

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



TESIS

**Control Interno en las Municipalidades de los Centros Poblados
de la Provincia de Oxapampa, 2020**

Para optar : El título profesional de Contador Público

Autor : Bach. Maddison Steffany Santana Rosales

Asesor : CPC. Carlos Percy Jorge Machuca

**Línea de
investigación
Institucional** : Ciencias Empresariales y Gestión de los
Recursos

**Fecha de inicio / y
culminación** : 07.12.2021 – 06.12.2022

Huancayo – Perú

2024

HOJA DE APROBACIÓN DE JURADOS

UNIVERSIDAD PERUAN LOS ANDES

Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

TESIS

**CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DE LOS
CENTROS POBLADOS DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA, 2020**

PRESENTADO POR:

Bach. Santana Rosales Maddison Steffany

PARA OPTAR EL TÍTULO DE:

Contador Público

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

DECANO : _____
DR. VÁSQUEZ VÁSQUEZ WILBER GONZALO

PRIMER MIEMBRO : _____
DR. ADAUTO AVILA ARMANDO JUAN

SEGUNDO MIEMBRO : _____
MTRO. TORRES QUILLATUPA PEDRO EMIL

TERCER MIEMBRO : _____
MTRO. BORJA MUCHA CARLOS SAMUEL

Huancayo, 10 de abril del 2024

**CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DE LOS
CENTROS POBLADOS DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA,
2020**

ASESOR:

CPC. Mg. CARLOS PERCY JORGE MACHUCA

DEDICATORIA

A mi hijo Estefano, por ser mi motor para seguir formándome académicamente y a mi padre por su paciencia y apoyo incondicional.

Maddison.

AGRADECIMIENTO

A la Municipalidad de la Provincia de Oxapampa y alcaldes de las Municipalidades de los Centros Poblados, por brindarme las facilidades del caso en la realización de la presente investigación.

Al Mg. Jonathan R. Lazo Mendiguri por su apoyo y guía para la elaboración del presente trabajo.

Maddison.

CONSTANCIA DE SIMILITUD

N ° 0076 - FCAC -2024

La Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones, hace constar mediante la presente, que la **Tesis**, Titulada:

CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DE LOS CENTROS POBLADOS DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA, 2020

Con la siguiente información:

Con Autor(es) : BACH. SANTANA ROSALES MADDISON STEFFANY

Facultad : CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

Escuela Académica : CONTABILIDAD Y FINANZAS

Asesor(a) : MG. JORGE MACHUCA CARLOS PERCY

Fue analizado con fecha **08/02/2024**; con **91 págs.**; en el software de prevención de plagio (Turnitin); y con la siguiente configuración:

Excluye Bibliografía.

Excluye citas.

Excluye Cadenas hasta 20 palabras.

Otro criterio (especificar)

X
X

El documento presenta un porcentaje de similitud de **24 %**.

En tal sentido, de acuerdo a los criterios de porcentajes establecidos en el artículo N°15 del Reglamento de uso de Software de Prevención Version 2.0. Se declara, que el trabajo de investigación: **Si contiene un porcentaje aceptable de similitud.**

Observaciones:

En señal de conformidad y verificación se firma y sella la presente constancia.

Huancayo, 08 de febrero de 2024.



MTRA. LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI
JEFA

Oficina de Propiedad Intelectual y Publicaciones

ÍNDICE DE CONTENIDO

DEDICATORIA	v
AGRADECIMIENTO	vi
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1
 CAPÍTULO I	
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	4
1.1. Descripción de la realidad problemática	4
1.2. Delimitación del problema	7
1.3. Formulación del problema	8
1.3.1. <i>Problema general</i>	8
1.3.2. <i>Problemas específicos</i>	8
1.4. Justificación.....	8
1.4.1. <i>Social</i>	8
1.4.2. <i>Teórica</i>	9
1.4.3. <i>Metodológica</i>	9
1.5. Objetivo.....	9
1.5.1. <i>Objetivo general</i>	9
1.5.2. <i>Objetivos específicos</i>	10
 CAPÍTULO II	
MARCO TEÓRICO	11
2.1. Antecedentes de investigación	11
2.1.1. <i>Antecedentes internacionales</i>	11
2.1.2. <i>Antecedentes nacionales</i>	14
2.2. Bases teóricas o científicas.....	16
2.2.1. <i>Control interno</i>	16

2.3. Marco conceptual (de la variable y dimensiones)	24
CAPÍTULO III	
HIPÓTESIS	28
3.1. Hipótesis general	28
3.2. Hipótesis específicas	28
3.3. Variables	29
CAPÍTULO IV	
METODOLOGÍA	30
4.1. Método de investigación	30
4.2. Tipo de investigación	30
4.3. Nivel de investigación	31
4.4. Diseño de investigación	32
4.5. Población y muestra	32
4.5.1. Población	32
4.5.2. Muestra	33
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	34
4.6.1. Validez.....	35
4.6.2. Confiabilidad.....	36
4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos	37
4.8. Aspectos éticos de la investigación	37
CAPÍTULO V	
RESULTADOS.....	39
5.1. Análisis descriptivo	39
5.2. Análisis inferencial.....	45
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	51
RECOMENDACIONES.....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60

ANEXOS	65
Anexo 01. Matriz de consistencia	65
Anexo 02. Matriz de operacionalización de variable	67
Anexo 03. Matriz de operacionalización del instrumento.....	68
Anexo 04. Instrumento de investigación.....	71
Anexo 05. Validez del instrumento.....	73
Anexo 05. Confiabilidad del instrumento	77
Anexo 06. Base de datos	78
Anexo 07. Consentimiento informado	79
Anexo 08. Fotos de la aplicación del instrumento	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Componentes y principios del Control Interno	20
Tabla 2 Validez por juicio de expertos	35
Tabla 3 Interpretación del coeficiente de confiabilidad	36
Tabla 4 Estadística de confiabilidad	37
Tabla 6 Nivel de Control Interno.....	39
Tabla 7 Nivel de la dimensión Ambiente de Control	40
Tabla 8 Nivel de la dimensión Evaluación de Riesgos	41
Tabla 9 Nivel de la dimensión Actividades de Control.....	42
Tabla 10 Nivel de la dimensión Información y Comunicación	43
Tabla 11 Nivel de la dimensión Supervisión.....	44
Tabla 12 Prueba de Hipótesis General.....	46
Tabla 13 Prueba de Hipótesis Específica (1).....	46
Tabla 14 Prueba de Hipótesis Específica (2).....	47
Tabla 15 Prueba de Hipótesis Específica (3).....	48
Tabla 16 Prueba de Hipótesis Específica (4).....	49
Tabla 17 Prueba de Hipótesis Específica (5).....	49

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Situación de la población que reside en la jurisdicción de municipalidades de Centros Poblados por niveles de pobreza	6
Figura 2 Fórmula del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach.	36
Figura 3 Nivel de Control Interno	40
Figura 4 Nivel de la dimensión Ambiente de Control.....	41
Figura 5 Nivel de la dimensión Evaluación de Riesgos	42
Figura 6 Nivel de la dimensión Actividades de Control	43
Figura 7 Nivel de la dimensión Información y Comunicación	44
Figura 8 Nivel de la dimensión de Supervisión.....	45
Figura 9 Centro Poblado San Miguel de Eneñas.....	80
Figura 10 Centro Poblado San Juan de Cacazú.....	80

RESUMEN

El problema formulado en la presente investigación fue ¿Cómo se presenta el Control Interno en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa 2020?; mientras que el objetivo fue determinar si el Control Interno en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma eficiente. La metodología empleada presentó un enfoque cuantitativo, de tipo básico, en el nivel descriptivo, con un diseño no experimental transaccional. La población y muestra estuvo conformada por un total de 17 municipalidades de Centros Poblados pertenecientes a la Provincia de Oxapampa, toda vez que se empleó un muestreo censal, haciendo uso de la totalidad de la población para la recolección de datos, haciendo uso de un cuestionario en el acopio de información, el cual cuenta con la respectiva validez y confiabilidad. Los resultados obtenidos evidenciaron que el 47,1% de la muestra presentó un Control Interno deficiente, mientras que 23,5% lo presenta de forma eficiente ; por otro lado, la contrastación de hipótesis, mediante la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2), arrojó un *p* valor mayor a 0.05 ($p > 0.05$); por lo que, se decide aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna; por consiguiente, se concluye que no existe evidencia científica suficiente para afirmar que el Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

Palabras Clave: Control Interno, Municipalidades, Centros Poblados.

ABSTRACT

The problem formulated in the present investigation was: How is Internal Control presented in the Municipalities of the Populated Centers of the Province of Oxapampa 2020; while the objective was to determine if Internal Control in the Municipalities of the Populated Centers of the Province of Oxapampa 2020, is presented in an efficient way. The methodology used presented a quantitative approach, of a basic type, at the descriptive level, with a transactional non-experimental design. The population and sample consisted of the 17 municipalities of Oxapampa Province's population centers, since a census sampling was used, making use of the entire population for data collection, where the survey technique was used and a questionnaire designed for the occasion was used as an instrument, which had the respective validity and reliability. The results obtained showed that 47.1% of the sample presented a deficient Internal Control, while 23.5% presented it efficiently; on the other hand, the hypothesis contrastation, by means of the test of goodness of fit of chi square (χ^2), showed a p value greater than 0.05 ($p > 0.05$); therefore, it was found that the internal control was deficient, while 23.5% presented it efficiently. 05); therefore, it is decided to accept the null hypothesis and reject the alternative hypothesis; consequently, it is concluded that there is not enough scientific evidence to affirm that the Internal Control in the municipalities of the population centers of the province of Oxapampa is presented efficiently.

Key Words: Internal Control, Municipalities, Populated Centers.

INTRODUCCIÓN

El control interno a la actualidad es percibido como un elemento de importancia vital para garantizar la concreción de objetivos, tanto en instituciones públicas como privadas. No obstante, su efectividad se encuentra sujeta a que los responsables de las entidades, sigan esforzándose en fortalecer las estrategias planteadas dentro del sistema y que, las entidades recién formadas o aquellas con buen tiempo operando, pero que presenten dificultades respecto al logro de sus objetivos, puedan implementarla en su gestión. Según la documentación pertinente de la Contraloría General de la República (2014) desde el 2006 se vienen realizando esfuerzos para establecer el control interno como herramienta de gestión para el fortalecimiento y beneficio de las entidades públicas; sin embargo, pese a sus esfuerzos, consideran que la implementación de este sistema en las entidades gubernamentales es aún incipiente.

Los centros poblados son entidades gubernamentales mediante ordenanzas de la Municipalidad Provincial, cuya creación se fundamenta en la insatisfacción de la población por la poca presencia de las autoridades y el limitado acceso a servicios básicos adecuados, sobre todo, aquella que habita en zonas de mayor pobreza. Es de esta forma que, partiendo de la razón para la existencia de la Municipalidades de los centros poblados, se entiende que, estos son delegados de la Municipalidades Provinciales para atender las demandas de la población en las zonas más alejadas del país.

Sin embargo, teniendo en cuenta las características que presenta el diagnóstico realizado por la Defensoría del Pueblo en el 2010, donde la precaria situación en la que estas municipalidades de centros poblados prestan servicios, además de los pocos recursos económicos con los que cuentan, y la poca capacitación de quienes ejercen funciones públicas, posibilitan la afectación tanto en la eficacia en el desarrollo de actividades como la calidad de servicio que prestan a la población.

