciones, revisión

en la gerencia, y el supervisar a través de las ejecutividades operativas (Contraloría General de la República, 2014, p.41).

Se definió la segunda variable, que es: La gestión de riesgos, para Quezada (2010) manifiesta que la administración de riesgos se considera como un elemento integral de los óptimos ejercicios en la gerencia, es un proceso que se repite varias veces, que posee pasos a seguir, y cuando se ejecutan secuencialmente haciendo posibles mejoras continuas, en los procesos de las tomas de decisiones (p.4). Conforme a Casares (2013) la gestión de riesgos son actividades que se realizan con coordinación para la dirección y control de una institución, en correspondencia con los riesgos y está incluyendo por regla genérica, las evaluaciones, aceptaciones, tratamientos y comunicaciones de las rigurosidades (p.19). Como primera dimensión: El riesgo de entorno, para Calle (2020) son los riesgos que están influenciados con el estado, las regiones o las ciudades en las que están situadas las instituciones, estos riesgos son producidos por las políticas exteriores, los tipos de gobiernos, las estabildades de los gobiernos, la política monetaria y cambiaria, la relación con los países vecinos, la localización. Se van a producir múltiples riesgos involucrando aspectos sociales, políticos y económicos (p.3). Como segunda dimensión se encuentra: Los riesgos financieros, son las incertidumbres por las producciones y rendimientos de las inversiones, que se debe a las variaciones que se originan en las ares en donde vienen operando, a las imposibilidades de que se les devuelvan los capitales y a las inestabilidades de los mercados económicos (Educacion Financiera, 2020, p.1). Finalmente, como tercera dimensión, tenemos a: Los riesgos financieros, para ISOtools (2019) señala que son todos aquellos que tienen relación con la gestión financiera de las instituciones. O sea, aquellas transacciones, movimientos y otros componentes que guardan influencias en la finanza de las empresas: Inversiones, diversificaciones, expansiones, financiaciones (p.2).

El marco conceptual estuvo conformado por las definiciones de los indicadores de las dos variables: Institución implicada, es el sistema de reglas de carácter social como los idiomas, las leyes, el dinero, el sistema de medidas y pesos, las compañías (y otras entidades) la totalidad son instituciones y poseen

repercusiones significativas en las vidas diarias de los seres humanos (Hodgson, 2011, p.6). La estructura organizacional, son las disposiciones de los encargos y responsabilidades dadas por las instituciones, de tal modo que puedan generarse flujos de autoridades y comunicaciones para que cada uno de los individuos y áreas que integran tengan orientación y coordinación y así conseguir las metas (Pérez, 2016, p.29). La competencia profesional, que se entiende como el nivel de ejecución de los conocimientos, destrezas y los buenos juicios vinculados con el profesionalismo en la totalidad de eventos que pueden confrontarse en el desarrollo de los ejercicios profesionales (Tejada, 2019, p.23). El responsable del control interno, donde expresa que los representantes legales, quienes poseen las responsabilidades de determinar, sostener y hacer el perfeccionamiento del control interno, mismo que tiene que estar apropiado a la estructura, misiones y fines institucionales; los directivos empresariales, quienes deben aplicar controles durante todo el proceso de trabajo; y la responsabilidad del área de CI, por lo que resulta entre sus atribuciones el hecho de evaluar, analizar y examinar de todos los componentes que engloba el CI (GOV.CO, 2017, p.1). Como quinto indicador, la gestión de riesgo, representa el procedimiento para identificar, analizar y responder referente a un factor de riesgo en el transcurso de la vida de los proyectos y en aprovechar cada objetivo. La gestión de riesgo oportuna implica controlar una posible eventualidad futura, (Gerens, 2020, p.3). El sexto indicador, valorar el riesgo, que lo define, la Ley General de Control Interno (2019) como identificar y analizar el riesgo que enfrenta la entidad, provenientes de medios externos o internos relevantes para conseguir un determinado objetivo. Un séptimo indicador, respuestas al riesgo, que son procesos en los cuales se desarrollan actividades con la finalidad de la optimización de toda oportunidad y reducir cualquier amenaza relacionada a alcanzar el objetivo proyectado (p.3). Como octavo indicador, calidad y relevancia de las comunicaciones, es considerado como una de las dimensiones determinantes a fin de otorgar la debida calidad de toda información, y que esta sea dirigida a la persona adecuada (PowerData, 2016, p.1). El noveno indicador, comunicación interna, se refiere a las comunicaciones dirigidas a los clientes internos, es decir a los empleados (Marketing XXI, 2017, p.1). Como decimo indicador, comunicación externa, es definida por todas las actividades realizadas

sobre comunicación destinada al público externo de la organización o entidad, (CEF-Marketing, 2020 p.2). Como décimo primer indicador, segregación de funciones, que es definida por la metodología usada por las entidades consistentes en la separación de una responsabilidad de las distintas acciones en las que interviene cuando se elaboran un estado financiero, incluye la autorización y los registros de las transacciones, asimismo, custodiar los activos (KPMG, 2015, p.1). El décimo segundo indicador, evaluar el desempeño, definido como los procesos sistemáticos y periódicos de la valoración cuantitativa y cualitativa del nivel de eficiencia con las que un trabajador realiza sus funciones y asume su responsabilidad en sus puestos de trabajo (AEC, 2019, p.1). Como décimo tercer indicador, evaluación, es una de las herramientas que permite la evaluación de forma sistematizada, y demostrativa de los trabajos con una orientación constructiva, por lo que se considera como uno de los instrumentos de vigilancia y para promover y apoyar la gestión, para ayudar a incrementar el grado de eficiencia y productividad (Tello, 2002, p.1). Como décimo cuarto indicador de la primera variable, comunicar deficiencias, indica que, comunicar de manera escrita las deficiencias indicadoras a cada responsable de la gestión de las entidades refleja lo relevante de estas acciones y facilitan a cada responsable de la gestión de las entidades que cumpla las responsabilidades de supervisar (Norma Internacional de Auditoría, 2009, p.4).

Continuando con las definiciones de los indicadores de la segunda variable se tuvo como primer indicador a los eventos naturales, el cual es definido mediante la manera en que se combine las probabilidades de que ocurran determinados eventos y obviamente medir cada consecuencia negativa, las que varían de determinados contextos. Los riesgos deben considerar toda amenaza, la vulnerabilidad y la capacidad de afrontarlo (SINIA, 2015, p.1). Como segundo indicador, la circunstancia política, es un escenario de fragmentaciones sociales en el cual cada vez se está aislado uno del otro por las clases sociales, las razas, las religiones y las edades, (Benítez, 2015, p.10). Como tercer indicador, el aspecto tecnológico: Las tecnologías representan un papel preponderante es la economía digital, llegan inclusive a adecuar que aparezcan nuevas formas de realizar negocios, es que uno de los cambios que han surgido en esta economía digital es, esencialmente, de tipo económico (Andersen, 2017, p.1). Como cuarto

indicador, la actividad y control gerencial, alcanza política y procedimiento establecido para garantizar que se está realizando cada acción necesaria en gestionar el riesgo, que puede perturbar algún objetivo de las entidades, contribuye al aseguramiento de la ganancia de metas (Contraloría General de la República [CGR], 2014, p.39). Como quinto y último indicado de la segunda variable, el endeudamiento, es definida como la relación, que se expresa en porcentajes, que miden la proporcionalidad de la deuda que se tiene, entre recurso propio con los que se cuenta para asumirla la deuda, (Rankia, 2020, p.1).

Dentro del enfoque conceptual se definió al control interno como aquel conjunto de elementos valiosos para la mejora de sus componentes, a través de la determinación y configuración de los procesos que aplica, este sistema es de suma importancia cuando se trata de tomar decisiones adecuadas dentro de una empresa, pues ayuda en la determinación de los lineamientos efectivos para la mejora de sus resultados (Arroyo, 2019, p.2). Asimismo, en diversas situaciones las empresas determinan de manera empírica las oficinas críticas, al identificar solamente el valor de sus pérdidas potenciales, pero no toman en cuenta la totalidad de las posibilidades de ocurrencia de situaciones de riesgo, por esta razón, en algunas ocasiones, las oficinas consideradas como el punto de atención, son las que se encuentran con un nivel de control más eficiente (Soler, 2018, p.6).

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo aplicada, porque se pretendió conseguir nuevos conocimientos orientados a dar solución a una realidad problemática que afecta a una comunidad o entidad empresarial e institucional, de mismo modo fue de tipo básico ya que contribuyó a beneficiar a un conjunto de personas, mediante medidas y teorías que dieron solución y fin a un problema dado (Vargas, 2018, p.6). Además, la investigación fue de enfoque cuantitativo, debido a que se realizó el recojo y el estudio de las informaciones, para levantar preguntas de estudios y contrastar hipótesis (Hernández et al. 2014, p.4).

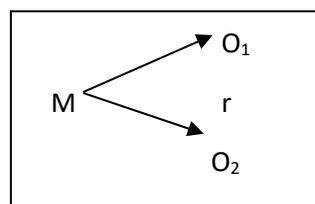
Del mismo modo, fue de nivel correlacional, como señala Hernández, et al. (2014) la correlación detalla o describe la relación entre variables de estudio, a veces en forma de correlaciones y otras para establecer relaciones causales (p.81).

Diseño de investigación

En este estudio se aplicó un diseño no-experimental, debido a que no se llegó a intervenir ni se adulteraron los componentes del estudio, se les analizó en su forma natural; además fue una investigación de corte transversal porque los datos fueron analizados en un determinado periodo; de tal forma fue una investigación de nivel explicativo, porque procuró establecer los fenómenos ocurridos, así como las causas y el porqué de la correlación entre variables (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.151).

Correspondió a este esquema:

Respondió al siguiente esquema:



Dónde:

- O₁ : Observación del control interno .
r : Correlación
O₂ : Observación de la gestión de riesgos.
M : Muestra

3.2. Variables y operacionalización

Variable Independencia: Control interno

Definición conceptual: procedimiento que realiza la alta dirección, la gerencia y los colaboradores de las entidades, bosquejado con el fin de brindar seguridad razonable en relación a lograr cada objetivo relacionado con las actividades, para presentar informes y cumplir tareas (COSO, 2013, p.15).

Definición Operacional: Mediante la aplicación del cuestionario a los trabajadores se midió el control interno en el municipio de Paucas, para así saber su relación con sus respectivas dimensiones en estudio.

Dimensiones e Indicadores

- **Ambiente de control:** Tiene los siguientes indicadores: Institución implicada, esquema organizativo, profesional competente y responsables del C.I.
- **Evaluación del riesgo:** Gestión de riesgos, valorar riesgos y respuestas al riesgo.
- **Información y comunicación:** Sus indicadores; comunicación externa, calidad y relevancia de la información y comunicación interna
- **Actividades de control:** Segregar funciones y evaluar el desempeño.
- **Supervisión: Sus indicadores;** comunicación de deficiencias y la evaluación.

Variable Dependiente: Gestión de riesgos

Definición conceptual: Quezada (2010), sostiene que la gestión de riesgo se reconoce como un factor importante de toda buena práctica gerencial. Son procesos iterativos que constan de etapas, estos, al ser realizados,

secuencialmente, posibilita mejorar de manera sostenida los procesos de tomar decisiones. Se relacionan con métodos lógicos y sistemáticos de determinar el escenario asociado con actividades, funciones o procesos de tal manera que posibilite a toda organización reducir las pérdidas y maximizar rendimientos (p.2).

Definición operacional: Mediante el empleo de los cuestionarios a los colaboradores se midió la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, para así saber su relación con sus respectivas dimensiones en estudio.

Dimensiones

- **Riesgo de entorno:** Eventos naturales, circunstancias políticas.
- **Riesgo estratégico:** Aspectos tecnológicos, actividades y controles gerenciales.
- **Riesgos financieros:** Endeudamiento.

3.3. Población, muestra, muestreo, unidad de análisis

Población

Para Hernández et al. (2014) Viene a ser un grupo de caracteres con rasgos iguales que mediante su análisis de datos se pretende alcanzar a resolver los objetivos establecidos (p. 174). La presente investigación trabajo considerando a 65 trabajadores del municipio de Paucas.

Criterios de inclusión

Se llegó a considerar únicamente a aquellos colaboradores que se desempeñan en las oficinas administrativas de la entidad.

Criterios de exclusión

Se excluyó aquellos trabajadores que están fuera del área administrativa y que cumplen sus labores en áreas externas a esta.

Muestra

Es aquella porción minúscula de la población con rasgos iguales, donde para la presente investigación se estimó una muestra censal, por ello se llegó a considerar la misma cantidad que se estableció en la población.

Tabla 1.
Trabajadores administrativos considerados en la muestra

Área	Cantidad	Sub total
Administración tributaria y rentas	18	18
Desarrollo urbano y rural	15	19
Servicios públicos y gestión ambiental	17	12
Desarrollo humano y bienestar	22	16
TOTAL		65

Fuente: Elaboración propia.

Muestreo

Se empleó el muestreo no probabilístico, para que se acondicione mejor al trabajo y se puedan medir con mayor facilidad las variables en estudio.

Unidad de análisis

El administrativo perteneciente al municipio de Paucas.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

Como indica Carrasco (2018), toda técnica para recoger datos permite recopilar información proporcionada por personas o contenidas en documentos, que esté relacionada con los objetivos de la investigación. Por

lo tanto, se hizo uso de una encuesta para recoger información de la presente investigación (p.46).

Instrumentos

Como instrumentos se hizo uso de 2 cuestionarios, para recoger los datos correspondientes. Los mismos que fueron construidos por los investigadores y elaborado según las variables, sus dimensiones y sus respectivos indicadores.

Validez y confiabilidad

Los 2 cuestionarios se sometieron a las pruebas de validez por juicio de expertos, donde se contó con la participación de 3 expertos en el tema y a la prueba de confianza aplicando el método del Alpha de Cronbach, todo con el fin de garantizar resultados en los que se pueda confiar y sean seguros.

Dr. Bautista Fasabi Jhon, con DNI: 42050675, especialista en finanzas.

Dr. Ávila Foesther Hans Keyfren, con DNI: 32783100, especialista en finanzas.

Mg. Pérez Sánchez Isaías, con DNI: 80153345, especialista en auditoria.

3.5. Procedimientos

Modo de recolección de información: Se recolectó la información a través de los cuestionarios aplicados a los trabajadores, y se respetaron las medidas de bioseguridad, por el tema de la pandemia.

Manipulación o control de variables: Se observaron directamente en su entorno natural, sin alguna alteración.

Coordinaciones institucionales: Se coordinó con los responsables de la Municipalidad Distrital de Paucas, para obtener la autorización, la cual se anexó en el presente trabajo.

3.6. Método de Análisis de datos

Plan de procesamiento: fueron aplicados los estadísticos descriptivos e inferenciales, ya que nos permitió monitorear mejor la información y contrastar las hipótesis establecidas. Se recolectó la información en primer

lugar, para luego procesarlo en la base presentándose en tabla y gráfico; el cual fue empleado en Microsoft Excel v. 2019, que trabajó en similitud con el paquete estadístico SPSS v.26, donde se elaboró la base de datos que fueron utilizados para la elaboración de los análisis y dar el tratamiento según los objetivos.

Análisis estadístico de los datos: Para realizar el tema estadístico, primero se construyó la matriz de niveles y puntuaciones, para proceder a darle un análisis cuantitativo a los datos obtenidos. Posteriormente para evaluar y poner a prueba las hipótesis de estudio, se realizó una prueba de normalidad, haciéndose uso de la prueba Shapiro - Wilk (S - W), para detallar como se distribuyen los datos, si son paramétricos será empleado un coeficiente de Pearson, en tanto si no son paramétricos se hará uso del coeficiente del Rho de Spearman, y con ese estadístico proceder a responder a las preguntas formuladas.