La realidad de los Centros Poblados en la Provincia de Oxapampa, respecto a sus Municipalidades, no son ajenas a dichas posibilidades, por lo que, podrían presentar problemas en las funciones y procedimientos tanto para funcionarios como para servidores públicos; y es pues que, una deficiente rendición de cuentas de los gastos en las operaciones, la disposición inadecuada del presupuesto enviado de las municipalidades provinciales; la inexistencia de una estructura orgánica formalmente establecida o la incorrecta delegación de funciones conforme a las áreas administrativas; posibilita el origen de irregularidades que afecten directamente al cumplimiento de objetivos, los mismos que son necesarios para crecimiento y desarrollo de la población de los centros poblados.

La investigación, propuso como intención objetiva determinar si el Control Interno en las Municipalidades de Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma ineficiente; o por lo menos, identificar si los encargados de dichas entidades conozcan y manejen los principios o políticas propias al Control interno para el desarrollo de actividades y la concreción de metas u objetivos; considerando para ello, el análisis de las dimensiones del Sistema de Control Interno acorde a lo referido por la Contraloría General de la República, en concordancia, con el Modelo COSO III.

Para ello, la investigación empleó el método científico, de clasificación cuantitativa, básica, descriptivo, no experimental y transaccional

La estructura del trabajo consta de cinco capítulos, donde el primero refiere respecto al planteamiento del problema donde se describió, delimitó, formuló y justificó el problema, así como se presentaron los objetivos.

En el segundo capítulo, se aborda el marco teórico, considerando investigaciones, tanto internacionales como nacionales para el caso de antecedentes; y las bases teóricas sobre la cual se fundamentó esta investigación.

En el tercer capítulo, se hizo mención a las hipótesis, conjuntamente con las variables y su operacionalización.

En el capítulo cuarto, se presentó el contexto metodológico empleada en la investigación, abordando el método, tipo, nivel, diseño, población, muestra, técnicas e instrumentos en la recolección de datos, así como en el proceso y análisis de los mismos.

En el capítulo quinto, se presentó la descripción de resultados, el contraste de hipótesis, se presentaron también el análisis y discusión de resultados; así como, las conclusiones y recomendaciones. Finalmente se presentaron las referencias bibliográficas y los anexos respectivos.

La autora.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional el control interno se ha convertido en un proceso que proporciona un grado de garantía respecto a la obtención de objetivos institucionales; y es pues que, el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway* (COSO), desde su fundación en 1985 en EEUU, enfatiza su implementación en las empresas, en un afán de lidiar con las malas prácticas empresariales y financieras. Es de esta forma, que COSO al analizar los elementos que ocasionan fraudulenta información financiera, elabora una serie de pautas enfocadas a lidiar con esta problemática, considerando en el proceso todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras, tales como la Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros, entre otras (Aquipucho, 2015).

En el Perú, la Contraloría General de la República, propone que el control interno llegue a ser implementado en todas las entidades e instituciones del Estado; no obstante, según el Marco Conceptual del Control Interno de la Contraloría, luego de que la contraloría evaluará dicha implementación, pudo identificar que, pese a los esfuerzos, algunas entidades

aún presentaban un control interno endeble (Contraloría General de la República, 2014).

Teniendo en cuenta los resultados del documento de la Contraloría, referido en líneas anteriores, se pudo entender que, las organizaciones presentaban dificultades respecto a una estructura organizacional, la determinación de las funciones, procedimientos en las operaciones y el uso de los recursos; de ello, la posibilidad de que se originen riesgos que impidan a las entidades cumplir con sus objetivos planteados.

El control interno en la actualidad se presenta como un elemento imprescindible en el logro de objetivos de las instituciones privadas y públicas. No obstante, su efectividad se encuentra sujeta a que los responsables de las entidades sigan esforzándose en fortalecer las estrategias planteadas dentro del sistema, y que las entidades recién formadas o aquellas con buen tiempo operando, pero que presenten dificultades respecto al logro de sus objetivos, puedan implementarla o mejorarla en su gestión.

Según el Marco Conceptual de Control Interno (2014), desde el 2006 se vienen realizando esfuerzos para considerar al control interno como elemento de gestión en beneficio y fortalecimiento de las entidades públicas; sin embargo, pese a sus esfuerzos, consideran que la implementación de este sistema en las entidades gubernamentales es aún incipiente.

De esta forma, el control interno se presenta como la sumatoria de esfuerzos entre las áreas de una organización, encargadas de resguardar los recursos, gestionar la información administrativa y financiera en sus operaciones, procurando la eficiencia de los procesos y la adopción de las políticas de gerencia por parte del personal (Universidad Panamericana, 2019).

Por otro lado, un Centro Poblado surge como respuesta a la insatisfacción de la población, por la poca presencia de las autoridades y no tener el acceso a servicios básicos adecuados sobre todo aquella que habita en zonas de mayor pobreza. Es de esta forma que,

partiendo de los fundamentos en la existencia de las Municipalidades de Centros Poblados, se entiende que estos son delegados de las Municipalidades Provinciales para atender las demandas de la población en las zonas más alejadas del país. Sin embargo, la precaria situación en la que estas municipalidades prestan servicios, determinado por los escasos recursos económicos con los que cuentan, así como por la ausencia de capacitación de quienes ejercen funciones públicas, influye en la eficacia de las actividades y en la calidad de servicio que prestan a la población.

Según el informe diagnóstico del contexto de las Municipalidades de Centro Poblado (Defensoría del Pueblo, 2010), el 93% de los residentes de estos centros se ubican dentro de los niveles de pobreza (extremadamente pobre, pobre y muy pobre).

Figura 1

Situación de la población que reside en la jurisdicción de municipalidades de Centros Poblados por niveles de pobreza



Nota. Tomado del Diagnóstico de la Realidad y Funcionamiento de las Municipalidades de Centro Poblado (Defensoría del Pueblo, 2010)

Las Municipalidades de Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa, no siendo ajenas a la posibilidad de presentar problemas en las funciones y procedimientos de los funcionarios; tales como una deficiente rendición de cuentas de las operaciones, la inadecuado gestión presupuestaria transferida por las Municipalidades Provinciales; la

inexistencia de una estructura orgánica formalmente establecida o la correcta delegación de funciones conforme a las áreas administrativas, por las características mencionadas en líneas anteriores, posibilita el origen de irregularidades que afectarían directamente al cumplimiento de objetivos, los mismos que son necesarios para crecimiento y desarrollo de la población de los centros poblados.

Es así que el control interno permite desarrollar e implementar acciones y estrategias especializadas en la mejora de las funciones, procesos operativos y de comunicación, los mismos que serían necesarios para prevenir riesgos en la gestión de las entidades. Estas actividades son puestas en marcha por la Consejo Administrativo o Junta Directiva de la entidad, para garantizar el cumplimiento de una agenda de seguridad enfocada tanto en eficiencia y efectividad en las operaciones; cumplimiento de la respectiva normatividad y la gestión adecuada de la información financiera (Universidad Panamericana, 2019).

Sin embargo, la naturaleza de una municipalidad de centro poblado es muy distinta a la de una provincia, puesto que, los pocos recursos con los que cuentan tanto financieros como humanos, se podría presumir que la figura del control interno y sus elementos, no serían posibles.

De ahí la necesidad de poder determinar cómo se presenta el control interno en las municipalidades de centros poblados respecto al sistema de control interno y las dimensiones que pudiesen presentar. Por tanto, los datos hallados posibilitarían una mejor organización, sobre todo donde se identificaron elementos no eficientes en el control de sus funciones y operaciones, el cumplimiento de la normatividad vigente, así como el manejo de la información y recursos financieros.

1.2. Delimitación del problema

La investigación estuvo comprendida en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa de la región Pasco. Mientras que la fase de

planificación y ejecución, abarcó desde los meses de julio a diciembre del año 2020.

1.3. Formulación del problema

1.3.1. Problema general

- ¿Cómo se presenta el Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020?

1.3.2. Problemas específicos

1. ¿Cómo se presenta el Ambiente de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020?
2. ¿Cómo se presenta la Evaluación de Riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020?
3. ¿Cómo se presenta las Actividades de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020?
4. ¿Cómo se presenta la Información y Comunicación en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020?
5. ¿Cómo se presenta la Supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020?

1.4. Justificación

1.4.1. Social

La investigación evidenció que la variable estudiada en las Municipalidades de Centros Poblados no es eficiente, por lo que, socialmente se contribuyó a la identificación de fortalezas y debilidades inherentes a las gestiones en curso; posibilitando mejorar el

funcionamiento de las municipalidades a través de la propuesta de implementación de un sistema de control interno, posibilitando así, como la concreción de objetivos, colaborando de esta forma con el crecimiento y desarrollo en la población de estudio.

1.4.2. Teórica

La investigación permitió conocer la realidad inherente a la población de estudio, en relación a los alcances del control interno, por lo que, más allá de estar supeditados a las regulaciones al Control Interno de la Municipalidad Provincial, es relevante identificar la presencia del sistema en la gestión municipal del centro poblado, garantizando así el logro metas y objetivos. Mientras que los resultados podrán ser considerados en contextos similares para estudios futuros y comparaciones.

1.4.3. Metodológica

Metodológicamente el trabajo se justifica con el diseño y creación de un instrumento para la recolección de datos, válido y confiable. El fundamento para su creación corresponde a la teoría del sistema de control interno acorde a las directrices de la Contraloría General de la República, pudiendo ser empleado en futuras investigaciones.

1.5. Objetivo

1.5.1. Objetivo general

- Determinar si el Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma eficiente

1.5.2. Objetivos específicos

1. Determinar si el Ambiente de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma eficiente.
2. Determinar si la Evaluación de Riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma eficiente.
3. Determinar si las Actividades de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020, se presentan de forma eficiente.
4. Determinar si la Información y Comunicación en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma eficiente
5. Determinar si la Supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma eficiente.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de investigación

2.1.1. Antecedentes internacionales

Valencia (2016) en su investigación “*Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles*”, para optar el grado de Magister en Finanzas y Gestión de Riesgos, de la Universidad Andina Simón Bolívar, de la Facultad de Contabilidad, tuvo como objetivo el desarrollo de la metodología para la implementación de principios de control interno en el proceso de abastecimiento y despacho en una comercializadora de combustibles. La metodología presenta un enfoque cualitativo, tipo básico, nivel exploratorio no experimental. El autor concluye que, la implementación del control interno, permitió ayudar a salir a flote a la empresa en un momento crítico, y poder definir estrategias claves para un mejor control respecto al abastecimiento y despacho de combustibles, mediante la implementación de una matriz de riesgos.

Solís (2016) en su investigación de maestría “*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*”, propone evaluar el sistema de control interno en los procesos referidos en líneas anteriores, con la intención de recabar datos relevantes (oportunos y confiables), gestionar de forma adecuada los recursos disponibles, conforme a las disposiciones y la normativa aplicables. La metodología del trabajo es de enfoque cuantitativo, tipo básica, de nivel descriptivo, con diseño transaccional no experimental. El autor concluye en la importancia de los recursos tecnológicos, los mismos que serían necesarios para el registro, proceso y proyección de informes oportunos en los diferentes rubros de cada sistema. Y es pues que, la muestra de estudio no contaría con los mismos, posibilitando la comisión de errores, omisiones y demoras.

Hernández (2015) en su trabajo de investigación “*El Control Interno de los procesos operativos que repercuten en los registros contables de los centros de distribución de medicamentos (Droguería Farvenca, C.A.) Basado en el fundamento teórico del marco integrado Control Interno - COSO III.*”, propone evaluar el control interno de los centros operativos que repercuten en los registros contables, en una muestra de 11 trabajadores pertenecientes al área administrativa contable y operativa de la empresa en mención. Respecto a la metodología, la investigación fue cuantitativa, descriptiva, no experimental. La técnica utilizada fue la encuesta y la observación directa; los instrumentos, un cuestionario tipo escala Likert y una lista de cotejo o verificación. La autora concluye que, la evaluación del control interno permitió identificar fortalezas y debilidades en cuanto a los procedimientos contables, mientras que sus fortalezas se dan en los componentes ambiente de control y administración de riesgos; las debilidades, se presentan en los componentes de actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo, por lo que se proyectan estrategias de mejoras en beneficios de la concreción de objetivos.

Ilijian (2015) en su informe de investigación “*Lineamientos de Control Interno para la prevención del riesgo de fraude en la empresa pastas Sindoni, C.A. Basados en la sección 302 contemplada en la ley Sarbanes Oxley*”, tuvo por objetivo diagnosticar la situación contable, identificar los fundamentos legales, describir el control interno establecido, analizar las ventajas y desventajas en la prevención del riesgo del fraude y por último diseñar lineamientos de control interno, tomando como base la sección 302 de la ley *Sarbanes Oxley*. La metodología empleada fue cuantitativo, descriptivo, no experimental. Aplicándose un cuestionario dirigido a la junta directiva de la empresa; a una muestra censal de seis miembros de la junta directiva, siendo estas representativa. La investigadora llegó a la conclusión que la empresa Pastas Sindoni, C.A. se encuentra en un riesgo de incurrir en toma de decisiones poco acertadas, ya que el proceso financiero – contable, es muy deficiente, trayendo como consecuencia, presentación de los estados financieros poco fiables.

Mamani (2015) en su investigación “*Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno a partir de Coso III (Versión 2013) para pequeñas Y medianas empresas (Pymes) de Bolivia*” para optar el grado de Magíster en Auditoría y Control Financiero, en la Universidad Mayor de San Andrés de la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, tuvo como objetivo implementar un sistema de control interno para pequeñas y medianas empresas (PYMES). La metodología del trabajo es de enfoque cualitativo, tipo básica, nivel exploratorio, diseño investigación - acción. El autor concluye que la presencia del control interno ayuda a entender, lo que realmente sucede en el transcurso y procesos de una empresa, y señala que a pesar de que hay varios métodos y modelos de mejora de procesos disponibles, muy rara vez estos se acomodan a las necesidades de las organizaciones, pero siempre deben ajustarse y combinarse con el fin de encontrar los mejores medios que respondan a las especiales características de la organización y los procesos en cuestión.

2.1.2. Antecedentes nacionales

Hanco (2018) en su informe de investigación *“Conocimiento normativo y su incidencia en la implementación del control interno en las municipalidades provinciales de la región Puno primer semestre 2016-2018”*, tuvo como objetivo determinar la incidencia del conocimiento normativo de la implementación del control interno empelando una muestra de 105 trabajadores de municipalidades provinciales en Puno, en los seis primeros meses del 2016. La metodología es cuantitativa, deductiva y explicativa, mientras que la recolección de información fue mediante un cuestionario. Los resultados dejaron entrever, la mayor parte de los funcionarios no conocen las normas de control interno, por lo tanto, la muestra desconoce el conocimiento normativo en la implementación de un control interno en sus respectivos centros de labores; entre las conclusiones que se obtuvieron, una de las más importante refiere que para la implementación de control interno, es necesario el conocimiento de la normativa respectiva.

Mamani (2017) en su tesis *“Evaluación de la implementación de los sistemas de control interno en las EPS de la Región Puno, años 2013-2015”*, tuvo la intención de evaluar los sistemas implementados acorde a la R.C. N° 458-2008-CG, mejorando la gestión pública y el cumplimiento de objetivos institucionales. El trabajo corresponde a una investigación cuantitativa, de tipo básico, de diseño no experimental. El autor concluye los mecanismos implementados no concuerdan con las disposiciones de la R.C. N° 458-2008-CG, no mejorando la gestión pública permiten adecuarse a la citada norma y representa el 18.87%.

Yana (2017) en su trabajo *“Sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Sandía, Periodos 2011 – 2013”*, tuvo como objetivo determinar si el sistema de control interno puede ser considerado un instrumento adecuado para la gestión del área de abastecimientos de población de estudio. La metodología usada fue cuantitativa, descriptivo no experimental. El autor concluye que las políticas de gestión

empleadas en la Municipalidad no son adecuadas para el control interno, afectando directamente a la Disciplina Organizacional de dicha institución. Consecuentemente se identifica un control interno deficiente e incoherente a las políticas institucionales, no eficaz.

Alfaro (2016) por su parte, en su trabajo *“El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial De Talara - 2014”*, tuvo como propósito, proponer la implementación de un sistema de control interno conforme al COSO I, que sea adecuada para el mejoramiento de su gestión y el logro de sus objetivos y metas, alineadas a su misión. El método empleado fue el cuantitativo, de tipo aplicada, de nivel explicativo. Los resultados presentados en el trabajo, dejaron entre ver que, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, es considerada como buena y regular en un 53%, mientras que el 47 % restante de la muestra lo considera como unidades deficientes, por lo que se sugiere su mejora mediante la implementación de un nuevo sistema de control interno.

Aquipucho (2015) en la investigación *“Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”*, propuso determinar si el control interno influye en los procesos de adquisiciones y contrataciones en los trabajadores de la población de estudio. El enfoque de investigación usado fue cuantitativo, mientras que el nivel fue explicativo, con un diseño no experimental longitudinal. El autor concluye que el control interno existente en la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso es deficiente; y consecuentemente, influye negativamente en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad. Sugiriendo realizar una programación adecuada en el plan anual incidiendo en un adecuado sistema de control interno.

2.2. Bases teóricas o científicas

2.2.1. Control interno

El control interno se desarrolló conjuntamente al crecimiento de las empresas; y es que, con la aparición de estas organizaciones, los problemas respecto a la atención en los procesos productivos, comerciales y operativos, se vieron en aumento, dificultando a los propietarios abastecerse en la gestión de estos (Contraloría General de la República, 2014). De esta forma, el delegar funciones y el establecer procedimientos formales se hizo imprescindible para el control o manejo adecuado tanto en la producción, la administración y la normatividad de la organización; incluyendo así, la prevención de fraudes y la disminución de errores.

Según el Marco Conceptual de Control Interno de la Contraloría General de la República del Perú (2014), el control interno cobró relevancia a causa de ciertos actos ilegales y prácticas delictuosas en el ejercicio de actividades económicas en la década del 70. Solo hasta la década del 80 se emplearon conceptos y definiciones referidas al control interno como tal, basándose en teoría extranjera, para asimilarla al propio contexto nacional.

Para entender la definición del término “control interno”, es relevantes conocer el significado de las palabras que la componen. Según el Diccionario Real de la Lengua Española, el control se define como la acción de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir (Real Academia Española, 2019). Mientras que el significado interno deriva del latín *internus* que deja entender como semejante de “al interior de”.

Por su parte algunos autores de libros de Administración como Koontz y Weihrich (1994), la definen como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”. (p.54) Y para otros, como Robbins y Coulter (2009), como “el proceso que consiste en supervisar las

actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa”. (p. 78).

Para Claros y León (2012), haciendo mención al informe COSO, definen al control interno como un proceso, a cargo de los directivos de alguna organización, para garantizar el cumplimiento de los objetivos en tres categorías las cuales son la eficacia y eficiencia de las operaciones, a la confiabilidad financiera y el cumplimiento de las leyes.

Martínez (2009) citada por Juárez (2017), refiere que el control interno no tiene una definición exacta que se pudiese aplicar de forma general; mientras que otros, haciendo una diferencia clara entre el control interno contable y el administrativo, menciona que este último es el plan que cada organización adopta en razón de procedimientos y estrategias, que ayuden al logro del objetivo institucional. (Estupiñan, 2006).

Por su parte, la Ley N° 27785 (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002) en su artículo art. 7° menciona que:

El control interno es un conjunto de acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de la gestión de sus recursos, bienes y operaciones, se ejecuten correcta y eficientemente. Su ejercicio comprende de las acciones de cautela previa, simultánea y posterior.

Es de esta forma que definiremos al control interno como el “conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente” (La Contraloría General de la República del Perú, 2020).

2.2.1.1. Clases de control interno. Según Estupiñan (2006) en control interno puede presentar dos formas, la primera referida al control interno administrativo; y la segunda, al control interno contable.

Control interno Administrativo. Plan de organización que adopta una empresa, ya sea pública o privada, con métodos y procedimientos, para ayudar al logro de objetivos institucionales. Este tipo de control interno a su vez, permite mantener a la empresa informada del procedimiento de sus colaboradores en cumplimiento de sus funciones y a la identificación de posibles riesgos en los procedimientos que pudiesen afectar los objetivos.

Control interno contable. Es el tipo de control interno que surge como parte de sistema de control interno administrativo, se presenta como una herramienta que ayuda a mantener sobre vigilancia el procedimiento en las operaciones contables (importe correcto, cuentas apropiadas, estados financieros, entre otros) sobre los activos de las instituciones.

2.2.1.2. Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, es una entidad fundada por un grupo de organizaciones estadounidenses expertas en gestión de riesgo empresarial, control interno y disuasión de fraude, en 1985. Su trabajo al estar enfocado en el estudio de los factores que pudiesen originar información financiera fraudulenta, le permitió sugerir a diversas organizaciones el mejorar la calidad de sus reportes financieros, teniendo en cuenta para ello, la implementación de prácticas éticas de negocios, controles internos efectivos, y gobernabilidad corporativa (como se cita en Juárez, 2017).

Esta entidad realizó en 1988, la elaboración de un informe en la que se incluía todo un marco conceptual del control interno, dicho informe sería conocido desde entonces como COSO I. El informe definía, sintetizaba, actualizaba, integraba y ordenaba definiciones,

brindando además, alcances sobre la aplicación de un sistema de control interno. En el 2004, la Comisión emitió la Enterprise Risk Management-Integrated Frameworks, conocido también como COSO II, donde actualizaba el marco del control interno, adaptándolo al entorno globalizado en el cual las empresas venían trabajando.

En el 2013, tras venir actualizando el marco conceptual en COSO II, la comisión vuelve a actualizar el contenido del control interno a través de la rearticulación de los principios, la revisión de los objetivos y la ampliación de los ámbitos organizacionales de aplicación; de esta forma, se dá origen al denominado COSO III y vigente a la actualidad.

COSO III, no muy distinto a sus antecesores, se orienta al alcance de los objetivos institucionales, mediante el control respectivo de la operación, la información y el cumplimiento, involucrando para ello la idoneidad de las personas en determinadas funciones, ofreciendo seguridad y adaptación a las circunstancias particulares de cada entidad que lo use. De esta forma, COSO III, se vuelve inherente a la función administrativa, velando por el funcionamiento organizacional y la dirección institucional; de esta forma, deja de ser una función encargada a un área de la empresa y se vuelve en sí, parte de la empresa (como se cita en Juárez, 2017).