Para todo ello se usó el software SPSS v. 26, con un nivel de confianza del 95%, y un error del cinco por ciento.

Prueba de una hipótesis: Primera fase: Se estableció las hipótesis nulas y del investigador. Segunda fase: Se halló la distribución de los datos mediante el S- W. Tercera etapa: Se procesó según la prueba a utilizar de acuerdo al tipo de distribución. Cuarta etapa: Se procedió a evaluar las hipótesis nulas de acuerdo al grado de significancia de las pruebas en cuestión, con los resultados del estadístico del SPSS.

3.7. Aspectos éticos

Se respetaron los principios que regulan las investigaciones:

Principio de beneficencia: Se buscó que el estudio, logre crear beneficios ya sea directos o indirectos para los involucrados.

Principio de confidencialidad: Toda la información recogida se empleó de manera objetiva y solo para la finalidad establecida en la investigación, no fueron expuestos los datos a elementos ajenos que no tengan nada que ver con esta investigación.

Principio de confiabilidad: No fueron alterados las informaciones adquiridas, la información fue consignada tal cual fue recopilada.

Respeto a la persona humana: Se respetaron las creencias y costumbres de las personas involucradas.

Veracidad de la información y datos: No se manipuló ningún tipo de dato, ya que eso pudo perjudicar los resultados obtenidos.

Respecto de la propiedad intelectual: La teoría y trabajos considerados como fuente en este estudio fueron debidamente referenciados, fueron respetados las propiedades intelectuales de cada autor.

IV. RESULTADOS

Resultados descriptivos:

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

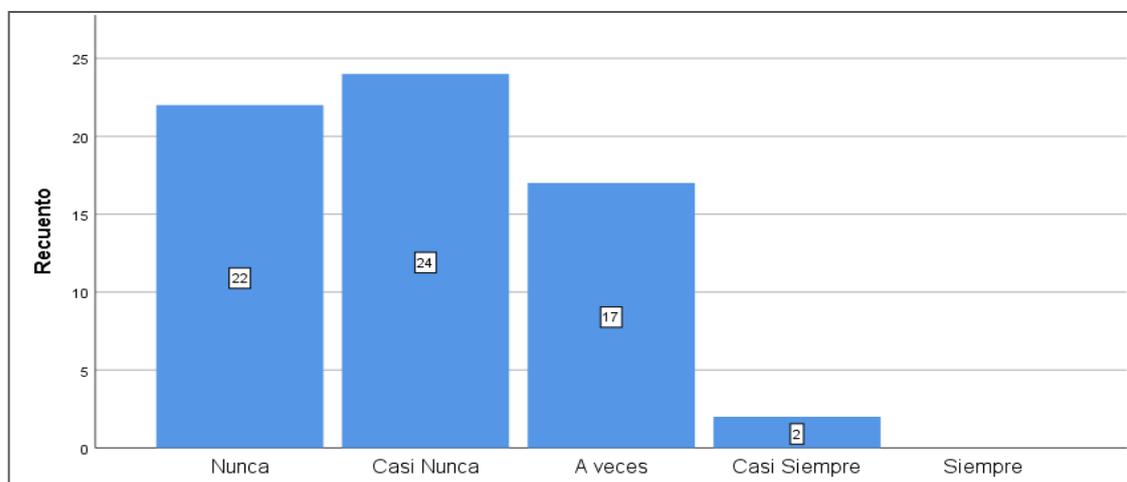
PREGUNTA 1

Tabla 2. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.

¿En la municipalidad distrital de Paucas, se han implementado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto al ejercicio y ejecución del control interno?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	22	33,8	33,8	33,8
Casi Nunca	24	36,9	36,9	70,8
A veces	17	26,2	26,2	96,9
Casi Siempre	2	3,1	3,1	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 1. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según esta tabla, se contempla un 33% quienes nunca vieron que se han implementado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto al ejercicio y ejecución del control interno de igual manera el 36% dice que casi nunca asimismo el 26% dice que a veces y el 2% dice que casi siempre.

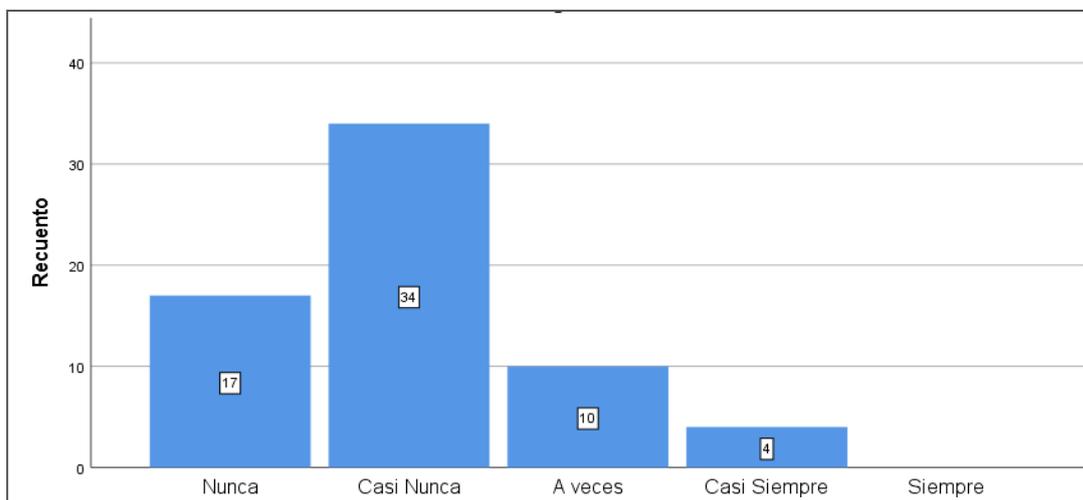
PREGUNTA

Tabla 3. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	17	26,2	26,2	26,2
Casi Nunca	34	52,3	52,3	78,5
A veces	10	15,4	15,4	93,8
Casi Siempre	4	6,2	6,2	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 2. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según esta tabla, se contempla que un 26% nunca vio que se desarrollan en la municipalidad distrital de Paucas están basadas en la estructura organizacional de la entidad, de igual manera el 52% dice que casi nunca, asimismo el 15% dice que a veces y el 6% dice que casi siempre.

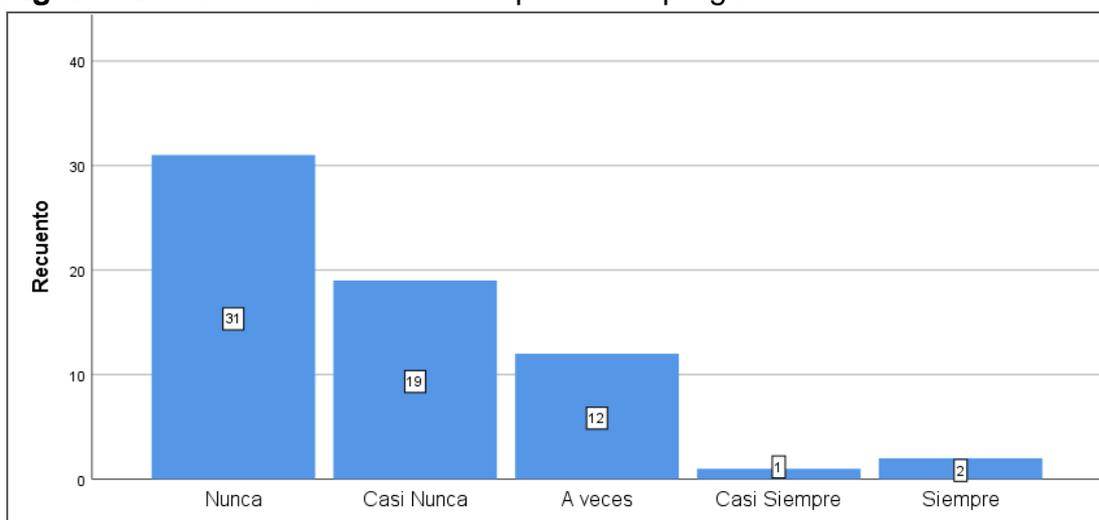
PREGUNTA

Tabla 4. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	31	47,7	47,7	47,7
Casi Nunca	19	29,2	29,2	76,9
A veces	12	18,5	18,5	95,4
Casi Siempre	1	1,5	1,5	96,9
Siempre	2	3,1	3,1	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 3. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla que un 48% nunca vio que los administradores y operadores públicos de la entidad en estudio, cuentan con las competencias suficientes para dirigir las diferentes áreas que están bajo su responsabilidad, de igual manera el 29% opina que casi nunca, asimismo el 19% dice que a veces y el 2% dice que casi siempre, finalmente el 3% que siempre.

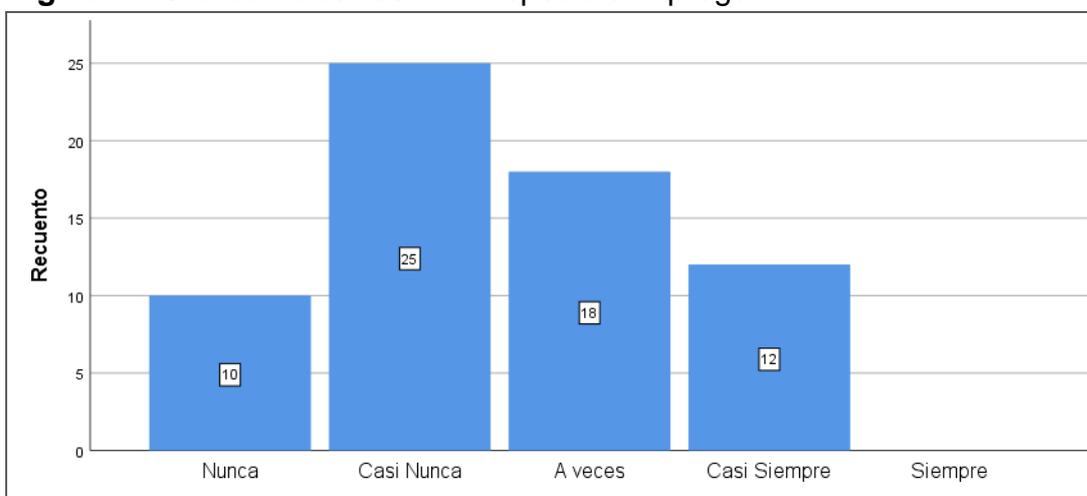
PREGUNTA

Tabla 5. Frecuencia con respecto a la pregunta 4.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	10	15,4	15,4	15,4
Casi Nunca	25	38,5	38,5	53,8
A veces	18	27,7	27,7	81,5
Casi Siempre	12	18,5	18,5	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 4. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 15% nunca vio los administradores y operadores públicos de la entidad en estudio, están plenamente comprometidos con la implementación, funcionamiento y el apoyo continuo de los procesos de control interno, de igual manera el 39% opina que casi nunca, asimismo el 28% dice que a veces y el 19% dice que casi siempre.

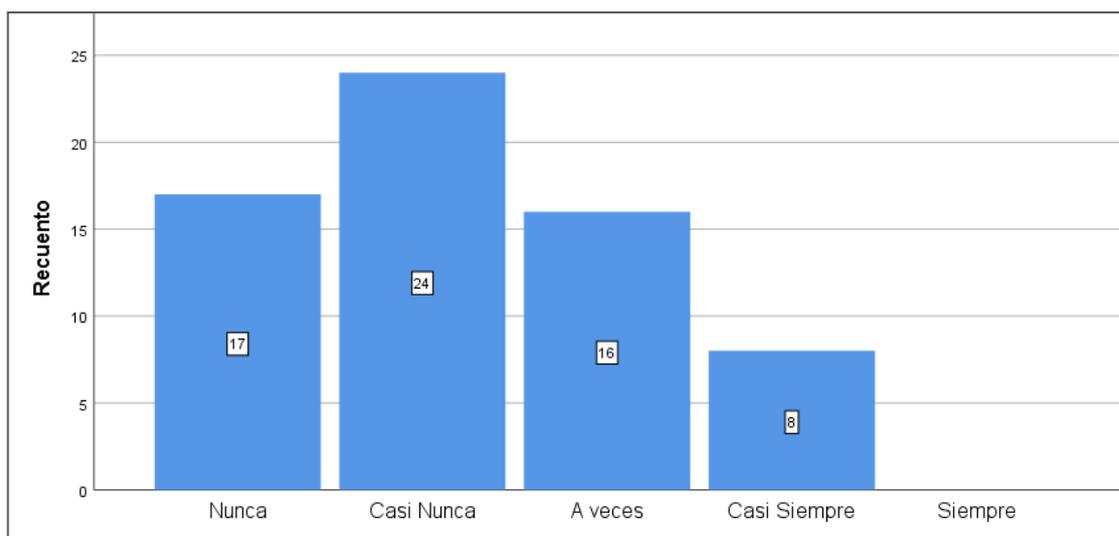
PREGUNTA

Tabla 6. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	17	26,2	26,2	26,2
Casi Nunca	24	36,9	36,9	63,1
A veces	16	24,6	24,6	87,7
Casi Siempre	8	12,3	12,3	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 5. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 26% nunca vio que el responsable del Control Interno de la entidad en estudio supervisa y monitorea el desempeño del manejo y ordenamientos propios del proceso de control, de igual manera el 37% opina que casi nunca, asimismo el 25% dice que a veces y el 12% dice que casi siempre.

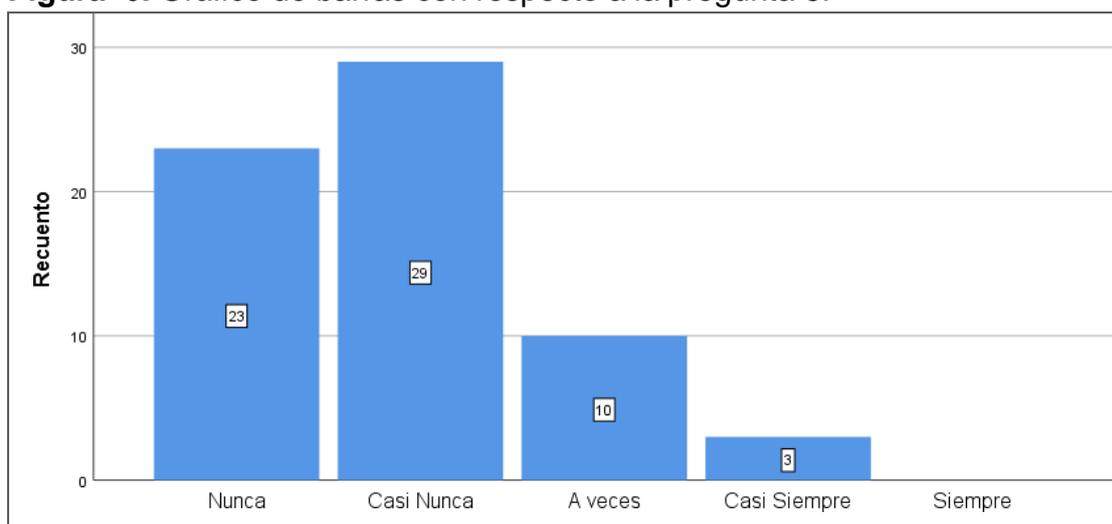
PREGUNTA

Tabla 7. Frecuencia con respecto a la pregunta 6.

¿La municipalidad distrital de Paucas cuenta con un plan estratégico que le permita administrar los riegos?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	23	35,4	35,4	35,4
Casi Nunca	29	44,6	44,6	80,0
A veces	10	15,4	15,4	95,4
Casi Siempre	3	4,6	4,6	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 6. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 35% nunca vio que la municipalidad distrital de Paucas cuenta con un plan estratégico que le permita administrar los riegos, de igual manera el 45% opina que casi nunca, asimismo el 15% dice que a veces y el 5% dice que casi siempre.