2.2.1.3. Dimensiones del control interno. El sistema de control interno que presenta COSO III, ofrece cinco componentes en su estructura, las mismas que para fines de la investigación, serán considerados como dimensiones. Según la Ley N° 28716 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, 2006), los componentes del sistema de control interno son:

Ambiente de control. Referio al entorno organizacional, favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento adecuado del control interno en la entidad.

Evaluación de riesgos. Referido al proceso permanente en el que la entidad, identifica, analiza y administra los elementos o eventos que pudiesen atentar contra el cumplimiento de objetivos, fines, actividades y operaciones institucionales.

Actividades de control. Referidos a aquellas políticas y procedimientos establecidos por los directivos de la entidad, para disminuir los riesgos que puedan afectar al logro de objetivos.

Información y comunicación. Referidos al manejo adecuado de la información, donde el registro, procesamiento, integración, y divulgación mediante base de datos, y medios informáticos modernos, puedan dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y el control interno.

Supervisión y seguimiento. Referido a la revisión y verificación actualizada sobre la atención y logro de las medidas del control interno implantadas, incluyendo las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

Según el Marco Conceptual de Control Interno (Contraloría General de la República, 2014), los cuatro primeros elementos están orientados “al diseño y operación del control interno, mientras que el quinto elemento, está diseñado para asegurar que el control interno continúe operando con efectividad”. Para que una entidad logre el control interno de forma efectiva, es necesaria la implementación y funcionamiento adecuado de los cinco componentes.

Tabla 1

Componentes y principios del Control Interno

Componente	Principios
I. Ambiente de control	1. Entidad comprometida con la integridad y valores.

	2. Independencia de la supervisión del Control Interno. 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos. 4. Competencia profesional. 5. Responsable del control interno.
II. Evaluación del riesgo	6. Objetivos claros 7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos. 8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos. 9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al SC.
III. Actividades de control	10. Definición y desarrollo de las actividades de control para mitigar riesgos. 11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales. 12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.
IV. Información y comunicación	13. Información de calidad para el control interno. 14. Comunicación de la información para apoyar el control interno. 15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.
V. Actividades de supervisión	16. Evaluación para comprobar el control interno. 17. Comunicación de deficiencias del control interno.

Nota. Marco Conceptual del Control Interno (Contraloría de la República del Perú, 2014).

2.2.1.4. Objetivos del control interno. Según la Contraloría General de la República del Perú (2020), los objetivos de la implementación del sistema de control interno son:

- Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Promover que los funcionarios y servidores del Estado cumplan con rendir cuentas por los fondos y bienes públicos que administra.
- Promover y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, y la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cumplir con la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

- Formentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

2.2.1.5. Entidades obligadas a implementar el sistema de control interno.

Según el art. 3° de la Ley N° 27785 (Ley Órganica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2002), las entidades del Estado obligadas a implementar el sistema de control interno son:

- a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones.
- b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- f) Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación.

g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren.

h) En estos casos, la entidad sujeta a control, deberá prever los mecanismos necesarios que permitan el control detallado por parte del Sistema.

2.2.1.6. Responsables y funciones para la implementación del sistema de control interno.

a) *Titular de la entidad.* En responsable de la implementación del Sistema de Control Interno en una entidad será la máxima autoridad jerárquica de la misma; en caso de órganos colegiales, se entenderá por titular a quien lo presida.

b) *Órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI.* Según sea el caso, el órgano o unidad orgánica responsable de la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del Sistema de Control Interno es:

- En el Gobierno Nacional, la Secretaría General o la que haga sus veces.
- En el Gobierno Regional, la Gerencia Regional o la que haga sus veces.
- En el Gobierno Local, la Gerencia Municipal o la que haga sus veces.
- En otras entidades, la máxima autoridad administrativa institucional.

c) *Órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI.* Los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI, acorde a sus competencias y funciones son:

- Los responsables del diseño o ejecución de los productos misionales priorizados y áreas de soporte relevantes (planificación, presupuesto, logística, contrataciones, recursos humanos, comunicaciones, integridad pública, entre otros).

2.2.1.7. Beneficios del control interno. Según la Contraloría General de la República del Perú, citado por Herrera (2017), los beneficios de contar con un sistema de control interno es que la entidad cuenta con una seguridad razonable de:

- Reducir los riesgos de corrupción.
- Lograr los objetivos y metas establecidos.
- Promover el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Asegurar el cumplimiento del marco normativo.
- Proteger los recursos y bienes de la entidad, y el adecuado uso de los mismos.
- Contar con información confiable y oportuna.
- Fomentar la práctica de valores
- Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados, el uso de los bienes y los recursos encargados.

2.3. Marco conceptual (de la variable y dimensiones)

Actividades de control.

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la

entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad, pudiendo ser preventivas o detectivas. Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control (Contraloría General de la República, 2014).

Ambiente de control

El ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas (Contraloría General de la República, 2014).

Control interno

Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en cada entidad del Estado, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente (Contraloría General de la República del Perú, 2020)

Evaluación de riesgos

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno (Contraloría General de la República, 2014).

Información y comunicación

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria; ya sea interna o externa, dependiendo el caso (Contraloría General de la República, 2014).

Supervisión y seguimiento

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando (Contraloría General de la República, 2014).

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS

3.1. Hipótesis general

El Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.

3.2. Hipótesis específicas

1. El Ambiente de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.
2. La Evaluación de Riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.
3. Las Actividades de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

4. La Información y Comunicación en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

5. La Supervisión en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.

3.3. Variables

Las variables en la investigación, representan un concepto de vital importancia dentro de un proyecto. Definiéndose como una propiedad o atributo que puede darse o no en ciertos sujetos o fenómenos en estudio, así como también con mayor o menor grado de presencia en los mismos, por lo que son susceptibles de medición, como un conjunto de valores que constituyen una clasificación (Hernández et al, 2014).

Para el presente estudio se considerará una sola variable, siendo el Control Interno, a continuación, se presentan sus dimensiones:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

CAPÍTULO IV

METODOLOGÍA

4.1. Método de investigación

El método específico en la investigación es el analítico sintético, el cual según Bernal (2010) “este método de investigación estudia los hechos partiendo de la descomposición del objeto de estudio en cada una de sus partes, para estudiarlas en forma individual (análisis), y luego se integran las mismas para estudiarlas de forma holística e integral (síntesis)”. (p. 60). Además del hipotético deductivo, toda vez que se plantea una posible hipótesis que responda al problema y en base al análisis de los resultados hallados, se comprueba o rechaza esta misma. (Bernal, 2010).

4.2. Tipo de investigación

El tipo de investigación que se empleó fue básico, la cual también es conocida como investigación pura o fundamental. La misma que a criterio de Sánchez y Reyes (2015) Ñaupas *et al.* (2014), Valderrama (2014) y Hernández y Mendoza (2018), este tipo de

investigación tiene por finalidad la simple búsqueda del conocimiento, modificando o mejorando el ya existente; donde, además, la denominación básica alude al propósito de recoger información de la realidad, ampliando el conocimiento o mejorando su comprensión, o la de algún fenómeno en concreto; sirviendo la misma a su vez, de base o cimiento para la investigación aplicada, la cual tendría por finalidad y a diferencia de la anterior, resolver un problema en concreto. En la misma línea, se dice pura por no estar motivada por un interés crematístico si no la mera curiosidad, y fundamental porque sirve para el desarrollo de la ciencia.

En ese sentido, en la presente investigación no se tuvo por objetivo resolver un problema en concreto, por el contrario, el objetivo fue el conocer si el control interno en la población de estudio era eficiente, mediante la presentación de los niveles del mismo, obtenidos de resultados de las encuestas de control interno y el de sus dimensiones, en base a indicadores y/o principios de la teoría del control interno propuesto tanto en el informe COSO, como en el Marco Conceptual del Control Interno de la Contraloría General de la República, mediante el recojo de datos, análisis y síntesis de los mismos, en el contexto de las Municipalidades de los Centros Poblados. Situación que colaboraría en la ampliación del conocimiento y alcances del Control Interno.

4.3. Nivel de investigación

Según Sánchez y Reyes (2015), el pretender describir un fenómeno o una situación mediante el estudio del mismo, en un determinado contexto, forma parte de una investigación en el nivel descriptivo. Estos estudios permiten conocer las características actuales del fenómeno, tal como se presentan en la realidad. Por su parte Hernández y Mendoza (2018) refieren que, estos estudios tienen por finalidad especificar propiedades y

características de conceptos, fenómenos, variables o hechos en un contexto determinado. (p. 105).

La investigación tuvo por objetivo el determinar si el control interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa, correspondiente al año 2020, es eficiente, donde para lograr dicho objetivo, se tuvo que categorizar los resultados hallados en niveles, los mismos que describen la realidad de las variables estudiada en el contexto de Municipalidades de Centros Poblados.

4.4. Diseño de investigación

El diseño empleado en el trabajo fue transaccional y no experimental; el primero, en razón de que la recolección de datos de la muestra se realizará en un solo tiempo; mientras que el segundo, en razón de que se pretende estudiar la variable sin manipulación alguna de la misma, observándose el fenómeno en su contexto normal y común.

A continuación, se presenta el esquema del diseño de la investigación:



Donde:

M: Muestra de municipalidades de centros poblados de la provincia de Oxapampa

O: Observación de la variable control interno

4.5. Población y muestra

4.5.1. Población

La población es un conjunto de grupos que se relacionan por determinadas características en común (Hernández, 2014). Mientras que Sánchez y Reyes (2015), la define como el grupo que se escoge para la investigación.

Teniendo en cuenta el Directorio Nacional de Municipalidades Provinciales, Distritales y de Centros Poblados (INEI, 2020), en la investigación, la población estuvo conformada por las 17 Municipalidades de los Centros Poblados que pertenecen a la Provincia de Oxapampa.

4.5.2. Muestra

La muestra es una parte de la población de la cual se recoge información, no obstante, esta parte debe ser representativa (Hernández, 2014). En la presente, el tipo de muestreo fue no probabilístico por conveniencia, donde se hizo uso de la totalidad de la población como muestra. Al respecto Hernández y Mendoza (2018), refieren que “en las muestras no probabilísticas, la elección de las unidades no depende de la probabilidad, sino de razones relacionadas con las características y el contexto de la investigación”. (p. 200); mencionando también que “el procedimiento no es mecánico ni electrónico, ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones del investigador y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios”. (p. 200). O como refiere Tamayo y Tamayo (2005), quienes a su criterio se trataría también de un muestreo censal, en el que se toman en cuenta todas las unidades de estudio, toda vez que se maneja un reducido número de las mismas y donde se considera también la accesibilidad a la población de estudio.