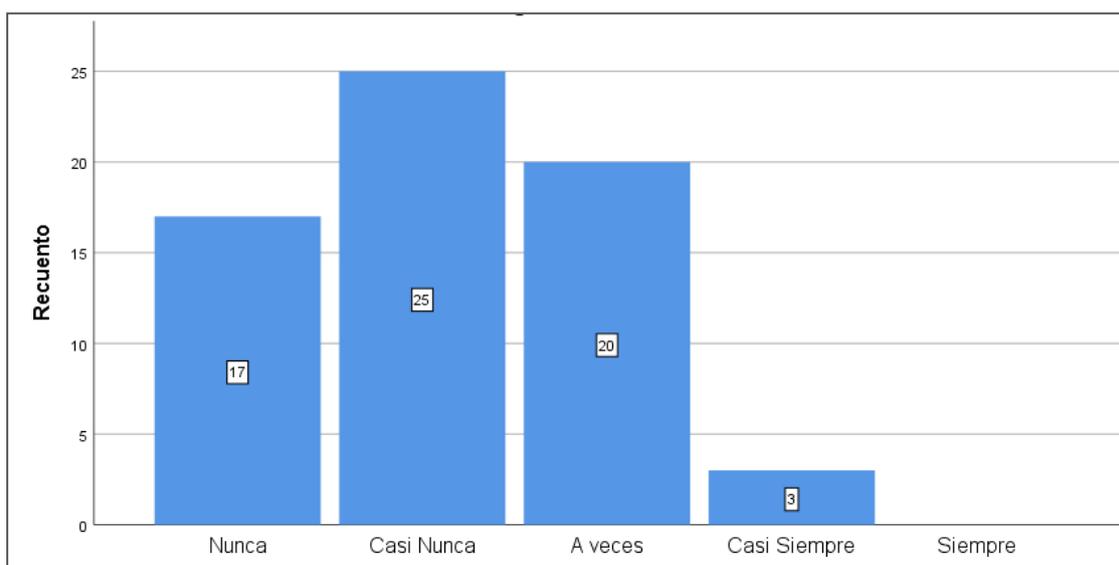
PREGUNTA

Tabla 8. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.

¿Se emplea mecanismos de detección de riesgos para reducir los posibles riesgos de fraude?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	17	26,2	26,2	26,2
Casi Nunca	25	38,5	38,5	64,6
A veces	20	30,8	30,8	95,4
Casi Siempre	3	4,6	4,6	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 7. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 26% nunca vio la utilización de mecanismos de detección de riesgos para reducir los posibles riesgos de fraude, de igual manera el 39% opina que casi nunca, asimismo el 30% dice que a veces y el 5% dice que casi siempre.

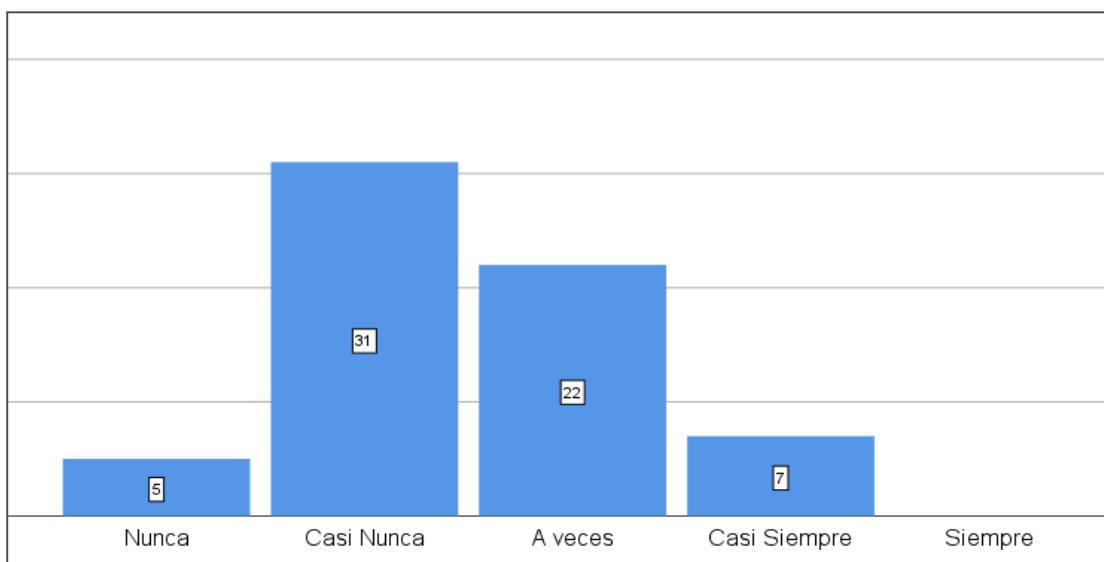
PREGUNTA

Tabla 9. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.

¿La municipalidad distrital de Paucas tiene en cuenta la magnitud de los riesgos que podrían afectar a la entidad?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	7,7	7,7	7,7
Casi Nunca	31	47,7	47,7	55,4
A veces	22	33,8	33,8	89,2
Casi Siempre	7	10,8	10,8	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 8. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 8% nunca vio que la municipalidad distrital de Paucas tiene en cuenta la magnitud de los riesgos que podrían afectar a la entidad, de igual manera el 48% opina que casi nunca, asimismo el 34% dice que a veces y el 11% dice que casi siempre.

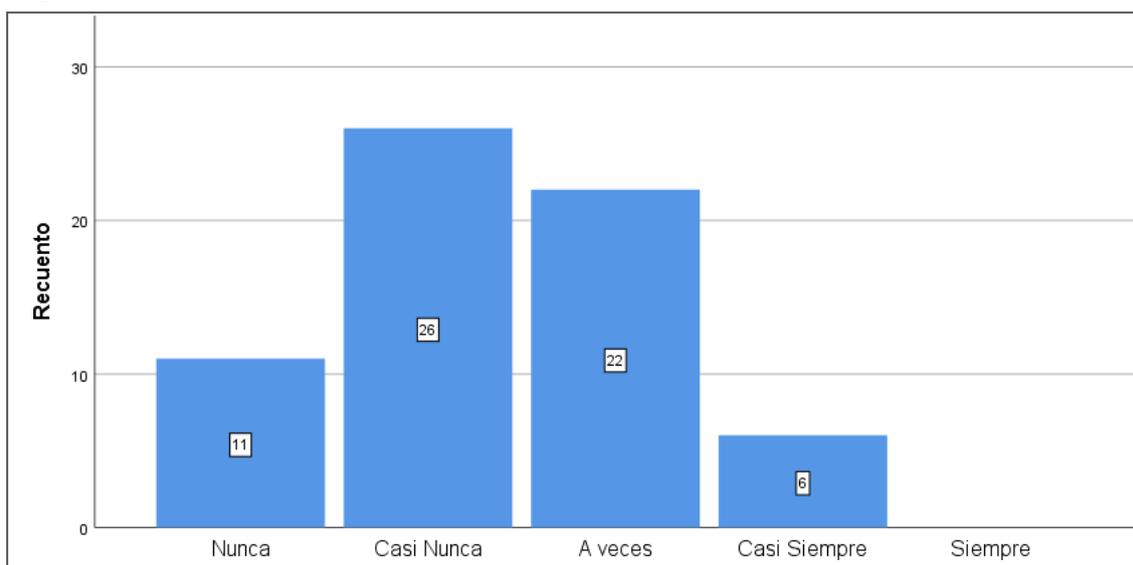
PREGUNTA

Tabla 10. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.

¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	11	16,9	16,9	16,9
Casi Nunca	26	40,0	40,0	56,9
A veces	22	33,8	33,8	90,8
Casi Siempre	6	9,2	9,2	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 9. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según la Tabla 10. Se observa que el 17% nunca vio Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos, de igual manera el 40% opina que casi nunca, asimismo el 34% dice que a veces y el 9% dice que casi siempre.

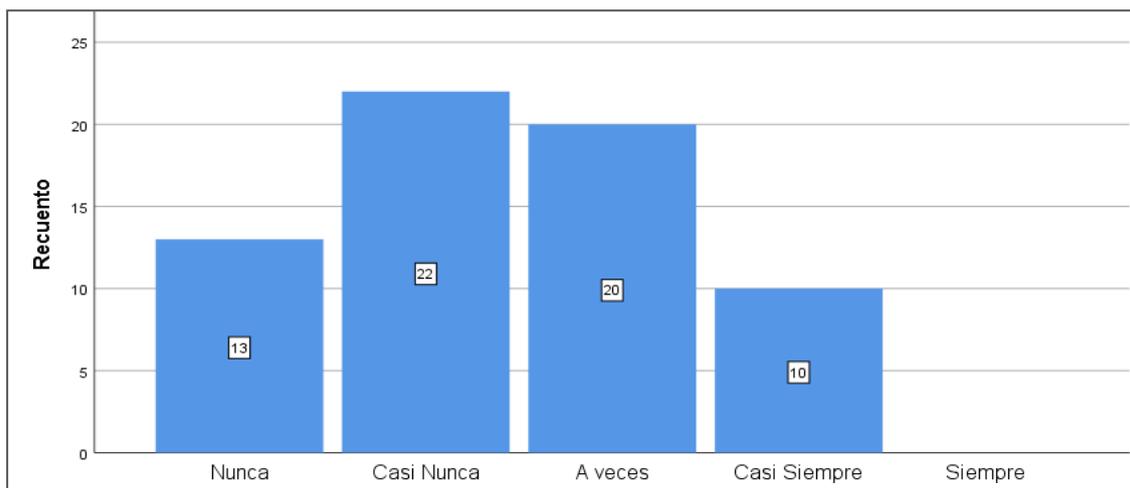
PREGUNTA 29

Tabla 11. Frecuencia con respecto a la pregunta 10.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	13	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	22	33,8	33,8	53,8
A veces	20	30,8	30,8	84,6
Casi Siempre	10	15,4	15,4	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 10. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 10.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 20% nunca vio la municipalidad distrital de Paucas cuenta con un plan de contingencia para responder oportunamente a dichos contextos de riesgo, de igual manera el 34% opina que casi nunca, asimismo el 31% dice que a veces y el 15% dice que casi siempre.

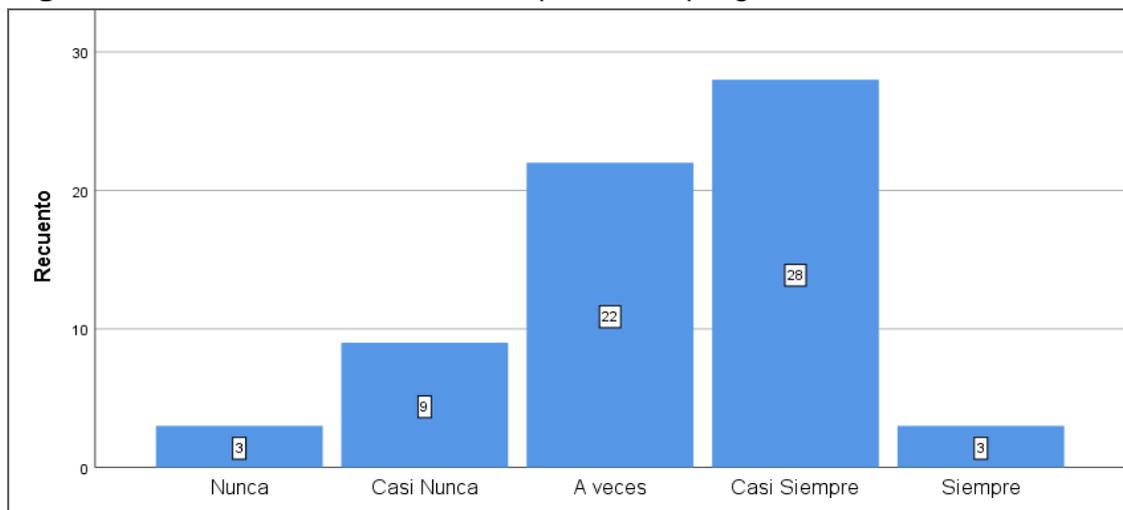
PREGUNTA 30

Tabla 12. Frecuencia con respecto a la pregunta 11.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	4,6	4,6	4,6
Casi Nunca	9	13,8	13,8	18,5
A veces	22	33,8	33,8	52,3
Casi Siempre	28	43,1	43,1	95,4
Siempre	3	4,6	4,6	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 11. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 11.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 5% nunca vio que se utilizan de manera adecuada los mecanismos de información existentes en la municipalidad distrital de Paucas a fin de generar información oportuna, relevante y de calidad, de igual manera el 14% opina que casi nunca, asimismo el 34% dice que a veces y el 43% dice que casi siempre, finalmente el 5% dice que siempre.

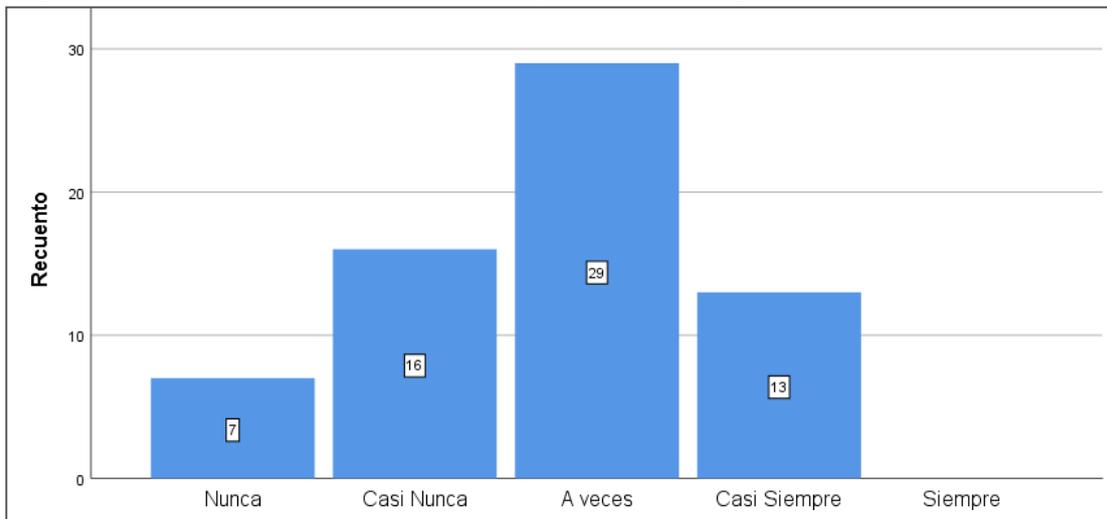
PREGUNTA 31

Tabla 13. Frecuencia con respecto a la pregunta 12.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	7	10,8	10,8	10,8
Casi Nunca	16	24,6	24,6	35,4
A veces	29	44,6	44,6	80,0
Casi Siempre	13	20,0	20,0	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 12. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 12.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Es esta tabla, se observa que el 11% nunca vio La información que se le brinda a los trabajadores de la entidad en estudio se le permite cumplir adecuadamente sus obligaciones y responsabilidades, de igual manera el 25% opina que casi nunca, asimismo el 45% dice que a veces sin embargo 20% dice que casi siempre.

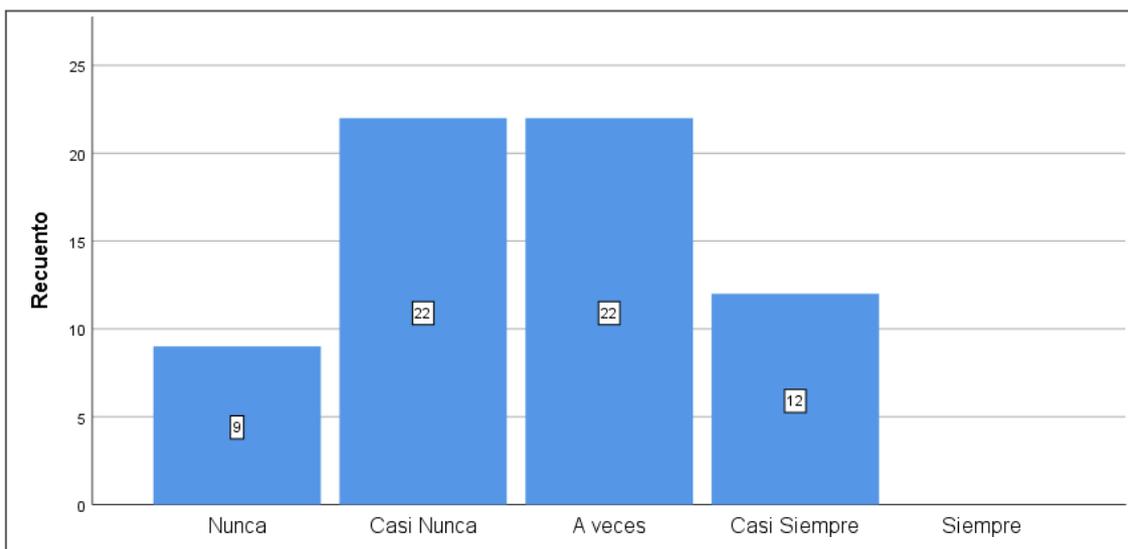
PREGUNTA 32

Tabla 14. Frecuencia con respecto a la pregunta 13.

¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa a fin de prevenir la salida de información que no haya sido autorizada?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	13,8	13,8	13,8
Casi Nunca	22	33,8	33,8	47,7
A veces	22	33,8	33,8	81,5
Casi Siempre	12	18,5	18,5	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 13. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 13.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación

Según esta tabla, contempla un 14% que nunca se aplican controles efectivos para la comunicación externa a fin de prevenir que salga la información no consentida, de igual manera el 34% opina que casi nunca, asimismo el 34% dice que a veces sin embargo el 19% dice que casi siempre.

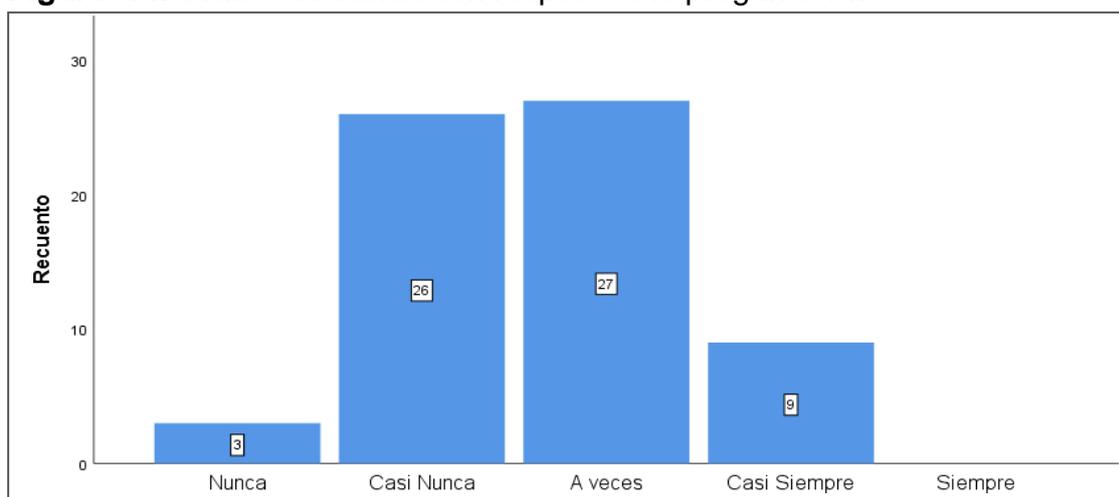
PREGUNTA 33

Tabla 15. Frecuencia con respecto a la pregunta 14.

¿Los funcionarios, servidores y colaboradores de la municipalidad distrital de Paucas tienen segregadas sus funciones?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	4,6	4,6	4,6
Casi Nunca	26	40,0	40,0	44,6
A veces	27	41,5	41,5	86,2
Casi Siempre	9	13,8	13,8	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 14. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 14.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 14% que nunca vio que se apliquen controles efectivos para la comunicación externa a fin de prevenir que salga la información no consentida, de igual manera el 34% opina que casi nunca, asimismo el 34% dice que a veces sin embargo el 19% dice que casi siempre.

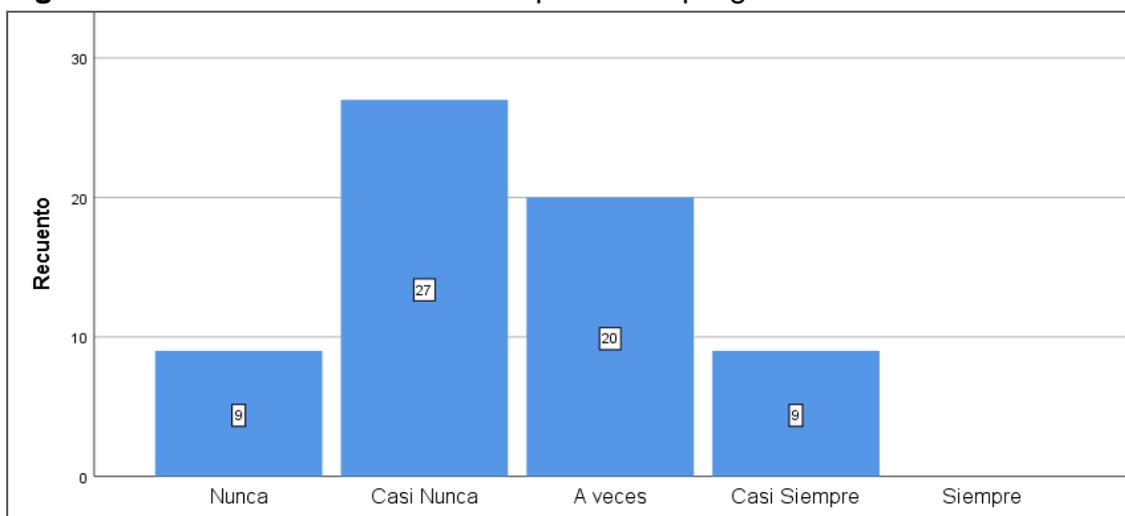
PREGUNTA 34

Tabla 16. Frecuencia con respecto a la pregunta 15.

¿La municipalidad distrital de Paucas realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	13,8	13,8	13,8
Casi Nunca	27	41,5	41,5	55,4
A veces	20	30,8	30,8	86,2
Casi Siempre	9	13,8	13,8	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 15. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 15.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 14% que nunca vio que la municipalidad distrital de Paucas realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general, de igual manera el 42% opina que casi nunca, asimismo el 31% dice que a veces, sin embargo, el 14% dice que casi siempre.

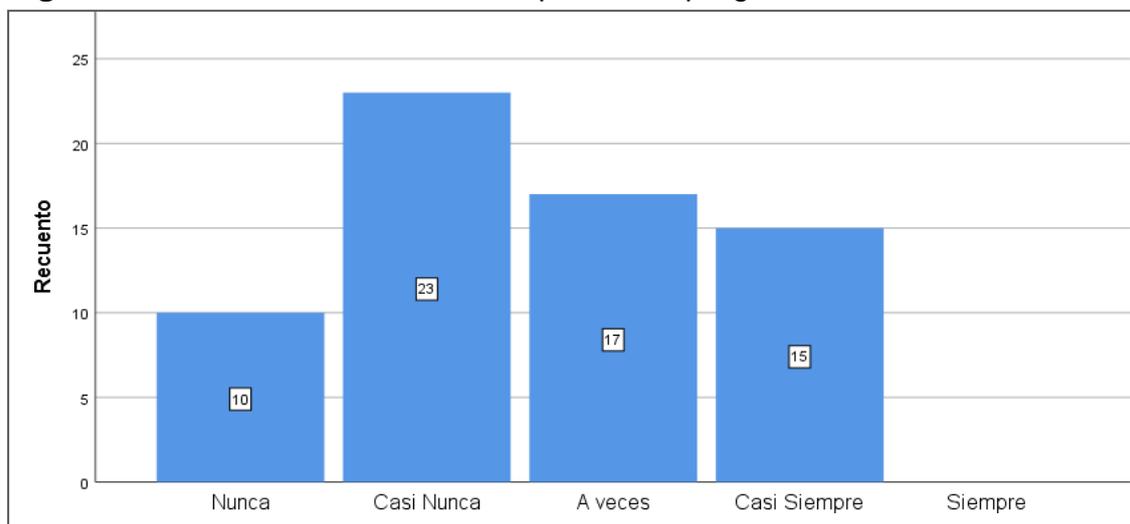
PREGUNTA 35

Tabla 17. Frecuencia con respecto a la pregunta 16.

¿Se evalúa de manera periódica los controles realizados en los distintos niveles de la municipalidad distrital de Paucas?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	10	15,4	15,4	15,4
Casi Nunca	23	35,4	35,4	50,8
A veces	17	26,2	26,2	76,9
Casi Siempre	15	23,1	23,1	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 16. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 16.



Fuente: Elaboración propia.

Interpretación:

Según esta tabla, contempla 16% que nunca vio que se evaluará de manera periódica los controles realizados en los distintos niveles de la municipalidad distrital de Paucas, de igual manera el 35% opina que casi nunca, asimismo el 26% dice que a veces, sin embargo, el 23% dice que casi siempre.

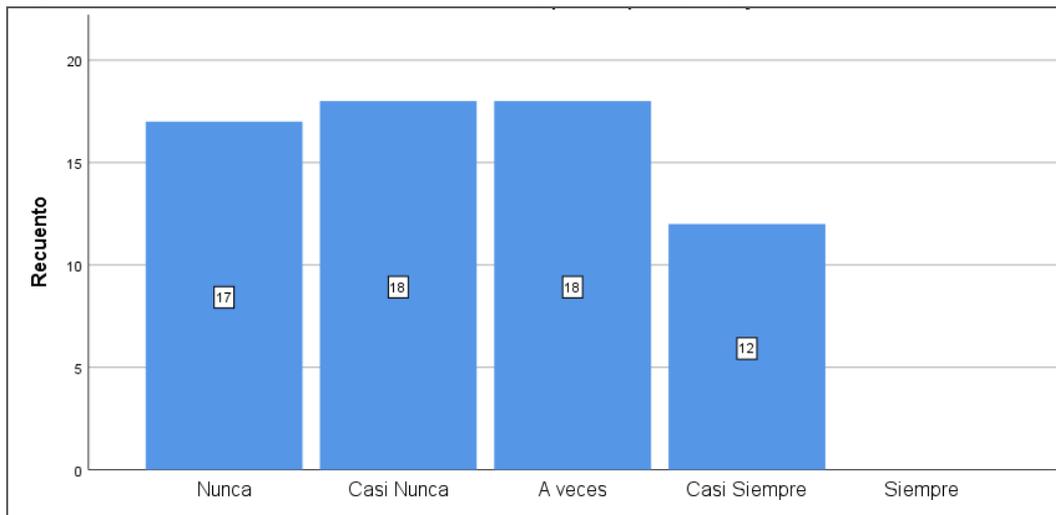
PREGUNTA 36

Tabla 18. Frecuencia con respecto a la pregunta 17.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	17	26,2	26,2	26,2
Casi Nunca	18	27,7	27,7	53,8
A veces	18	27,7	27,7	81,5
Casi Siempre	12	18,5	18,5	100,0
Siempre				
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 17. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 17.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según la Tabla 18. Se observa que el 16% nunca vio que se evaluará de manera periódica los controles realizados en los distintos niveles de la municipalidad distrital de Paucas, de igual manera el 35% opina que casi nunca, asimismo el 26% dice que a veces, sin embargo, el 23% dice que casi siempre.

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE RIESGOS

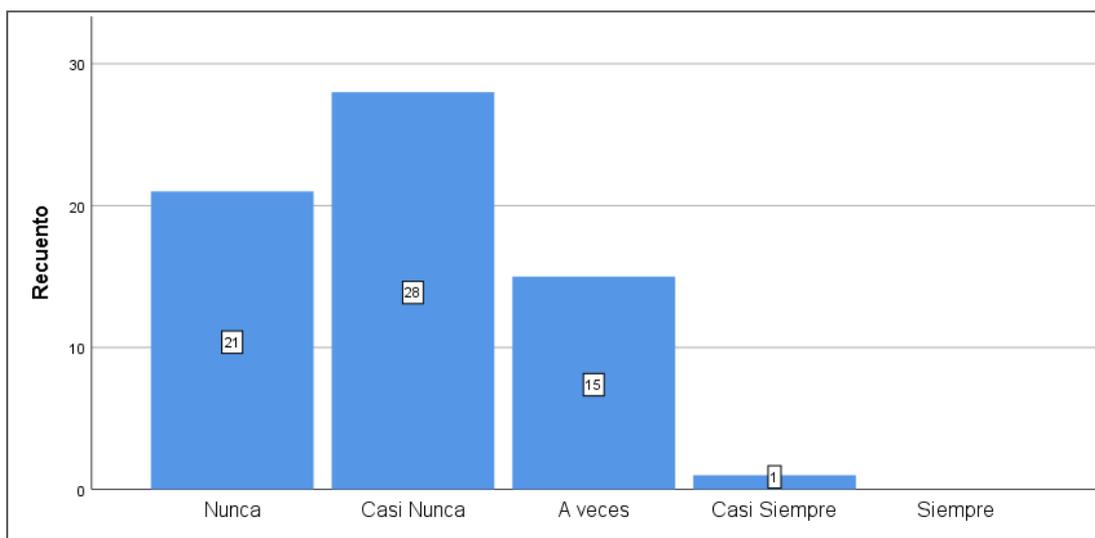
PREGUNTA 1

Tabla 19. Frecuencia con respecto a la pregunta 1.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	21	32,3	32,3	32,3
Casi Nunca	28	43,1	43,1	75,4
A veces	15	23,1	23,1	98,5
Casi Siempre	1	1,5	1,5	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 18. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 1.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 32% nunca vio que la entidad ejecuta trabajos para la prevención de desastres naturales; como cursos de concientización, talleres de sensibilización, charlas de advertencia, otros, de igual manera el 43% opina que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces, sin embargo, el 2% dice que casi siempre.