Municipalidad de Centro Poblado	Cargo	Cantidad
1. San Juan de Cacazú	Alcalde	01
2. San Miguel de Eneñas	Alcalde	01
3. Puente Paucartambo	Alcalde	01
4. 7 de Junio	Alcalde	01

5. Mallampampa	Alcalde	01
6. San Cristóbal	Alcalde	01
7. Quillazú – Progreso	Alcalde	01
8. Alto Palcazu	Alcalde	01
9. Ashaninka San Pablo	Alcalde	01
10. Unión Siria	Alcalde	01
11. Lorencillo I	Alcalde	01
12. Orellana	Alcalde	01
13. Mayro	Alcalde	01
14. Platanillo de Shimaki	Alcalde	01
15. Valle Nazarategui	Alcalde	01
16. Tsirotsi Mayni – San Francisco de Cahuapanas	Alcalde	01
17. Shiringamazu	Alcalde	01
	Total	17

Nota. Tomado del Directorio Nacional de Municipalidades Provinciales, Distritales y de Centros Poblados (2020)

4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas empleadas para la recolección de datos fue la encuesta, mientras que el instrumento fue el cuestionario, el cual fue diseñado teniendo como fundamento las dimensiones del control interno.

El cuestionario fue sometido a las pruebas correspondientes de validez y confiabilidad; recurriendo para ello al juicio de expertos para la determinación de la validez

de contenido y el coeficiente Alfa de Cronbach para la confiabilidad. A continuación, se presentan los resultados de los mismos:

4.6.1. Validez

Según Hernández (2014) la validez de los instrumentos de recolección de datos, consiste en determinar si el instrumento es capaz de medir la variable que se pretende medir en un trabajo de investigación.

Como se mencionó en líneas anteriores, para el presente trabajo, se diseñó un cuestionario con la intención de medir el control interno, a través de las dimensiones: Ambiente de control, Actividades de control, Evaluación de riesgos, Información y comunicación y Supervisión. Para la validación del cuestionario en mención, se optó por la validación de contenido mediante el juicio de expertos, donde tres expertos en la materia con el grado de magister revisaron los indicadores e ítems y calificaron de la siguiente manera:

Tabla 2

Validez por juicio de expertos

N°	Nombre del Experto	Calificación
1.	Mg. Lizet Doriela Mantari Mincami	Nivel alto
2.	Dr. Herbert Víctor Huaranga Rivera	Nivel alto
3.	Mg. Fernando Miguel Hinostroza Basualdo	Nivel alto

4.6.2. Confiabilidad

La confiabilidad en un instrumento de recolección de datos, es la capacidad de poder reproducir resultados iguales en la aplicación repetida a una muestra determinada, garantizando que no se produzcan variaciones entre una y otra medición (Hernández, 2014).

En la investigación, para determinar la confiabilidad o fiabilidad del cuestionario diseñado y teniendo en cuenta que la opción de respuesta presenta un formato en escala dicotómica, se empleó el cálculo de la consistencia interna a través del Alfa de Cronbach, que a continuación se presenta:

Figura 2

Fórmula del coeficiente de confiabilidad Alfa de Cronbach.

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left(\frac{\sum_{i=1}^K \sigma_{Y_i}^2}{\sigma_X^2} \right)$$

Así mismo Hernández (2014), señala los siguientes niveles para la evaluación de los coeficientes de alfa de Cronbach:

Tabla 3

Interpretación del coeficiente de confiabilidad

Alfa de cronbach	Magnitud
> 0.90	Excelente
0.80 – 0.89	Bueno
0.70 – 0.79	Aceptable
0.60 – 0.69	Cuestionable

0.50 – 0.59	Pobre
< 0.50	Inaceptable

Nota. Tomado de George y Mallery., 2003, p. 231.

A continuación, se presentan el coeficiente hallado en el proceso de confiabilidad del cuestionario diseñado:

Tabla 4

Estadística de confiabilidad

Alfa de cronbach	N de Elementos
0.936	17

Nota. Resultado del análisis de confiabilidad.

Teniendo en cuenta los resultados del análisis de fiabilidad de la prueba de Alfa de Cronbach, se evidencio un coeficiente igual a 0.936. Teniendo en cuenta los niveles de evaluación propuesto por George y Mallery (2003), se puede concluir que, el instrumento de medición diseñado cuenta con un nivel de confiabilidad excelente, pudiendo ser empleado en investigaciones respecto a la variable Control Interno.

4.7. Técnicas de procesamiento y análisis de datos

En el procesamiento de la información obtenida de los cuestionarios, se empleó la estadística descriptiva y estadística inferencial, los cuales se visualizarán en tablas de frecuencia y gráficos; mientras que para la comprobación de hipótesis se hizo uso de la prueba no paramétrica *Chi* cuadrado (X^2) de bondad de ajuste. Los datos fueron procesados y analizados con la ayuda del programa estadístico SPSS. v.25

4.8. Aspectos éticos de la investigación

a) Consentimiento informado y expreso

Como lo estipula la Universidad Peruana los Andes (2019), toda investigación contará con la manifestación de voluntad informada, completamente libre, inequívoca y específica, por las cuales las personas como sujeto de investigación o titular de los datos consisten en el uso de la información para los fines específicos establecidos en los proyectos de investigación.

b) Veracidad

El investigador, docente, estudiante y graduado deberán garantizar la veracidad de su investigación en todas las etapas del proceso, desde la formulación del problema hasta la interpretación y la comunicación del resultado (Universidad Peruana los Andes, 2019).

CAPÍTULO V

RESULTADOS

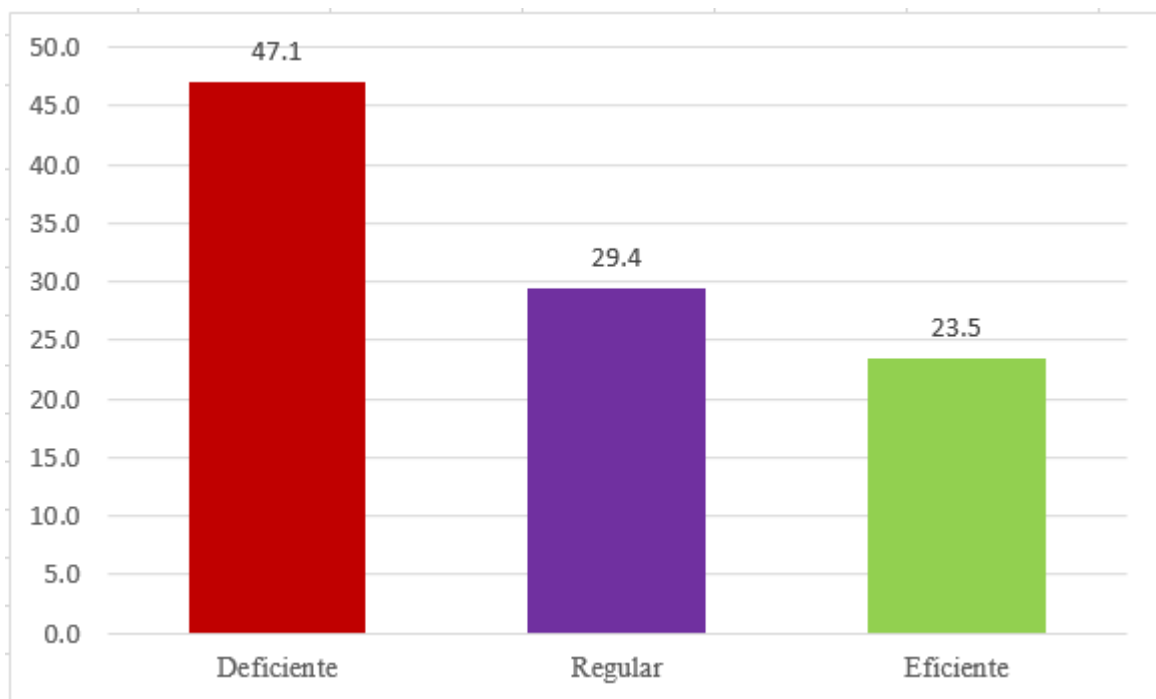
4.9. Análisis descriptivo

La investigación planteó como propósito el determinar si el Control Interno en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma eficiente. A continuación, se muestra los niveles hallados concernientes a la variable control interno y sus dimensiones.

Tabla 5

Nivel de Control Interno

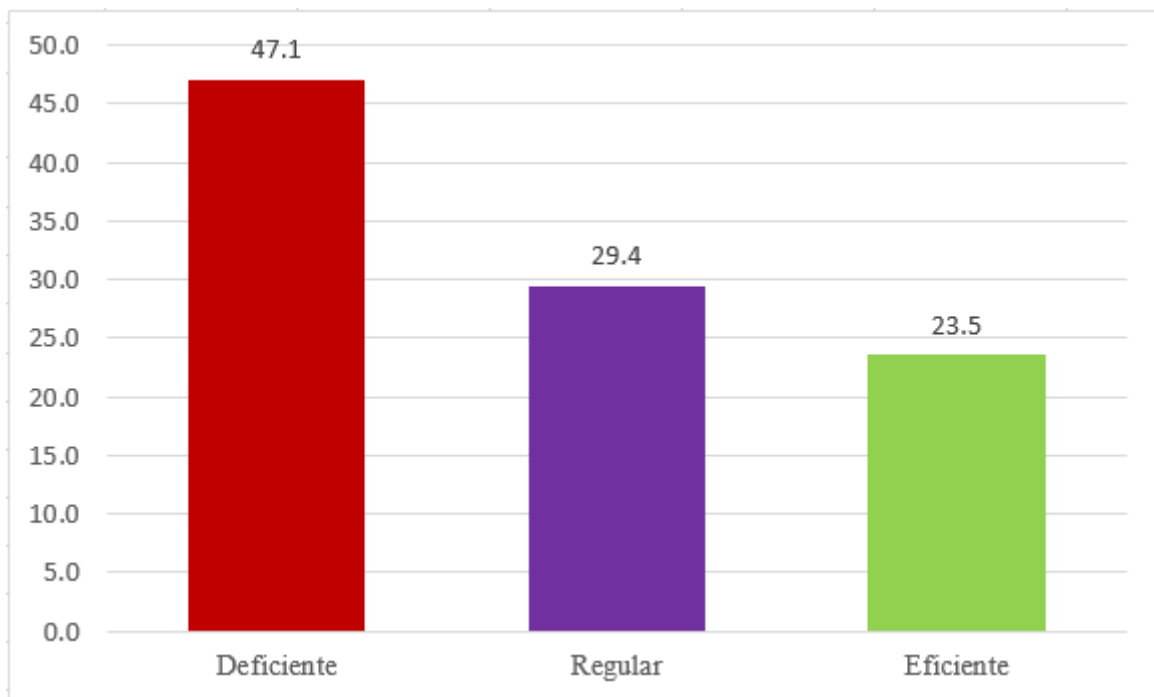
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	8	47,1%
Regular	5	29,4%
Eficiente	4	23,5%
Total	17	100%

Figura 3*Nivel de Control Interno***INTEPRETACIÓN:**

En la tabla 6 y figura 4, se presentan los resultados obtenidos de la muestra respecto a la variable Control Interno, donde el 47,1% de la muestra presenta un nivel Deficiente, mientras que el 29,4% un nivel Regular, y solo el 23,5% un nivel Eficiente.

Tabla 6*Nivel de la dimensión Ambiente de Control*

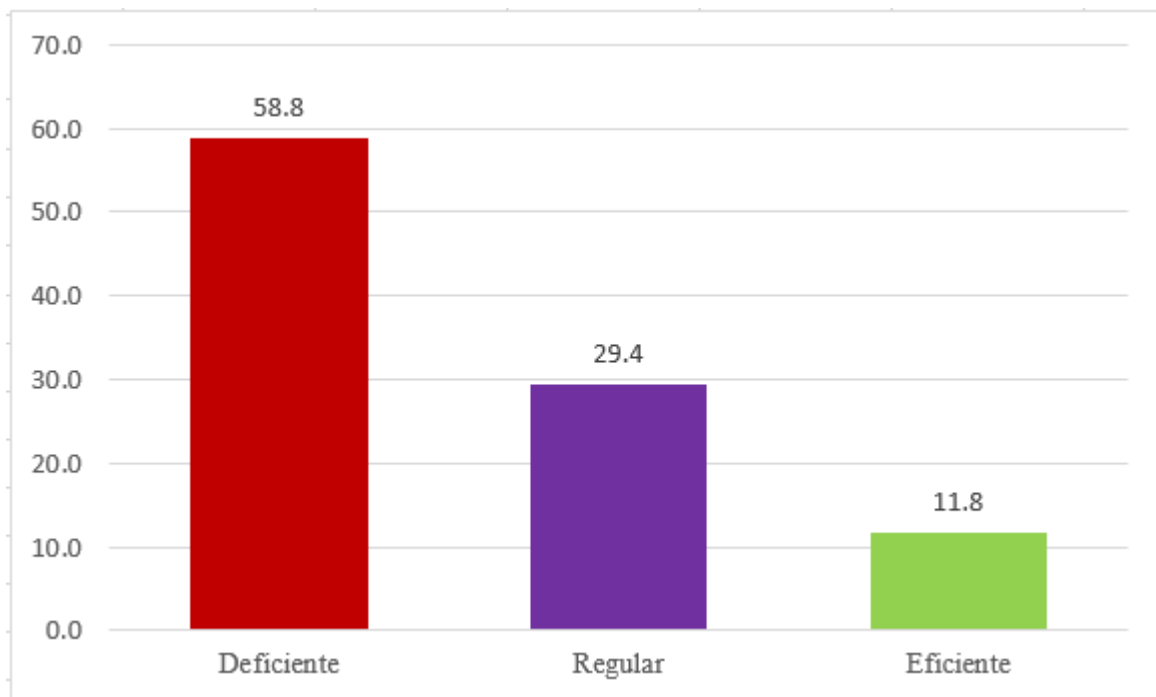
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	8	47,1%
Regular	5	29,4%
Eficiente	4	23,5%
Total	17	100%

Figura 4*Nivel de la dimensión Ambiente de Control***INTEPRETACIÓN:**

En la tabla 7 y figura 5, se presentan los resultados obtenidos de la muestra respecto a la dimensión Ambiente de Control, donde el 47,1% de la muestra presenta un nivel Deficiente, mientras que 29,4% presenta un nivel Regular, y solo el 23,5% un nivel Eficiente.

Tabla 7*Nivel de la dimensión Evaluación de Riesgos*

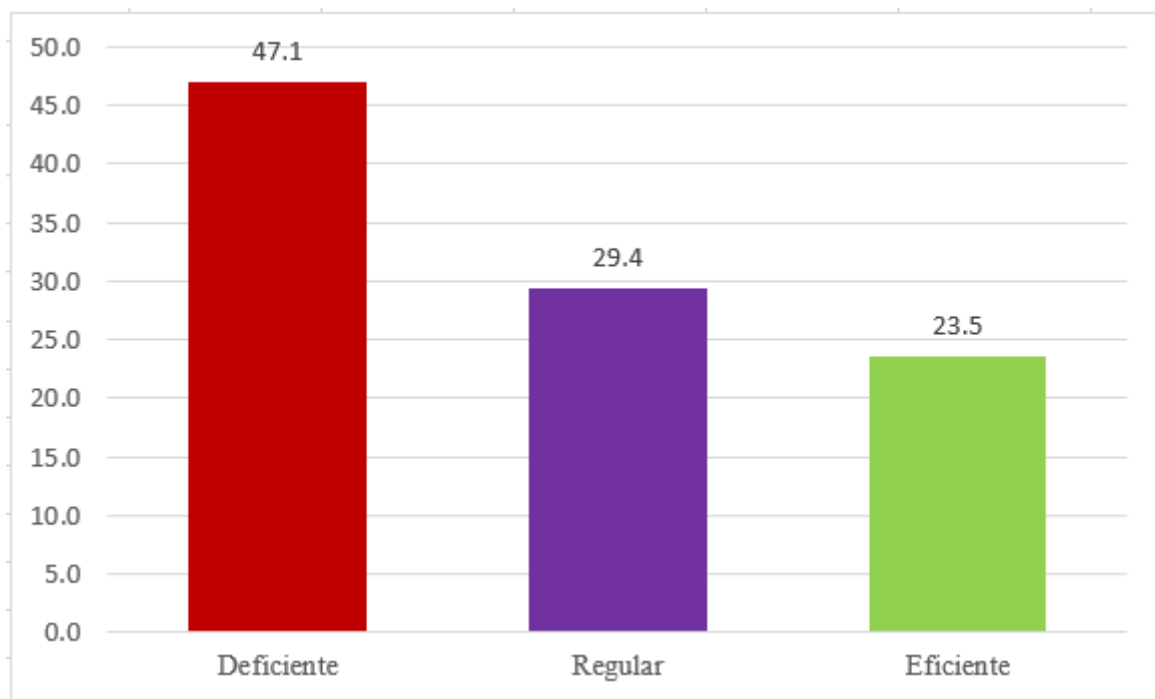
Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	10	58,8%
Regular	5	29,4%
Medio	2	11,8%
Total	17	100%

Figura 5*Nivel de la dimensión Evaluación de Riesgos***INTEPRETACIÓN:**

En la tabla 8 y en la figura 6, se presentan los resultados obtenidos de la muestra respecto a la dimensión Evaluación de Riesgos, donde el 58,8% de la muestra presenta un nivel Deficiente, mientras que el 29,4% un nivel Regular, y solo el 11,8% un nivel Eficiente.

Tabla 8*Nivel de la dimensión Actividades de Control*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	8	47,1%
Regular	5	29,4%
Eficiente	4	23,5%
Total	17	100%

Figura 6*Nivel de la dimensión Actividades de Control***INTEPRETACIÓN:**

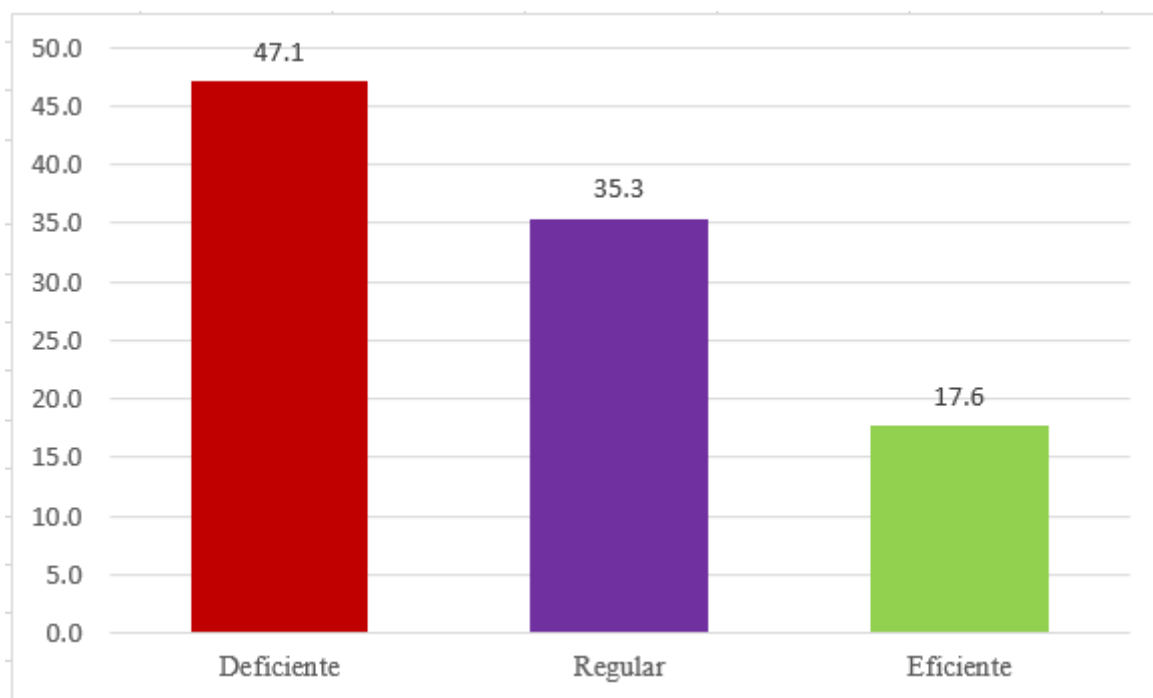
En la tabla 9 y en la figura 7, se presentan los resultados obtenidos de la muestra respecto a la dimensión Actividades de Control, donde el 47,1% de la muestra presenta un nivel Deficiente, mientras que el 29,4% un nivel Regular, y solo el 23,5% un nivel Eficiente.

Tabla 9*Nivel de la dimensión Información y Comunicación*

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	8	47,1%
Regular	6	35,3%
Eficiente	3	17,6%
Total	17	100%

Figura 7

Nivel de la dimensión Información y Comunicación



INTEPRETACIÓN:

En la tabla 10 y en la figura 8, se presentan los resultados obtenidos de la muestra respecto a la dimensión Información y Comunicación, donde el 47,1% de la muestra presenta un nivel Deficiente, el 35,3% un nivel Regular, y solo el 17,6% un nivel Eficiente.

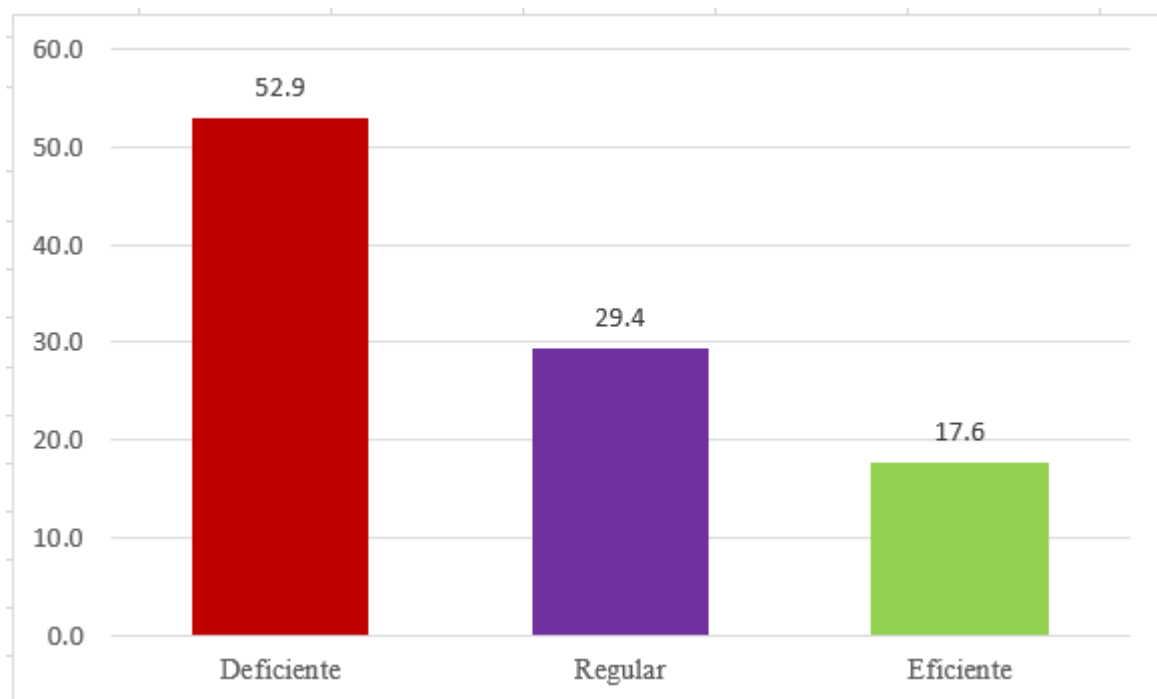
Tabla 10

Nivel de la dimensión Supervisión

Nivel	Frecuencia	Porcentaje
Deficiente	9	52,9%
Regular	5	29,4%
Eficiente	3	17,6%
Total	17	100%

Figura 8

Nivel de la dimensión de Supervisión



INTEPRETACIÓN:

En la tabla 11 y en la figura 9, se presentan los resultados obtenidos de la muestra respecto a la dimensión de Supervisión, donde el 52,9% de la muestra presenta un nivel Deficiente, mientras que el 29,4% un nivel Regular, y solo el 17,6% un nivel Eficiente.