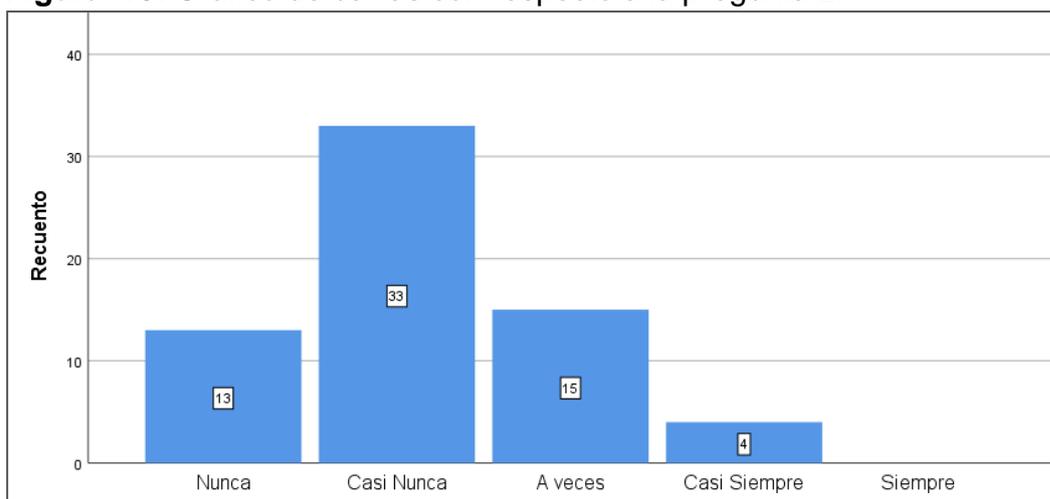
PREGUNTA

Tabla 20. Frecuencia con respecto a la pregunta 2.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	13	20,0	20,0	20,0
Casi Nunca	33	50,8	50,8	70,8
A veces	15	23,1	23,1	93,8
Casi Siempre	4	6,2	6,2	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 19. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 2.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 20% que nunca se vio una organización de la población en brigadas de defensa civil, grupos de apoyo, comités vecinales, etc. A fin de prevenir los riesgos naturales, de igual manera el 51% opina que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces, sin embargo, el 6% dice que casi siempre.

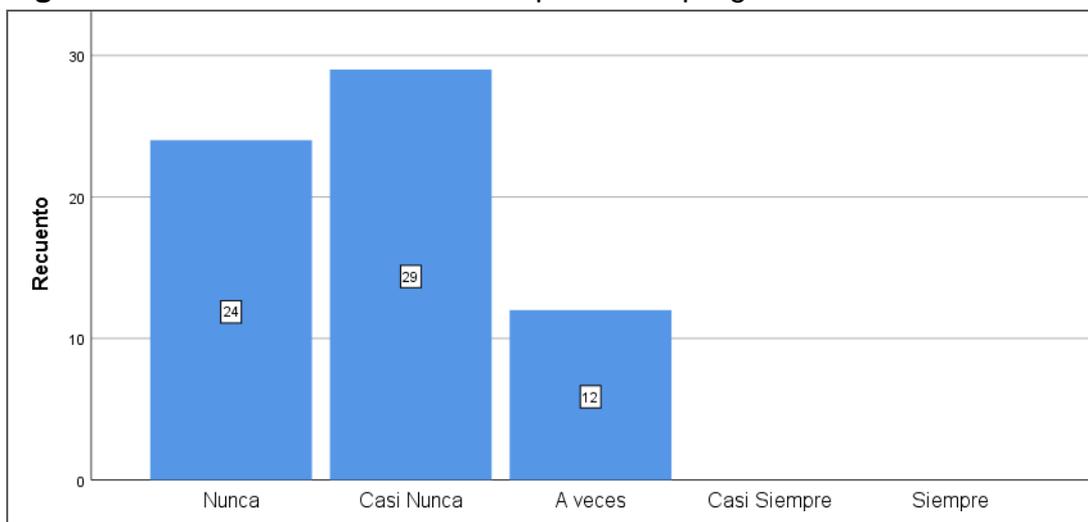
PREGUNTA

Tabla 21. Frecuencia con respecto a la pregunta 3.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	24	36,9	36,9	36,9
Casi Nunca	29	44,6	44,6	81,5
A veces	12	18,5	18,5	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 20. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 3.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 37% que nunca vio que la municipalidad distrital de Paucas, realiza acciones de prevención respecto a la ocurrencia de cualquier cambio político por la acción inesperada de los grupos de poder, de igual manera el 45% opina que casi nunca, asimismo el 19% dice que a veces.

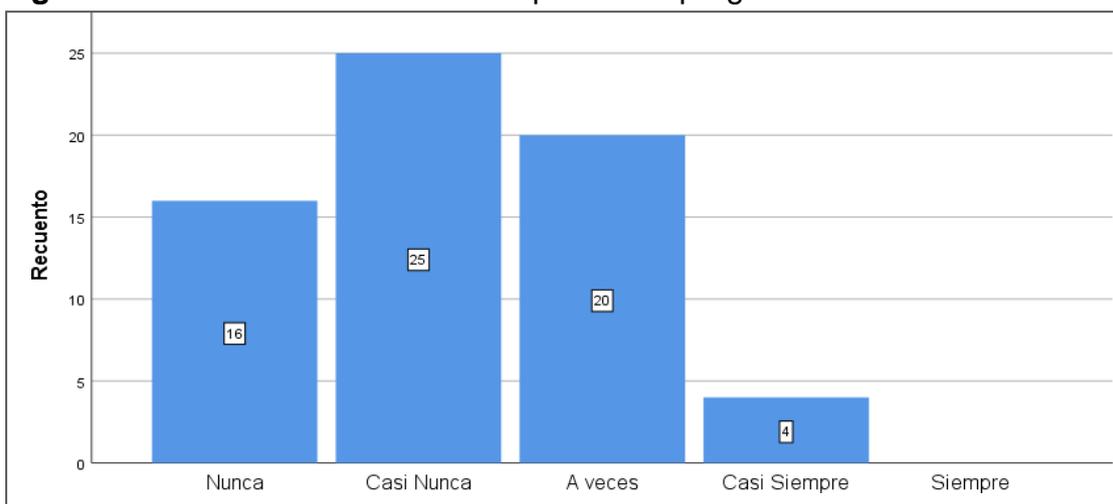
PREGUNTA

Tabla 22. Frecuencia con respecto a la pregunta 4

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	16	24,6	24,6	24,6
Casi Nunca	25	38,5	38,5	63,1
A veces	20	30,8	30,8	93,8
Casi Siempre	4	6,2	6,2	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 21. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 4.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 25% que nunca vio que en la municipalidad distrital de Paucas se realice una revisión periódica de las maquinarias y equipos a fin de prevenir cualquier tipo de siniestros, de igual manera el 39 % opina que casi nunca, asimismo el 31% dice que a veces, sin embargo, el 6% dice que casi siempre.

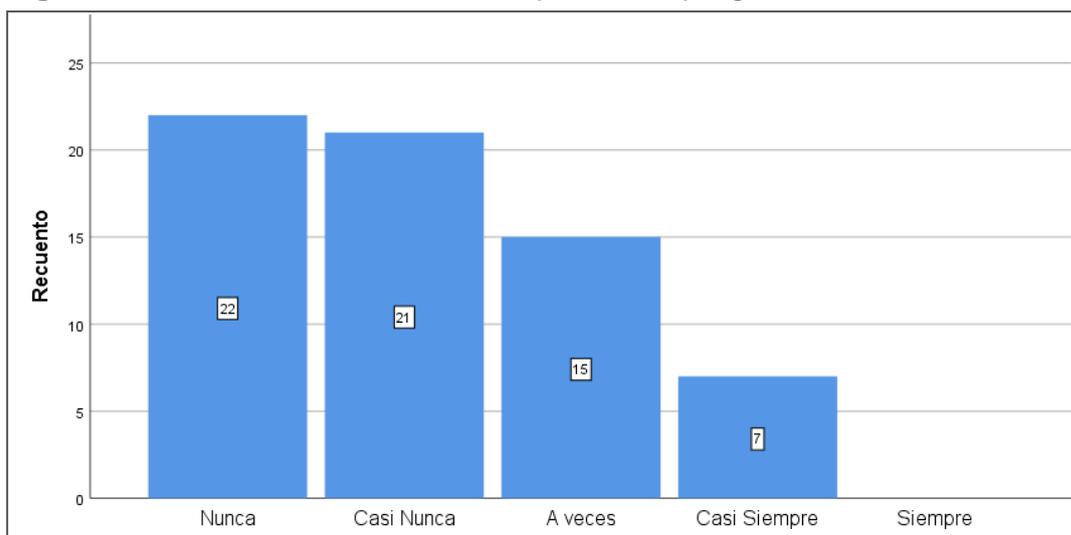
PREGUNTA

Tabla 23. Frecuencia con respecto a la pregunta 5.

¿Se ha restringido el uso de los equipos a personas no autorizadas por la municipalidad?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	22	33,8	33,8	33,8
Casi Nunca	21	32,3	32,3	66,2
A veces	15	23,1	23,1	89,2
Casi Siempre	7	10,8	10,8	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 22. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 5.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 34% que nunca vieron restringido el uso de los equipos a personas no autorizadas por la municipalidad, de igual manera el 32 % opina que casi nunca, asimismo el 23% dice que a veces, sin embargo, el 11% dice que casi siempre.

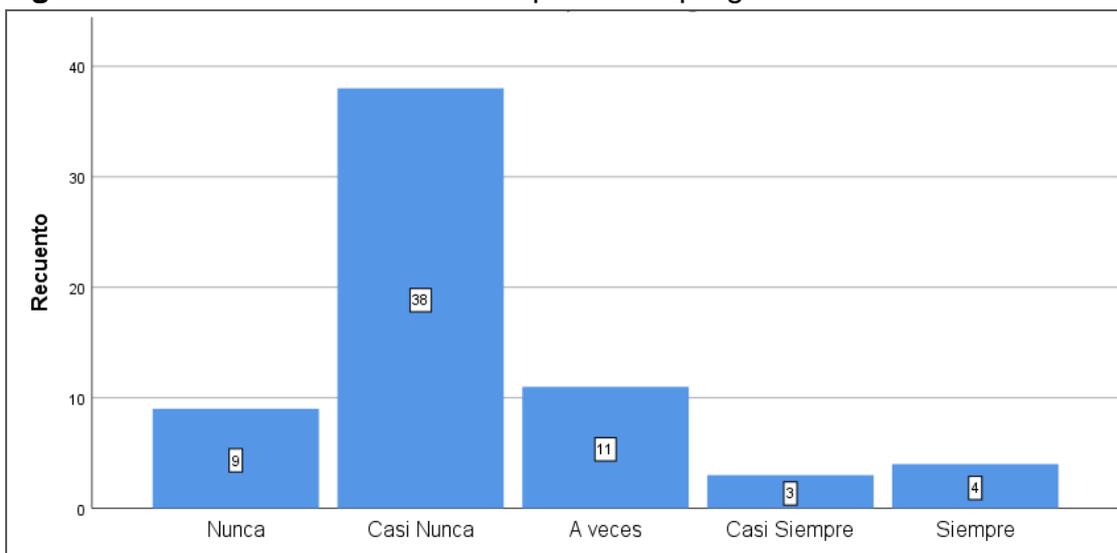
PREGUNTA

Tabla 24. Frecuencia con respecto a la pregunta 6

¿En la municipalidad distrital de Paucas, los activos fijos más importantes cuentan con una póliza de seguro?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	13,8	13,8	13,8
Casi Nunca	38	58,5	58,5	72,3
A veces	11	16,9	16,9	89,2
Casi Siempre	3	4,6	4,6	93,8
Siempre	4	6,2	6,2	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 23. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 6.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 14% que nunca vio que en la municipalidad distrital de Paucas, los activos fijos más importantes cuenten con una póliza de seguro, de igual manera el 59 % opina que casi nunca, asimismo el 17% dice que a veces, sin embargo, el 5% dice que casi siempre y finalmente el 6% siempre.

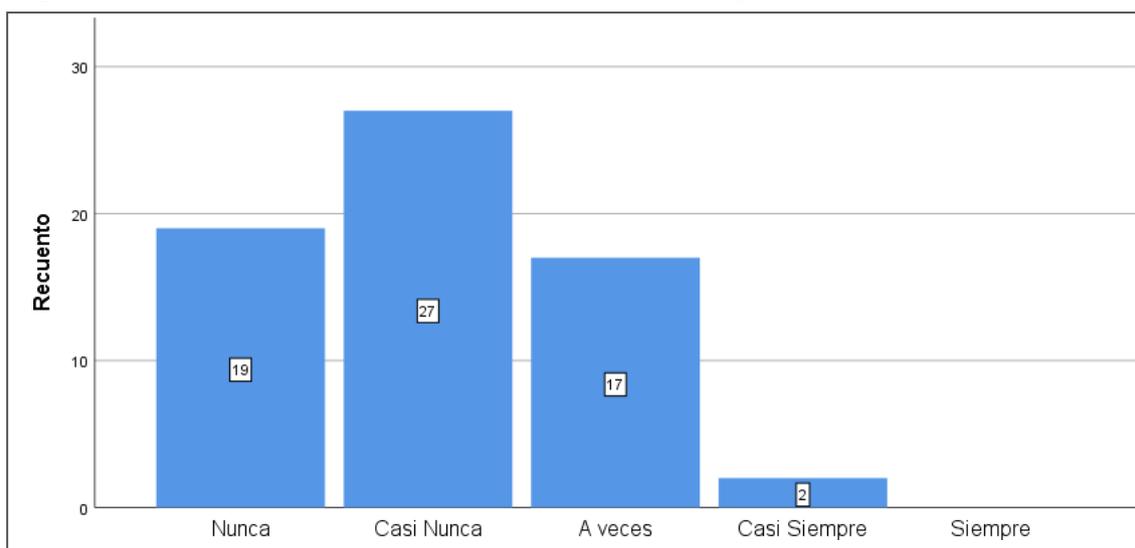
PREGUNTA

Tabla 25. Frecuencia con respecto a la pregunta 7.

¿Las personas encargadas de la custodia de los activos fijos, están obligadas a reportar cualquier daño o cambio producido en las condiciones físicas de los mismos?				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	19	29,2	29,2	29,2
Casi Nunca	27	41,5	41,5	70,8
A veces	17	26,2	26,2	96,9
Casi Siempre	2	3,1	3,1	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 24. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 7.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 29% que nunca vio que los encargados de custodiar los activos fijos, estén obligadas a reportar cualquier daño o cambio producido en las condiciones físicas de los mismos, de igual manera el 42 % opina que casi nunca, asimismo el 26% dice que a veces, sin embargo, el 3% dice que casi siempre.

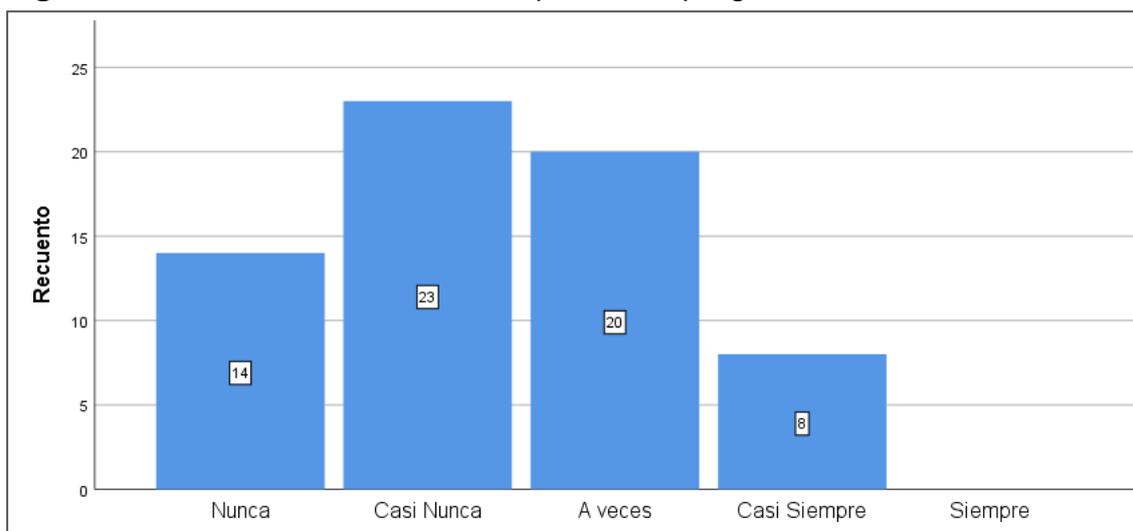
PREGUNTA

Tabla 26. Frecuencia con respecto a la pregunta 8.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	14	21,5	21,5	21,5
Casi Nunca	23	35,4	35,4	56,9
A veces	20	30,8	30,8	87,7
Casi Siempre	8	12,3	12,3	100,0
Siempre				
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 25. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 8.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 22% que nunca vio que los activos financieros de la municipalidad son custodiados en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra robos, pérdidas, hurtos u otros siniestros, de igual manera el 35 % opina que casi nunca, asimismo el 31% dice que a veces, sin embargo, el 12% dice que casi siempre.