4.10. Análisis inferencial

4.10.1. Hipótesis General

El Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de manera eficiente.

H₀: El Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la Provincia de Oxapampa no se presentan de manera eficiente.

H₁: El Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la Provincia de Oxapampa se presentan de manera eficiente.

Tabla 11*Prueba de Hipótesis General*

	Control Interno
Chi-cuadrado	1,529 ^a
Gl	2
Sig. Asintótica	0,465

En la tabla 12 se presenta la prueba de hipótesis general, donde, el p valor hallado en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2) de la variable Control Interno es 0.465 mayor al 0.05 ($p > 0.05$); por lo que, se decide aceptar la hipótesis nula y aceptar la hipótesis alterna; por consiguiente, se concluye que existe evidencia científica suficiente para afirmar que el Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

4.10.2. Hipótesis Específicas

1. El Ambiente de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.

H₀: El Ambiente Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

H₁: El Ambiente de Control de las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

Tabla 12*Prueba de Hipótesis Específica (1)*

	Ambiente de Control
Chi-cuadrado	1,529 ^a
Gl	2
Sig. Asintótica	0,456

En la tabla 13 se presenta la prueba de hipótesis específica (1), donde, el p valor hallado en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2) de la dimensión Ambiente de Control es 0.456 mayor a 0.05 ($p>0.05$); por lo que, se decide aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna; por consiguiente, se concluye que existe evidencia científica suficiente para afirmar que el Ambiente de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

2. La Evaluación de Riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

H₀: La Evaluación de Riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

H₁: La Evaluación de Riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

Tabla 13

Prueba de Hipótesis Específica (2)

	Evaluación de Riesgos
Chi-cuadrado	5,765 ^a
Gl	2
Sig. Asintótica	0,056

En la tabla 14 se presenta la prueba de hipótesis específica (2), donde, el p valor hallado en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2) de la dimensión Evaluación de riesgos es 0.056, mayor a 0.05 ($p>0.05$); por lo que, se decide aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna; por consiguiente, se concluye que existe evidencia científica suficiente para afirmar que la Evaluación de Riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

3. Las Actividades de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

H₀: Las Actividades de Control en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

H₁: Las Actividades de Control en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

Tabla 14

Prueba de Hipótesis Específica (3)

	Actividades de Control
Chi-cuadrado	1,529 ^a
Gl	2
Sig. Asintótica	0,465

En la tabla 15 se presenta la prueba de hipótesis específica (3), donde, el p valor hallado en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2) de la dimensión Actividades de Control es 0.465, mayor a 0.05 ($p > 0.05$); por lo que, se decide aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna; por consiguiente, se concluye que existe evidencia científica suficiente para afirmar que las Actividades de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

4. La Información y Comunicación en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

H₀: La Información y Comunicación en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

H₁: La Información y Comunicación en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

Tabla 15*Prueba de Hipótesis Específica (4)*

	Información y Comunicación
Chi-cuadrado	2,235 ^a
Gl	2
Sig. Asintótica	0,327

En la tabla 16 se presenta la prueba de hipótesis específica (4), donde, el p valor hallado en la prueba bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2) de la dimensión Información y Comunicación es 0.327, mayor a 0.05 ($p > 0.05$); por lo que, se decide aceptar la hipótesis nula y rechazar la hipótesis alterna; por consiguiente, se concluye que existe evidencia científica suficiente para afirmar que la Información y Comunicación en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

5. La Supervisión en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.

H₀: La Supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

H₁: La Supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.

Tabla 16*Prueba de Hipótesis Específica (5)*

	Supervisión
Chi-cuadrado	3,294 ^a
Gl	2
Sig. Asintótica	0,193

En la tabla 17 se presenta la prueba de hipótesis específica (5), donde, el p valor hallado en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2) de la dimensión Supervisión es 0.193, mayor a 0.05 ($p > 0.05$); por lo que, se decide aceptar la hipótesis nula y rechazar la

hipótesis alterna; por consiguiente, se concluye que existe evidencia científica suficiente para afirmar que la Supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presentan de forma eficiente.

ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

El presente trabajo planteó como propósito determinar si el control interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa 2020, se presenta de forma eficiente. En la misma línea, se tuvo también como objetivos determinar si las dimensiones del control interno, también se presentan de forma eficiente.

A partir de los hallazgos encontrados en el presente estudio, se pudo determinar que el 47,1% de la muestra presenta un Control Interno deficiente, mientras que solo el 23,5% lo presenta de manera eficiente (tabla 5). Siendo comprobado por el p valor hallado de 0.465 (tabla 11), siendo este mayor que el alfa 0.05 ($p > 0.05$) en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2).

Al respecto, la Contraloría General de la República (2014) manifiesta que, desde el 2006, pese a los esfuerzos de establecer un control interno adecuado en las entidades públicas, la implementación de este tipo de sistema resulta siendo complicada; toda vez que, su efectividad se encuentra sujeta a que los responsables de las entidades gubernamentales no demuestran esfuerzos necesarios en fortalecer las estrategias planteadas dentro de la organización. Dichos argumentos son corroborados en los resultados hallados por Hanco (2018), Mamani (2017), Yana (2017), Alfaro (2016) y Aquipucho (2016), quienes refieren en consenso, la existencia de un sistema de control interno deficiente o inadecuado en sus respectivas entidades. Es así que, habiendo identificado el deficiente control interno en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa, se podría cuestionar el cumplimiento de los objetivos en dichas instituciones, posibilitando así la proyección de nuevas investigaciones en razón de las causas para dichas deficiencias encontradas.

Respecto al Ambiente de Control, se pudo determinar que el 47,1% de la muestra presenta a la dimensión de forma deficiente, mientras que solo un 23,5 % lo presenta de manera eficiente (tabla 6). Siendo comprobado por el p valor hallado de 0.456 (tabla 12),

siendo este mayor al alfa 0.05 ($p > 0.05$) en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2).

En ese sentido, teniendo en cuenta que un adecuado ambiente de control tiene relevancia para el control interno, se entiende que, este componente adquiere su importancia al comprender principios tales como la integridad y valores éticos presentes en la entidad, los mismos que “tendrán por finalidad atraer, desarrollar y retener al personal competente en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensa” (Contraloría General de la República, 2014). Por lo que, las Municipalidades de los Centros Poblados presentarían deficiencias en la gestión respecto a la integridad, valores éticos, la supervisión de control interno, la organización adecuada y la competencia profesional. Estos resultados difieren de los hallados por Hernández (2015) que, al evaluar el control interno de una empresa distribuidora de medicamentos, pudo hallar que dicha dimensión se encontraba dentro de los puntos fuertes de la entidad, argumentando que unos de los factores más relevantes en esta dimensión es la capacidad de la dirección y preparación de la administración para consolidar un compromiso organizacional adecuado.

Respecto a la Evaluación de Riesgos, se pudo determinar que el 58,8% de la muestra presenta a la dimensión de manera deficiente, mientras que un 11,8 % lo presenta de manera eficiente (tabla 7). Siendo comprobado por el *p* valor hallado de 0.056 (tabla 13), siendo este mayor al alfa 0.05 ($p > 0.05$) en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2).

Por tal motivo, para la Contraloría General de la República del Perú (2014), al ser el riesgo, la posibilidad de que un evento pueda afectar a la consecución de objetivos de la entidad, el componente Evaluación de Riesgos del Control Interno, trata sobre el proceso permanente para prevenir y afrontar dichas posibilidades. Por lo que, las Municipalidades de los Centros Poblados al presentar a la dimensión en mención como inadecuada, se deduce que, también presenta deficiencias en su gestión respecto a la identificación, evaluación,

registro y clasificación de los posibles riesgos que impedirían el cumplimiento de objetivos en la entidad. Estos datos concuerdan con los hallados por Solís (2016), quien, al “evaluar el sistema de control interno en los procesos de recaudación y su incidencia en la gestión administrativa” en una municipalidad del extranjero, encontró la deficiencia en el manejo de la evaluación de riesgos respecto a la falta de previsión de los errores en la información producto del software averiado en los equipos de cómputo, resaltando además la falta de preparación y capacitación para lidiar con estos eventos.

Respecto a las Actividades de control, se pudo determinar que el 47.1% de la muestra se presenta de forma deficiente, mientras que solo un 23,5 % lo presenta de forma eficiente (tabla 8), siendo comprobado por el p valor hallado de 0.465 (tabla 14), siendo este mayor al alfa 0.05 ($p > 0.05$) en la prueba de bondad de ajuste de *chi* cuadrado (X^2).

Al respecto, la Universidad Panamericana (2019) manifiesta que las actividades de control permiten desarrollar e implementar acciones y estrategias especializadas en la mejora de las funciones y procesos operativos. Mientras que la Contraloría General de la República (2014) la refiere como las “políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pudiesen afectar el logro de objetivos de la entidad”. Por lo que, al ser considerada como inadecuada a la dimensión en mención en la presente investigación, se entiende que, las Municipalidades de los Centros Poblados de la provincia de Oxapampa presentan deficiencias en el desarrollo de actividades para mitigar los riesgos, en el control sobre la tecnología de la información y comunicación, y en el establecimiento de políticas para las actividades de control. Así mismo, dichos resultados concuerdan con los hallazgos por Hernández (2015), quien en su investigación determinó que una de las debilidades del control interno en una empresa distribuidora de medicamentos, se evidenciaba dentro del componente actividades de control, resaltando la ambigüedad presente en las funciones del personal, así como los procedimientos no coherentes a la realidad o contexto laboral.

Respecto a la Información y Comunicación en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa, se pudo determinar que el 47.1% de la muestra presenta a la dimensión de forma deficiente, mientras que solo un 17,6 % lo presenta de forma eficiente (tabla 9). Siendo comprobado por el p valor hallado de 0.327 (tabla 15), siendo mayor al alfa 0.05 ($p > 0.05$) en la prueba de bondad de ajuste *chi* cuadrado (X^2).