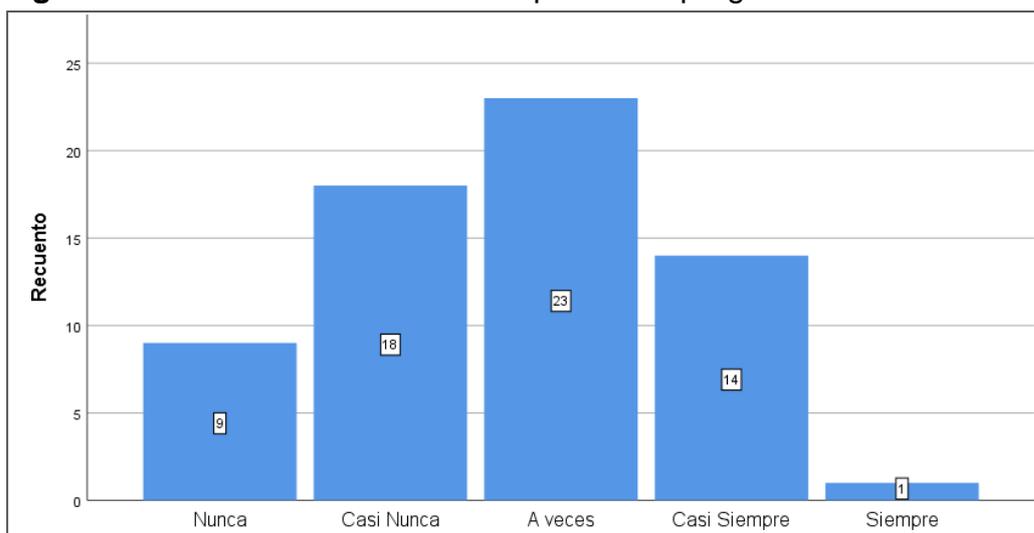
PREGUNTA

Tabla 27. Frecuencia con respecto a la pregunta 9.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	13,8	13,8	13,8
Casi Nunca	18	27,7	27,7	41,5
A veces	23	35,4	35,4	76,9
Casi Siempre	14	21,5	21,5	98,5
Siempre	1	1,5	1,5	100,0
Total	65	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos

Figura 26. Gráfico de barras con respecto a la pregunta 9.



Fuente: Propia elaboración

Interpretación:

Según esta tabla, contempla un 14% que nunca vio que la municipalidad disponga de fondos para el pago oportuno de sus deudas, de igual manera el 28 % opina que casi nunca, asimismo el 35% dice que a veces, sin embargo, el 22% dice que casi siempre y finalmente el 1% siempre.

En primer lugar, se hizo la prueba de normalidad para verificar la distribución de los datos.

Prueba de Normalidad

Hipótesis:

- H_0 : La data tiene una distribución normal
- H_i : La data no tiene una distribución normal

Nivel de significancia: $\alpha = 0.05$

Regla de decisión: Si p-valor es menor a α , se rechaza H_0 y se acepta H_i .

Estadístico de prueba: Kolmogorov - Smirnov, ya que se trabajó con una muestra ≥ 50 .

Tabla 28.

Prueba de Kolmogorov - Smirnov.

	Kolmogorov - Smirnov		
	Estadístico	gl	Sig.
Vx: Control Interno	,083	65	,200
Vy: Gestión de riesgos	,118	65	,024

Fuente: Base de datos de estudio.

Interpretación: De acuerdo al test de Kolmogorov - Smirnov, en la Tabla 28., se visualizó que ambas variables tuvieron un nivel de significancia $p = 0,200$ y $0,024 > 0,05$; por lo cual la hipótesis nula H_0 es aceptada, y la hipótesis del estudio es rechazada, afirmándose que la distribución de los datos de cada variable de estudio es normal.

Regla de decisión:

Se acepta la H_0 .

Por lo tanto, fue aplicada la estadística de correlación de Pearson.

Con respecto al objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Tabla 29.

Relación del control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

		Correlaciones	
		Control Interno	Gestión de Riesgos
Control Interno	Correlación de Pearson	1	,794**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	65	65
Gestión de Riesgos	Correlación de Pearson	,794**	
	Sig. (bilateral)	,000	1
	N	65	65

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 29, en la correlación de Pearson, el resultado ha sido ,794; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una alta relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Con respecto al objetivo específico 1: Describir la relación entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.

Tabla 30.

Relación del ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Correlaciones			
		Ambiente de control	Gestión de Riesgos
Ambiente de control	Correlación de Pearson	1	,288**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	65	65
Gestión de Riesgos	Correlación de Pearson	,288**	
	Sig. (bilateral)	,002	1
	N	65	65

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 30, en la correlación de Pearson, el resultado ha sido ,288; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,002 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una baja relación entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la entidad de estudio.

Con respecto al objetivo específico 2: Describir la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.

Tabla 31.

Relación de la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Correlaciones			
		Evaluación del riesgo	Gestión de Riesgos
Evaluación del riesgo	Correlación de Pearson	1	,331**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	65	65
Gestión de Riesgos	Correlación de Pearson	,331**	
	Sig. (bilateral)	,004	1
	N	65	65

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 31, en la correlación de Pearson, el resultado ha sido ,331; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,004 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una baja relación entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la entidad de estudio.

Con respecto al objetivo específico 3: Describir la relación entre la información y comunicación y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.

Tabla 32.

Relación de la información y comunicación, y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Correlaciones			
		Información y comunicación	Gestión de Riesgos
Información y comunicación	Correlación de Pearson	1	,384**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	65	65
Gestión de Riesgos	Correlación de Pearson	,384**	
	Sig. (bilateral)	,002	1
	N	65	65

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 32, en la correlación de Pearson, el resultado ha sido ,384; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,002 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación baja entre la información y comunicación, y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Con respecto al objetivo específico 4: Describir la relación entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.

Tabla 33.

Relación de las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Correlaciones			
		Actividades de control	Gestión de Riesgos
Actividades de control	Correlación de Pearson	1	,265**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	65	65
Gestión de Riesgos	Correlación de Pearson	,265**	
	Sig. (bilateral)	,001	1
	N	65	65

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 33, en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,265; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; por lo que se afirma que existe una relación baja entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Con respecto al objetivo específico 5: Describir la relación entre la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.

Tabla 34.

Relación de la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Correlaciones			
		Supervisión	Gestión de Riesgos
Supervisión	Correlación de Pearson	1	,397**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	65	65
Gestión de Riesgos	Correlación de Pearson	,397**	
	Sig. (bilateral)	,001	1
	N	65	65

** La correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Fuente: Correlación de Pearson – SPSS

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 34, en la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,397; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,001 razón a ello se rechaza la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis del investigador; afirmándose que existe una relación moderada entre la supervisión y la gestión de riesgos en la entidad de estudio.

Prueba de hipótesis

Tabla 35.

Contrastación de la hipótesis general.

1	H₁ : Existe relación directa entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021. H₀ : No existe relación directa entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.
2	Nivel de Significancia (alfa) $\alpha = 5\% = 0,05$
3	Prueba estadística paramétrica: Correlación de Pearson
4	Coeficiente de Pearson = 0,794** Valor de P = 0,000* = 0,0% **. La correlación es significativa en el nivel 0,01 (Bilateral). Con una probabilidad de error del 0,0% existe una relación alta, positiva y significativa entre el control interno y la gestión de riesgos.
5	<i>Toma de decisiones:</i> Existe relación directa entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.

Interpretación: Del total de los 65 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Paucas, encontrándose que el 95 % de confianza, la existencia de evidencia estadística para sostener la existencia de influencia directa y significativa del control interno en la gestión de riesgos en la entidad de estudio.

V. DISCUSIÓN

En el presente estudio se realizó un estudio de alcance explicativo, mediante un enfoque cuantitativo sobre el control interno y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021.

Respecto al objetivo general: Determinar la relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021. Se recogió que según la prueba correlación de Pearson, el resultado ha sido ,794; para lo cual se utilizó el nivel de confianza 95% y dando como el nivel de significancia igual a ,000 razón a ello es rechazada la hipótesis nula y nos quedamos con la hipótesis de los investigadores; a partir de ello se afirma la existencia de una alta correlación del control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021. Asimismo, el 59% opinó que casi nunca los activos más importantes cuentan con una póliza de seguro.

Estos resultados coinciden con lo hallado por Arévalo, R. (2018), quien tuvo como fin determinar la correlación del C.I y la gestión de riesgos de la entidad distrital de Amazonas; para contrastarse la hipótesis se empleó el Rho de Spearman, en el que obtuvo como resultado un valor de $r = 0,788$ (valor de $p = 0,000$), concluyendo una existencia de una correlación significativa cuyo valor de r es igual a $.788$ y p igual a 0.000 entre las dos variables de la entidad el 48% de los trabajadores cree que no existe un buen control, por lo que se tornó preocupante ya que los activos se ven en riesgo. De acuerdo a Mendoza (2018), el control interno es definido como aquel procedimiento, llevado a cabo por las juntas directivas, administraciones principales y otros personales de las organizaciones, que se diseña para proporcionar seguridades razonables vinculadas con los alcances de las metas de las organizaciones. Asimismo, para Melendez (2016), el control interno tiene compuestos que están interconectados, sobrevinientes de los modos cómo los directivos hacen las negociaciones y se van integrando al desarrollo de la gestión. Por eso podemos decir que la primera variable es fundamental en la organización y gestión de cualquier entidad.

Respecto al primer objetivo específico: Describir la relación entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas. Se recogió que el 52% creen que casi nunca se desarrollan actividades en base a la estructura organizacional, asimismo, según la prueba correlación de Pearson, con un resultado del ,288; con nivel de confianza 95% y nivel de significancia igual a ,002, por lo que es rechazada la hipótesis nula, llegando a afirmar la existencia de una correlación del ambiente de control y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021.

Los resultados descritos guardan relación con la tesis de Poaquiza (2016), quien se propuso establecer el C.I en la gestión financiera, con la finalidad de disminuir los retrasos en el proceso de ejecutar obras públicas. Obteniendo como resultados, que 24 trabajadores, equivalentes al 67% señalan que la estructura organizacional no es la correcta y no se respecta lo que está estructurado según las actividades que realizan, reflejando una correlación significativa del ambiente de control y la gestión de riesgos del 0.457. Para Espinoza (2017), el ambiente de control otorga aires que van a motivar a los personales a que se ejecuten sus responsabilidades, los cuales desarrollan tareas y obligaciones, otorga las disciplinas y organizaciones a los colaboradores de entidades, asienta los cimientos sobre los que se van a regir los otros componentes del control interno, y contiene las influencias en el modo cómo ha sido la estructuración de las tareas de la institución.

Respecto al objetivo específico número 2: Describir la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas. Se recogió que el 45% opinó que casi nunca se cuenta con un plan estratégico que permita administrar los riesgos; asimismo, según la prueba correlación de Pearson, con un resultado de ,331; con un nivel de confianza 95% y nivel de significancia igual a ,004, se llegó a rechazar la hipótesis nula, afirmando la existencia de correlación de la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021.

Estos resultados coinciden con lo hallado por Cedillo y Guamán (2017), quienes tuvieron como propósito establecer los niveles de cumplimiento del C.I de la entidad financiera del MTOP, conforme a la política, norma y disposición

vigente; obteniendo como resultados, el 58% de los trabajadores de la unidad financiera afirmaron no contar con estrategias que ayuden a evaluar los riesgos que tienen concluyendo que, no existe personal suficiente, ya que las tareas encargadas necesitan de respuestas inmediatas para optimizar el uso del tiempo. Para Rodríguez (2019), la evaluación del riesgo, es que se alcancen hacer las identificaciones y los análisis de las rigurosidades mayores que más preocupan, así sea que sus proveniencias de los factores sean del interior o exterior de la empresa, y que puedan dar lugar a que se altere el conseguimiento de las metas planteadas, gestando los cimientos y otorgando mecanismos para las identificaciones, análisis y administraciones de los riesgos que se relacionan con cohesión.

Respecto al tercer objetivo específico: Describir la relación entre la información y comunicación y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas. Se recogió que el 45% afirmó que a veces la información brindada suele cumplir con las obligaciones y responsabilidades dadas; asimismo, según la prueba correlación de Pearson, con un resultado de ,384; con nivel de confianza 95% y nivel de significancia igual a ,002, se llegó a rechazar la hipótesis nula, afirmando la existencia de una correlación de información y comunicación, y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021.

Los hallazgos descritos se asemejan con la tesis de Solís (2016), quien se propuso establecer la influencia del sistema de control interno en el proceso de recaudación en la gestión administrativa. Obteniendo como resultado, que el 86% de los trabajadores señalan que la información recaudada no son las suficientes y exactas para el buen manejo, notándose una correlación de la información y la gestión administrativa con el 95% de confianza. Para Rodríguez (2019), la información y comunicación, los sistemas con informaciones hacen posibles las operaciones y los controles a las instituciones, primero se identifica, seguidamente se recopila y para terminar se comunican los cúmulos de información apropiadamente para que el personal de la institución consume sus responsabilidades en los tiempos debidos y de forma eficaz.

Respecto al cuarto objetivo específico: Describir la relación entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas. Se recogió que el 42% opinó que casi nunca se realiza una evaluación del desempeño; asimismo, según la prueba correlación de Pearson, con un resultado de, 265; con nivel de confianza 95% y nivel de significancia igual a ,001, se rechazó la hipótesis nula, afirmando la existencia de una correlación de las actividades de control y gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021.

Estos resultados coinciden con lo hallado por Abarca (2017), quien tuvo como propósito establecer la influencia del C.I en la gestión financiera de la del municipio de Recuay. Como resultado obtuvo, que más del 44.89% de las personas que encuestaron, expresan que regularmente realizan evaluaciones para ver el desempeño de los trabajadores y si estos realizan activamente y correcta cada una de sus actividades, llegando a concluir que realizar monitoreos a los trabajadores es fundamental. Para Khoury (2016), las actividades de control son procedimientos y políticas que hacen posible que las responsabilidades otorgadas por la parte administrativa se cumplan, satisfaciendo las metas trazadas por la institución.

Respecto al quinto objetivo específico: Describir la relación entre la supervisión y la gestión de riesgos en la entidad de estudio. Se recogió que en la tabla 16, el 35% opinó que casi nunca se evalúa de manera periódica los controles realizados en los distintos niveles; asimismo, según la prueba correlación de Pearson, con un resultado de, 397; con nivel de confianza 95% y nivel de significancia igual a ,001, rechazándose la hipótesis nula, afirmando la existencia de una correlación de la supervisión y la gestión de riesgos en la entidad del municipio en estudio.

Estos resultados coinciden con lo hallado por Valverde (2018), quien se planteó como propósito establecer la influencia del control interno en la gestión de riesgos en la institución del Municipio Provincial de Huaraz. Y como resultado obtuvo mediante la prueba de chi cuadrado un X^2 es igual a 31.971 con una posibilidad de error fue p igual a 0.003 cuyo valor es inferior al nivel de significación por ende es rechazada la hipótesis nula, lo que significó que existe

una correlación significativa de la supervisión y la gestión de riesgos, ya que el 57.40% de los servidores que se encuestaron expresaron que regularmente realizan evaluaciones a su personal, tornándose débil la evaluación de riesgos en la municipalidad. Para la C.G.R (2014), la inspección, viene a ser un proceso que se ha diseñado, para que se verifique la validez y seguridad del C.I en la entidad, que vienen contemplando algunas de las presentes diligencias: Óptimos criterios de administración interna, auditoría exterior, supervisores con independencia, autoevaluaciones, revisión en la gerencia, y el supervisar a través de las ejecutividades operativas.

VI. CONCLUSIONES

- Respecto al objetivo general: se evidencia que en la prueba correlación de Pearson con un resultado de ,794 que reflejó una correlación alta entre ambas variables con una confianza del 95% y una significancia del ,000, llegando a rechazar la hipótesis nula, lo que significó la existencia de una correlación entre el control interno y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021. Asimismo, un 59% de los trabajadores afirmó que casi nunca los activos más importantes cuentan con una póliza de seguro.
- Respecto al objetivo específico 1: se evidencia que, según la prueba de correlación de Pearson, se encontró un resultado de 0,288, que reflejó una baja relación entre las dos variables con un nivel de confianza del 95% y nivel de significancia igual a 0,002, por lo que se rechaza la hipótesis nula, manifestando la existencia de una correlación entre el ambiente de control y la gestión de riesgos del municipio de Paucas. Asimismo, un 52% de los trabajadores afirmó que casi nunca se desarrollan actividades en base a la estructura organizacional.
- Respecto al objetivo específico 2: se evidencia que, según la prueba de correlación de Pearson, se dio como resultado de 0,331, reflejó una correlación baja entre ambas variables con un nivel de confianza del 95% y nivel de significancia de 0,004, por lo que se rechaza la hipótesis nula, manifestando la existencia de una correlación entre la evaluación y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021. Asimismo, el 45% de los trabajadores opinó que casi nunca se cuenta con un plan estratégico que permita administrar los riesgos.
- Respecto al objetivo específico 3: se evidencia que, según la estadística de correlación de Pearson, con un resultado del 0,384, reflejó una correlación baja entre ambas variables con un nivel de confianza del 95% y nivel de significancia igual a 0,002, por lo que se rechaza la hipótesis nula, manifestando la existencia de una correlación entre la información y comunicación, y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021.

Asimismo, un 45% de los trabajadores afirmó que a veces la información brindada suele cumplir con las obligaciones y responsabilidades dadas.

- Respecto al objetivo específico 4: se evidencia que, según la estadística de correlación de Pearson con un resultado del 0,265, reflejó una correlación baja entre ambas variables con un nivel de confianza del 95% y nivel de significancia igual a 0,001, llegando a rechazar la hipótesis nula, manifestando la existencia de una correlación entre las actividades de control y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021. Asimismo, un 42% de los trabajadores opinó que casi nunca se realiza una evaluación del desempeño.
- Respecto al objetivo específico 5: se evidencia que, según la estadística de correlación de Pearson, con un resultado del 0,397, reflejó una correlación moderada entre ambas variables con un nivel de confianza del 95% y nivel de significancia igual a 0,001, por lo que se rechaza la hipótesis nula, manifestando la existencia de una correlación entre la supervisión y la gestión de riesgos en el municipio de Paucas, 2021. Asimismo, un 35% de los trabajadores opinó que casi nunca se evalúa de manera periódica los controles realizados en los distintos niveles.

VII. RECOMENDACIONES

- A los directivos y/o gerentes de las distintas áreas de la municipalidad incorporar una correcta estructura y normas que ayuden a los trabajadores a mantener un buen ambiente de control.
- A la oficina de desarrollo institucional implementar políticas y directrices en la Municipalidad Distrital de Paucas para así poder mantener una buena relación entre las partes involucradas como también la buena comunicación y cruzar información correcta.
- A la Unidad de Recursos humanos contratar personal capacitado y promover el desarrollo expandiendo las capacidades para el mejor uso del control interno en las distintas áreas municipales, de esa manera poder controlar los riesgos que se avecinan.
- A los funcionarios y directivos a cargo que tienen conocimiento del manejo del control interno, supervisar continuamente la valoración de los posibles inconvenientes en la municipalidad y así detectar a tiempo problemas que puedan perjudicar el dinamismo de las labores, así como también mantener un buen control de las actividades siguiendo con el cronograma programado y los objetivos planteados.
- A los administrativos y a la gerencia resguardar el control interno con ayuda de la supervisión a cada una de las áreas, con el fin de mejorar y dinamizar las actividades dentro de la Municipalidad Distrital de Paucas.
- Por último, se recomienda a los futuros investigadores profundizar y ampliar sobre el estudio de ambas variables; de igual modo, comprender e interpretar las razones que justifican su indagación o del tipo proyectivo, que promueva alternativas para la mejora en todas las áreas de las municipalidades.

REFERENCIAS

- Norma Internacional de Auditoría. (2009). Comunicación de las Deficiencias en el Control Interno a los Responsables del Gobierno. *NIA*.
- Abarca Blas, J. (2017). *Influencia del control interno en la administración financiera de la Municipalidad Provincial de Recuay, 2016*. Huaraz: Universidad San Pedro. Obtenido de Recuperado de : http://repositorio.usanpedro.edu.pe/bitstream/handle/USANPEDRO/10609/Tesis_61067.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- AEC. (2019). Evaluación de Desempeño. *AEC*.
- Alfaro Oliva, J. (2020). *Control Interno desde el enfoque COSO ERM y su incidencia en la gestión de riesgos en Bicimotos el Líder EIRL*. Universidad Cesar Vallejo.
- Andersen Consulting. (2017). Aspectos Tecnológicos. *Ivestment*.
- Antúnez Carrillo, D. (2017). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
- Aquepucho Hacha, R. (2017). *Evaluación del sistema de control interno de la sub gerencia de logística para detectar riesgos operativos en la municipalidad distrital de Majes en el periodo 2015*. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa. Obtenido de Recuperado de: <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/6026/COaqhar.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Arévalo Montalvan, R. (2018). *Diagnóstico del Control Interno y la Gestión de riesgos de la municipalidad distrital de Lagunas - provincia de Alto Amazonas - región Loreto, año 2014*. Universidad Privada Norbert Wiener.
- Arroyo Castro, N. L. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Observatorio de la Economía Latinoamericana*.

- Auditoría de Gestión. (2014). INTRODUCCIÓN AL PROCESO DE AUDITORÍA DE GESTIÓN. *Auditoría de Gestión*.
- Benítez, E. (2015). Política y circunstancia. *La Opinión de Malaga*.
- Boada Chuquiure, M. A. (2018). *Control interno en la Municipalidad distrital de San Borja - 2017*. Universidad César Vallejo.
- Bustamante, J. (2017). *EL CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS DE CONTRATACIONES DE BIENES Y SERVICIOS EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUARAZ, 2017*. Universidad Cesar Vallejo.
- Calle, J. P. (2020). Descubre cómo se generan los riesgos. *Opinari*.
- Cárdenas Gaitán, J., & Melo, S. (2017). *Metodología para la implementación de un sistema de control interno en el área de tesorería de Inversiones Juan Y Shirley S.A*. Colombia: Universidad Libre.
- Cárdenas Miranda, C. G. (2021). *Capacitación y desempeño laboral de los funcionarios del área operativa del "BanEcuador B.P.", Guayaquil, 2020*. Universidad César Vallejo.
- Carrasco, S. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Lima: Editorial San Marcos.
- Casares San José, I. (2013). *Proceso de Gestión de Riesgos y Seguros en las Empresas*. CASARES, Asesoría Actuarial y de Riesgos, S.L.
- Cedillo Tenecela, A. L., & Guamán Mejía, J. N. (2017). *Evaluación y propuesta de mejoramiento del sistema de control interno para el área financiera del ministerio de transporte y obras públicas (MTOPE) subsecretaría regional 6 provincia del Azuay*. Cuenca.
- CEF-Marketing. (2020). La comunicación corporativa: imagen, relaciones públicas y responsabilidad social corporativa. *CEF-Marketing*.

- ConexionEsan. (2019). *ConexionEsan*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2019/02/el-plan-de-respuestas-a-los-riesgos-las-estrategias-y-acciones-clave/>
- Contraloría General de la República . (2014). *Marco conceptual de Control Interno*. Lima, Perú.
- Contraloria Generald de la República. (2019). *Valoración del Riesgo*. Obtenido de https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%203%20Valoracion%20riesgo.pdf
- Correa Henao, G. J., & Ríos González, E. M. (2016). Evolución de la cultura de la gestión de riesgos en el entorno empresarial colombiano. *Journal of Engineering and Technology*.
- COSO. (2013). Control Interno- Marco Integrado. COSO.
- COSO. (2013). Control Interno- Marco Integrado. COSO, 15.
- Defensoria del Pueblo. (2019). REPORTE LA CORRUPCIÓN. *Defensoria del Pueblo*.
- Educacion Financiera. (29 de julio de 2020). *Educación Financiera*. Obtenido de <https://www.bbva.com/es/finanzas-para-todos-el-riesgo-financiero-y-sus-tipos/>
- Espinoza, D. A. (1 de setiembre de 2017). *Fortalecimiento del Ambiente de Control. Una Herramienta Eficaz para*. Obtenido de <https://archivo.consejo.org.ar/congresos/material/12publico/3.7.pdf>
- Fernandez, M. (2017). *Gestion empresarial y su incidencia en la competitividad de las micro y pequeñas empresas comerciales*. UNSAM.
- García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. Ecuador: Universidad Estatal del Sur de Manabí.

- Gerens. (2020). *Gerens Escuela de Postgrado*. Obtenido de <https://gerens.pe/blog/gestion-riesgo-que-por-que-como/>
- GOV.CO. (07 de Noviembre de 2017). GOV.CO. Obtenido de <http://www.vegachi-antioquia.gov.co/preguntas-y-respuestas/quienes-son-responsables-del-control-interno>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF: Mc Graw Hill.
- Hodgson, G. (2011). ¿Qué son las instituciones? *Scielo*.
- Isaza, A. (2017). *Control interno y sistema de la gestión de calidad* (Vol. Vol. Primera edición). Bogota, Colombia: Ediciones de la U.
- Isaza, A. (2019). *Control interno y sistema de la gestión de calidad* (Vol. Vol. Primera edición). Bogota, Colombia: Ediciones de la U.
- ISOtools Excellence. (2019). Definición del riesgo empresarial y principales tipos. *ISOtools*.
- Khoury Zarzar, F. (2016). *Marco Conceptual del Control Interno*. Contraloría General de la República.
- KPMG. (Agosto de 2015). *KPMG*. Obtenido de <https://home.kpmg/pe/es/home/services/advisory/risk-consulting/information-risk-management/segregacion-de-funciones.html>
- Lizarzaburu, E., & Noriega, L. (2017). Gestión de Riesgos Empresariales: Marco de Revisión ISO 31000. *Revista Espacios*.
- Marketing XXI. (2017). *La comunicación Interna*. Obtenido de <https://www.marketing-xxi.com/la-comunicacion-interna-119.htm>
- Martínez, G. (2018). Las circunstancias políticas. *El Nuevo Diario*.
- Melendez Torres, J. (2016). *Control Interno*. 1ra ed.

- Mena Izquierdo, J. (2020). *El control interno y su incidencia en la gestión del riesgo de las unidades de gestión educativa local de la región Tumbes - 2019*. Universidad Nacional de Tumbes.
- Mendizábal Fernández, A. E. (2019). *Implementación de un sistema de control interno en la gestión de cuentas por cobrar y su incidencia en la liquidez del Estudio Contable ES Contadores S.A.C del año 2018*. Universidad Ricardo Palma.
- Mendoza, W. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Las Ciencias*, 6.
- Owen, R. (2016). Riesgo estratégico La piedra angular para la transformación del riesgo. *Deloitte Touche Tohmatsu Limited*.
- Pérez J., J. (2016). *Estructura organizacional en las organizaciones*. Pacífico editores.
- Poaquiza Sailema, A. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Del Cantón Cevallos*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de Recuperado de : <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/24008/1/T3788i.pdf>
- PowerData. (23 de junio de 2016). *PowerData*. Obtenido de <https://blog.powerdata.es/el-valor-de-la-gestion-de-datos/caracteristicas-necesarias-para-una-buena-calidad-de-la-informacion>
- Quezada Madriz, G. (2010). Gestión de la calidad y administración de riesgos. *Gestiopolis*.
- Quintero G., R. (2017). *Aplicación del Sistema de Control Interno para mejorar la Gestión del Área Logística de la Empresa Constructora Consorcio F&F*. Universidad Nacional de Trujillo.

- Quiñonez Angulo , D. (2017). *Sistema de Control Interno para el Área de inventario en la empresa multirepuestos Játiva de la ciudad de Esmeraldas*. Esmeraldas- Ecuador: Pontificia Universidad Católica del Ecuador.
- Ramos Rojas, F. (2017). *Propuesta para la mejora del Control Interno en el área de Compra de la Empresa Distribuidora Ekama S.A* ,2017. Universidad Norbert Wiener.
- Rankia. (2020). Qué es el endeudamiento. *Rankia*.
- Robbins , S., & Coulter, M. (2010). Introducción al control. *Administración Décima edición*.
- Robbins, S., & Coulter , M. (2016). *Administración* (Vol. Vol. Décima edición). Mexico.
- Rodriguez, J. (2019). *Control Interno Un Efectivo Sistema para la Empresa*. Editorial Trillas.
- Romero Pacora, J. (2021). *Influencia del control interno en la gestión de riesgos en un establecimiento de salud de Lima 2020* . Universidad Cesar Vallejo.
- Samaniego L., M. (2016). *INCIDENCIAS DEL CONTROL INTERNO EN LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DE LAS MICRO EMPRESAS EN EL DISTRITO DE CHACLACAYO*.
- SINIA. (2015). *Ministerio del Medio Ambiente*. Obtenido de <https://sinia.mma.gob.cl/temas-ambientales/eventos-naturales-y-desastres-ambientales/>
- Soler González, R. (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. a *Ciencia UNEMI*.
- Solis Herrera, J. (2017). *Control interno y la administración de riesgos en la empresa comerciales de independencia - Huaraz, 2016*. Universidad San Pedro.
- Solís Solís, E. (2016). *El sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa del gobierno municipal del Cantón*

San Pedro de Pelileo. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de Recuperado de: <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/8019/1/TMAG004-2014.pdf>

Solorzano Rodriguez, V. (2019). . *Control interno: Un efectivo sistema para la empresa*. Trillasf.

Tejada Fernández, H. (2019). *Acerca de las competencias profesionales*. Indexi.

Tello, F. (2002). *Evaluación integral*. Academia.

Valverde Henostroza, R. (2018). *Control interno y gestión institucional en la Municipalidad Provincial de Huaraz, periodo 2017*. Universidad San Pedro.

Vargas, Z. R. (2018). La investigación aplicada: Una forma de conocer las realidades con evidencia científica. *Revista Educación*, 3-45.

ANEXOS

Anexo 1: Operacionalización de Variables.

Variables de estudio	Definición conceptual:	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable independiente: Control interno	El COSO (2013), define al control interno como “un proceso, efectuado por la junta directiva, la administración y demás personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con respecto al logro de los objetivos relacionados con las operaciones, la presentación de informes y el cumplimiento”.	Se mide mediante las respuestas obtenidas al aplicar el cuestionario sobre Control Interno sobre las cinco dimensiones del Control Interno a los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Paucas en los niveles Fuerte, regular y débil.	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Institución implicada - Estructura organizacional - Competencia profesional - Responsable del control interno 	Escala: Ordinal, tipo Likert Niveles: Nunca A veces Regularmente Casi siempre Siempre
			Evaluación del riesgo	<ul style="list-style-type: none"> - Gestión de riesgos - Valoración de Riesgos. - Respuesta al Riesgo. 	
			Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Calidad y relevancia de la Información - Comunicación interna - Comunicación externa 	
			Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> - Segregación de funciones - Evaluación de desempeño 	
			Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación - Comunicación de deficiencias 	
Variable dependiente: Gestión de riesgos	Quezada, G. (2010), sostiene que “la administración de riesgos es reconocida como una parte integral de las buenas prácticas gerenciales. Es un proceso iterativo que consta de pasos, los cuales, cuando son ejecutados, en secuencia, posibilitan una mejora continua en el proceso de toma de decisiones.	Se mide mediante las respuestas obtenidas al aplicar el cuestionario sobre Gestión de Riesgos respecto a las tres dimensiones de la Gestión de riesgo a los trabajadores administrativos de la Municipalidad Distrital de Paucas-2021, en los niveles Bueno, regular y malo.	Riesgo de entorno	<ul style="list-style-type: none"> - Eventos naturales - Circunstancias políticas 	Escala: Ordinal, tipo Likert Niveles: Nunca A veces Regularmente Casi siempre Siempre
			Riesgo estratégico	<ul style="list-style-type: none"> - Aspectos tecnológicos - Actividades y controles gerenciales 	
			Riesgos financieros	<ul style="list-style-type: none"> - Endeudamiento 	

Anexo 2: Matriz de consistencia.

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	UNIDAD DE ANÁLISIS Y PLAN DE MUESTREO	METODOLOGÍA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>¿Cuál es la relación entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la información y comunicación y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?</p> <p>¿Cuál es la relación entre la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la relación entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>Describir la relación entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p> <p>Describir la relación entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p> <p>Describir la relación entre la información y comunicación y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p> <p>Describir la relación entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p> <p>Describir la relación entre la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe relación directa entre el control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>Existe relación directa entre el ambiente de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p> <p>Existe relación directa entre la evaluación del riesgo y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p> <p>Existe relación directa entre la información y comunicación y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p> <p>Existe relación directa entre las actividades de control y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p> <p>Existe relación directa entre la supervisión y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas.</p>	<p>Unidad de análisis Municipalidad Distrital de Paucas, 2021.</p> <p>Plan de muestreo Muestreo probabilístico Muestra, 65 colaboradores de la Municipalidad Distrital de Paucas.</p>	<p>Enfoque Cuantitativo</p> <p>Nivel Correlacional</p> <p>Diseño No experimental – Corte Transversal</p>

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Fecha: / / 2021.

Estimado colaborador reciba un cordial saludo, el presente cuestionario es anónimo y forma parte de una investigación referida a “**El control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas - 2021**” quiero solicitarle de forma muy encarecida su cooperación para que responda las interrogantes, que no le va acarrear mucho tiempo; cabe resaltar que sus respuestas serán confidenciales, ya que, las opiniones de todos los encuestados son el sustento de la tesis, y jamás se va a divulgar la información proporcionada.

INSTRUCCIONES: Señale con un aspa (**X**) sobre el recuadro de la alternativa de respuesta que crea más indicada para cada uno de los enunciados propuestos. Agradezco responder objetivamente a fin de que se pueda lograr los objetivos de la investigación

I. Datos generales:

1.1. Edad:

- Entre 23 a 35 ()
- Entre 36 a 45 ()
- Entre 46 a 55 ()
- Más de 56 ()

1.2. Sexo:

M () F ()

1.3. Educación:

- a. Secundaria completa
- b. Superior Técnica
- c. Universitario
- d. Post grado

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

A. CONTROL INTERNO

N°	Ítems	Alternativas
-----------	--------------	---------------------

<u>Ambiente de control</u>						
Institución implicada						
1	¿En la municipalidad distrital de Paucas, se han implementado mecanismos de sensibilización al personal como charlas y reuniones respecto al ejercicio y ejecución del control interno?	1	2	3	4	5
Estructura organizacional						
2	¿Las actividades que se desarrollan en la municipalidad distrital de Paucas están basadas en la estructura organizacional de la entidad?	1	2	3	4	5
Competencia profesional						
3	¿Los funcionarios y servidores públicos de la municipalidad distrital de Paucas cuentan con las competencias suficientes para dirigir las diferentes áreas que están bajo su responsabilidad?	1	2	3	4	5
4	¿Los funcionarios y servidores públicos de la municipalidad distrital de Paucas están plenamente comprometidos con la implementación, funcionamiento y el apoyo continuo de los procesos de control interno?	1	2	3	4	5
Responsable del control interno						
5	¿El responsable del Control Interno de la municipalidad distrital de Paucas supervisa y monitorea el cumplimiento de las políticas y procedimientos propios del proceso de control?	1	2	3	4	5
<u>Evaluación del riesgo</u>						
Gestión de riesgos						
6	¿La municipalidad distrital de Paucas cuenta con un plan estratégico que le permita administrar los riesgos?	1	2	3	4	5
7	¿Se emplea mecanismos de detección de riesgos para reducir los posibles riesgos de fraude?	1	2	3	4	5
8	¿La municipalidad distrital de Paucas tiene en cuenta la magnitud de los riesgos que podrían afectar a la entidad?	1	2	3	4	5
Valoración de Riesgos.						
9	¿Se ha realizado un estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos?	1	2	3	4	5
Respuesta al Riesgo						
10	¿La municipalidad distrital de Paucas cuenta con un plan de contingencia para dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo?	1	2	3	4	5
<u>Información y comunicación</u>						
Calidad y relevancia de la Información						
11	¿Se utilizan de manera adecuada los mecanismos de información existentes en la municipalidad distrital de Paucas a fin de generar información oportuna, relevante y de calidad?	1	2	3	4	5

	Comunicación interna					
12	¿La información que se le brinda a los colaboradores de la municipalidad distrital de Paucas permite el cumplimiento adecuado de sus obligaciones y responsabilidades?	1	2	3	4	5
	Comunicación externa					
13	¿Se aplican controles efectivos para la comunicación externa a fin de prevenir la salida de información que no haya sido autorizada?	1	2	3	4	5
	<u>Actividades de Control</u>					
	Segregación de funciones					
14	¿Los funcionarios, servidores y colaboradores de la municipalidad distrital de Paucas tienen segregadas sus funciones?	1	2	3	4	5
	Evaluación de desempeño					
15	¿La municipalidad distrital de Paucas realiza la evaluación del cumplimiento de las tareas asignadas al personal en general?	1	2	3	4	5
	<u>Supervisión</u>					
	Evaluación					
16	¿Se evalúa de manera periódica los controles realizados en los distintos niveles de la municipalidad distrital de Paucas?	1	2	3	4	5
	Comunicación de deficiencias					
17	¿Los procesos de control que son considerados débiles, insuficientes e innecesarios son evaluados para su posterior mejora?	1	2	3	4	5

B. GESTIÓN DE RIESGOS

N°	Ítems	Alternativas				
	<u>Riesgo de Entorno</u>					
	Eventos naturales					
1	¿La municipalidad realiza acciones para prevenir riesgos naturales; como cursos de concientización, talleres de sensibilización, charlas de prevención, otros?	1	2	3	4	5
2	¿A fin de prevenir los riesgos naturales la municipalidad organizó a la población en brigadas de defensa civil, grupos de apoyo, comités vecinales, etc.?	1	2	3	4	5
	Circunstancias políticas					
3	¿La municipalidad distrital de Paucas, realiza acciones de prevención respecto a la ocurrencia de cualquier cambio político por la acción inesperada de los grupos de poder?	1	2	3	4	5

<u>Riesgo Estratégico</u>						
Aspectos tecnológicos						
4	¿En la municipalidad distrital de Paucas se realiza una revisión periódica de las maquinarias y equipos a fin de prevenir cualquier tipo de siniestros?	1	2	3	4	5
5	¿Se ha restringido el uso de los equipos a personas no autorizadas por la municipalidad?	1	2	3	4	5
Actividades y controles Gerenciales						
6	¿En la municipalidad distrital de Paucas, los activos fijos más importantes cuentan con una póliza de seguro?	1	2	3	4	5
7	¿Las personas encargadas de la custodia de los activos fijos, están obligadas a reportar cualquier daño o cambio producido en las condiciones físicas de los mismos?	1	2	3	4	5
<u>Riesgos Financieros</u>						
Endeudamiento						
8	¿Los activos financieros de la municipalidad son custodiadas en cajas de seguridad con acceso restringido en instalaciones protegidas contra robos, pérdidas, hurtos u otros siniestros?	1	2	3	4	5
9	¿La municipalidad dispone fondos para el pago oportuno de sus deudas?	1	2	3	4	5

Anexo 4: Solicitud de autorización de uso de nombre e información necesaria.



CARTA N° 001-GEAH/2021

Huaraz, 08 de junio del 2021

Sr. Shumaheer Y. Bayona Gambini
Alcalde de la Municipalidad Distrital de Paucas

Asunto : Solicitamos autorización para el uso de nombre e información necesaria y Confidencial con fines académicos.

Sirva la presente para expresar nuestro cordial saludo y deseamos éxitos a su representada; asimismo hacer de su conocimiento que somos estudiantes del IX Ciclo de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo – Sede Huaraz, y tenemos proyectado elaborar y sustentar un Proyecto de Investigación denominado "Control Interno y su incidencia en la Gestión de Riesgos, Municipalidad Distrital de Paucas – 2021

Posterior a la aprobación del Proyecto de Investigación por parte de la Universidad Cesar Vallejo, estaremos desarrollando la Tesis a fin de optar el Título de Contador Público,

Por lo que, recurrimos a su Despacho para solicitarle la autorización para el uso de nombre e información necesaria y confidencial de "La Municipalidad Distrital de Paucas" con fines académicos, comprometiéndonos a informarle los resultados obtenidos al finalizar el IX y X ciclo, la misma que le permitirá conocer la situación de su representada desde otra óptica para la toma de decisiones.

Esperando contar con la aceptación, hacemos propicia la oportunidad para renovar nuestro aprecio y especial consideración.

Atentamente


MAURINO GONZALEZ MARCO RINALDO
DNI N° 46417913


BARTOLOME PICON RONALD MICHEL
DNI N° 71388551

Anexo 5: Carta de autorización.

**MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCAS**
"Oportunidad para Todos"

"AÑO DEL BICENTENARIO DEL PERÚ: 200 AÑOS DE INDEPENDENCIA"

CARTA DE AUTORIZACIÓN

Paucas, 08 de junio de 2021

Señores:

Mautino Gonzalez Marco Rinaldo y Bartolomé Picon Ronald Michel
Estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la UCV Huaraz

Yo, **Bayona Gambini Shumahr Yussui**, identificado con DNI N° 45777894, en mi calidad de Alcalde de la "Municipalidad Distrital de Paucas" autorizo a ustedes, estudiantes de la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, a utilizar el nombre y la información necesaria de la Municipalidad para el desarrollo del Proyecto de Investigación denominado "Control Interno y la Gestión de Riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas – 2021

Atentamente,


MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PAUCA
SHUMATHER Y. BAYONA GAMBINI
ALCALDE

 **Municipalidad Distrital de Paucas**
 www.munipaucas.gob.pe

Plaza de Armas S/N - Paucas, Huari - Ancash

Anexo 6: Informe de opinión sobre instrumento de investigación científica.



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Jhon Bautista Fasabi
Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
Especialidad : Finanzas
Instrumento de evaluación : Cuestionario
Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Ronald Michel Bartolome Picon
Estudiante 2. Marco Rinaldo Mautino Gonzalez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL					47	

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es apto para la aplicación en la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Huaraz, 13 de Julio de 2021


Dr. Jhon Bautista Fasabi
Contador Público
Mat: 19-821
Doctor en Gestión
Pública y Gobernabilidad

**INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA****I. DATOS GENERALES**

Apellidos y nombres del experto: Dr. Jhon Bautista Fasabi
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Ronald Michel Bartolome Picon
 Estudiante 2. Marco Rinaldo Mautino Gonzalez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión de riesgos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión de riesgos.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de riesgos.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL					46	

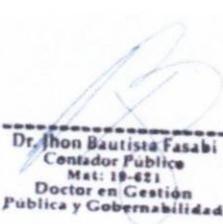
(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un **puntaje mínimo de 41** "Excelente"; si embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable)

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4.6

Huaraz, 13 de Julio de 2021


 Dr. Jhon Bautista Fasabi
 Contador Público
 Mat: 19-621
 Doctor en Gestión
 Pública y Gobernabilidad

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Avila Foesther Hans Keyfren
 Institución donde labora : UNASAM
 Especialidad : Finanzas
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Ronald Michel Bartolome Picon
 Estudiante 2. Marco Rinaldo Mautino Gonzalez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Huaraz, 13 de Julio de 2021


 Hans Keyfren Avila Foesther
 DNI: 32783100



INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Dr. Avila Foesther Hans Keyfren

Institución donde labora : UNASAM

Especialidad : Finanzas

Instrumento de evaluación : Cuestionario

Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Ronald Michel Bartolome Picon

Estudiante 2. Marco Rinaldo Mautino Gonzalez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.

Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión de riesgos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión de riesgos.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de riesgos.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación.

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.7

Huaraz, 13 de Julio de 2021


Hans Keyfren Avila Foesther
DNI: 32783100

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Isaías Pérez Sánchez
 Institución donde labora : Asesor y Consultor
 Especialidad : Auditoria
 Instrumento de evaluación : Cuestionario
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Ronald Michel Bartolome Picon
 Estudiante 2. Marco Rinaldo Mautino Gonzalez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.					X
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control interno en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Control interno.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Control interno.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						49

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

4.9

Huaraz, 16 de Julio de 2021

COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
 HUANUCO
 ISAIAS ELMER PEREZ SANCHEZ
 MATRICULADO N° 02-7443

INFORME DE OPINIÓN SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA
I. DATOS GENERALES

Apellidos y nombres del experto: Mg. Isaías Pérez Sánchez
 Institución donde labora : Universidad Cesar Vallejo
 Especialidad : Asesor y Consultor
 Instrumento de evaluación : Auditoria
 Autor (s) del instrumento (s) : Estudiante 1. Ronald Michel Bartolome Picon
 Estudiante 2. Marco Rinaldo Mautino Gonzalez

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

Marcar con X la ponderación a cada ítem y finalmente obtener el puntaje total.
Muy deficiente (1) Deficiente (2) Aceptable (3) Buena (4) Excelente (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
Claridad	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales.				X	
Objetividad	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Gestión de riesgos en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
Actualidad	El instrumento demuestra vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico, innovación y legal inherente a la variable: Gestión de riesgos.				X	
Organización	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
Suficiencia	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
Intencionalidad	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
Consistencia	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
Coherencia	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable: Gestión de riesgos.					X
Metodología	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
Pertinencia	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						47

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

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD

El instrumento es aplicable para la investigación

PROMEDIO DE VALORACIÓN:
4.7

Huaraz, 16 de Julio de 2021


 COLEGIO DE CONTADORES PÚBLICOS
 DE PERÚ
 ISAIAS ELMER PEREZ SANCHEZ
 MATRICULA N° 02 7443



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, LEON ALVA MARTOS ERNESTO, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - HUARAZ, asesor de Tesis titulada: "El control interno y la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Paucas – 2021", cuyos autores son MAUTINO GONZALEZ MARCO RINALDO, BARTOLOME PICON RONALD MICHEL, 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 la 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.

HUARAZ, 19 de Diciembre del 2021

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
LEON ALVA MARTOS ERNESTO DNI: 32980999 ORCID 0000-0003-3955-9736	Firmado digitalmente por: MLEONA54 el 27-12-2021 13:58:32

Código documento Trilce: TRI - 0234259