Mientras que para Santa Cruz (2014) el componente Información y Comunicación del control interno refiere a la captación e intercambio de información en una organización con miras al cumplimiento de las responsabilidades; para la Contraloría General de la República (2014) este componente “es necesario para el cumplimiento de los objetivos de la entidad”, toda vez que su manejo adecuado facilita a la administración el obtener, generar y utilizar información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas. Por lo que, las Municipalidades de los Centros Poblados al presentar a la dimensión en mención como inadecuada, se deduce que, también presenta deficiencias en su gestión respecto a la obtención y utilización de información relevante, en la comunicación interna para el buen funcionamiento del sistema de control interno, y la comunicación con partes externas sobre los aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. Dichos resultados concuerdan con los hallados por Solís (2016), Hernández (2015) e Ilaján (2015), quienes refieren que la inadecuada comunicación, así como el uso inadecuado de documentación probatoria en sus entidades, afectó la consecución de los objetivos institucionales.

Respecto a la Supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa, se pudo determinar que el 52.9% de la muestra presenta a la dimensión de forma deficiente, mientras que solo un 17,6 % lo presenta de forma eficiente (tabla 10). Siendo comprobado por el p valor hallado de 0.193 (tabla 16), siendo este mayor al alfa 0.05 ($p > 0.05$) en la prueba de bondad de ajuste *chi* cuadrado (X^2).

Según la Contraloría General de la República (2014) “el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo”; permitiendo así, la retroalimentación e incorporación de procesos y operaciones, con fines de mejora y evaluación. Así mismo, Santa Cruz (2014) señala que, la supervisión “debe realizarse a través de dos procedimientos como son las actividades de revisión y las evaluaciones que aseguren el buen funcionamiento de los controles”. Por lo que, las Municipalidades de los Centros Poblados al presentar a la dimensión en mención como deficiente, se deduce que, también presenta dificultades en su gestión respecto a la selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la comunicación de las deficiencias encontradas en el control interno. Estos datos concuerdan con los hallados por Hernández (2015) y Mamani (2015), quienes refieren que, en la evaluación del control interno de las organizaciones investigadas, el componente de Supervisión se presenta como no adecuados a las necesidades de las entidades.

CONCLUSIONES

1. El Control Interno en las municipales de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presenta de forma eficiente. Mientras que el 47,1% de los centros poblados presenta a la variable de forma deficiente., solo el 23,5% lo hace de manera eficiente; además de un nivel de significancia hallada de 0.465 ($p>0.05$); corroborando la aceptación de la hipótesis nula.
2. La dimensión Ambiente de Control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presenta de forma eficiente. Mientras que el 47,1% de los centros poblados presenta a la dimensión de forma deficiente, solo el 23,5% lo hace de manera eficiente, además de un nivel de significancia hallada de 0.465 ($p>0.05$); corroborando la aceptación de la hipótesis nula.
3. La dimensión Evaluación de riesgos en las municipales de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presenta de forma eficiente. Mientras que el 58,8% de los centros poblados presentan a la dimensión de forma deficiente, solo el 11,8% lo hace de manera eficiente; además de un nivel de significancia hallada de 0.056 ($p>0.05$); corroborando la aceptación de la hipótesis nula.
4. La dimensión Actividades de Control en las municipales de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presenta de forma eficiente. Mientras que el 47,1% de los centros poblados presenta a la dimensión de manera deficiente, solo el 23,5% lo hace de manera eficiente, además de un nivel de significancia hallada de 0.465 ($p>0.05$); corroborando la aceptación de la hipótesis nula.
5. La dimensión Información y Comunicación en las municipales de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presenta de forma eficiente. Mientras que el 47,1% de los centros poblados, presenta a la dimensión de forma deficiente, solo el 17,6% lo

hace de manera eficiente, además de un nivel de significancia hallada de 0.327 ($p>0.05$); corroborando la aceptación de la hipótesis nula.

6. La dimensión Supervisión en las municipales de los centros poblados de la provincia de Oxapampa no se presenta de forma eficiente. Mientras que el 52.9% de los centros poblados presenta a la dimensión de manera deficiente, solo el 17,6% lo hace de manera eficiente; además de un nivel de significancia hallada de 0.193 ($p>0.05$); corroborando la aceptación de la hipótesis nula.

RECOMENDACIONES

1. Realizar capacitaciones respecto a la importancia del Control Interno, a fin de concientizar e informar respecto a la implementación y cumplimiento adecuado de un sistema de control interno, así como realizar nuevas investigaciones en torno a la realidad del Control Interno en Municipalidades de Centros Poblados en otras regiones del país; así como el poder determinar las causas de un inadecuado sistema de control interno en entidades gubernamentales; a fin de poder esclarecer con mayor amplitud las características de la variable analizada en el presente estudio.
2. Considerar los puntos críticos hallados en la evaluación del Control Interno de las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa, a través de su dimensión Ambiente de Control y la revisión de sus elementos tales como filosofía de la dirección, Integridad y valores ético, administración estratégica, estructura organizacional, administración de los recursos humanos, competencia profesional y asignación de autoridad y responsabilidad.
3. Considerar los puntos críticos hallados en la evaluación del Control Interno de las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa, a través de su dimensión Evaluación de Riesgos y la revisión de sus elementos tales como Identificación de los riesgos, valoración de los riesgos y respuesta al riesgo.
4. Considerar los puntos críticos hallados en la evaluación del Control Interno de las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa, a través de su dimensión Actividades de Control y la revisión de sus elementos tales como procedimientos de autorización y aprobación, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, controles sobre el acceso a los recursos o archivos, verificaciones y conciliaciones, evaluación de desempeño, rendición de cuentas, entre otros.

5. Considerar los puntos críticos hallados en la evaluación del Control Interno de las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa, a través de su dimensión Información y Comunicación y la revisión de sus elementos tales como funciones y características de la información, información y responsabilidad, calidad y suficiencia de la información, sistemas de información, flexibilidad al cambio, archivo institucional, comunicación interna, canales de comunicación y comunicación externa.

6. Considerar los puntos críticos hallados en la evaluación del Control Interno de las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa, a través de su dimensión Supervisión y la revisión de cada uno de sus elementos tales como actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y compromisos de mejoramiento; a fin de garantizar el cumplimiento de objetivos institucionales en beneficio de los propios Centros Poblados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, M. (24 de enero de 2020). *Marsh*. Obtenido de Blog: El riesgo en contexto: <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Alfaro, G. (2016). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial De Talara - 2014. *Tesis de Maestría*. Universidad Nacional de Trujillo, Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>
- Aquipucho, L. (2015). Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012. *Tesis de Maestría*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Lima. Obtenido de <http://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/4247>
- Arceda, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas. *Tesis de Maestría*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Matagalpa. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (Tercera ed.). Colombia: Prentice Hall Pearson.
- Cáceres, M. (2019). Control Interno según la metodología COSO I y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017. *Tesis de Maestría*. Universidad Nacional Federico Villareal, Lima. Obtenido de <http://repositorio.unfv.edu.pe/bitstream/handle/UNFV/2732/CACERES%20SWAYNE%20MARCO%20ANTONIO%20MARTIN%20-%20MAESTRIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cadillo, E. (2017). Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016. *Tesis de Maestría*. Universidad Cesar Vallejo. Escuela de Posgrado, Lima. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Castañeda, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. *En Contexto*, 1(2), 129-146. Obtenido de <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/encontexto/article/view/139/124>
- Claros, R., & León, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. México: Pacifico editores SAC.
- Congreso de la República del Perú. (2002, 23 de julio). *Ley N° 27785. Ley Órgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Congreso de la República del Perú. (2006, 18 de abril). *Ley 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario Oficial El Peruano. Obtenido de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28716.pdf>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima: Editorial de la República del Perú.
- Defensoría del Pueblo. (2010). *Diagnóstico de la realidad y funcionamiento de las Municipalidades de Centro Poblado*. Lima. Obtenido de <https://www.defensoria.gob.pe/wp-content/uploads/2010/12/documento-defensorial-13.pdf>
- Espinoza, D. (2013). El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos. *Tesis de Licenciatura*. Universidad de San Martín de Porres, Lima. Obtenido de <http://200.37.16.212/handle/usmp/1166>
- Estupiñan, R. (2006). *Control interno y fraudes, con base en los ciclos transaccionales, análisis del informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe.
- Flores, A. (2017). Caracterización del control interno en el área administrativa de las empresas cooperativas del Perú. Caso: Central de Cooperativas Agrarias Cafetaleras de los Valles de Sandía periodo, 2017. *Tesis de Licenciatura*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Juliaca. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2800>
- Hanco, W. (2018). Conocimiento normativo y su incidencia en la implementación del control interno en las municipalidades provinciales de la región Puno primer semestre 2016-2018. *Tesis de Maestría*. Universidad Andina Nestor Cáceres

Velásquez, Juliaca. Obtenido de <http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/1527>

Hernández, A. (2015). En control interno de los procesos operativos que repercuten en los registros contables de los centros de distribución de medicamentos (Drogería Farvenca, C.A) basado en el fundamento teórico del marco integrado control interno-COSO III. *Tesis de Maestría*. Universidad de Carabobo, La Morita. Obtenido de <http://www.riuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/5808>

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* (Primera ed.). México: McGraw-Hill.

Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. d. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: McGraw Hill.

Herrera, T. (2017). Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las municipalidades en el Perú. Caso: Municipalidad Distrital de El Alto 2016. *Tesis de Licenciatura*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Piura. Obtenido de <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2942>

Huaman, C., & Jmenez, B. (2015). "Diseño del Sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales Año 2014. *Tesis de Licenciatura*. Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/1238>

Ilijian, M. (2015). Lineamientos de Control Interno para la prevención del riesgo de fraude en la empresa pastas Sindoni, C.A. Basados en la sección 302 contemplada en la ley Sarbanes Oxley. *Tesis de Maestría*. Universidad de Carabobo, La Morita. Obtenido de <http://www.riuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/2303>

Instituto Nacional de Estadística e Informática [INEI]. (15 de Julio de 2020). *Registro Nacional de Municipalidades - RENAMU*. Obtenido de Plataforma Nacional de Datos Abiertos Web Site: <https://www.datosabiertos.gob.pe/dataset/registro-nacional-de-municipalidades-renamu-2020-instituto-nacional-de-estad%C3%ADstica-e>

Juárez, M. (2017). El control interno como herramienta para mitigar la corrupción pública. *Tesis de Maestría*. Universidad Nacional Autónoma de México, Ciudad de México. Obtenido de

[https://repositorio.unam.mx/contenidos?c=pNm26D&d=false&q=*.*\)&i=1&v=1&t=search_0&as=0](https://repositorio.unam.mx/contenidos?c=pNm26D&d=false&q=*.*)&i=1&v=1&t=search_0&as=0)

Koontz, H., & Weihrich, H. (1994). *Administración, una perspectiva global*. México: McGraw-Hill.

La Contraloría General de la República del Perú. (15 de 04 de 2020). *La Contraloría General de la República del Perú*. Obtenido de La Contraloría General de la República del Perú Web site: https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/index.html

Mamani, A. (2015). Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno a partir de Coso III (Versión 2013) para pequeñas Y medianas empresas (Pymes) de Bolivia. *Tesis de Maestría*. Universidad Mayor de San Andrés, La Paz. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/xmlui/handle/123456789/14543>

Mamani, J. (2017). Evaluación de la implementación de los sistemas de control interno en las EPS de la Región Puno, años 2013-2015. *Tesis de Maestría*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/8469>

Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E., & Villagómez, A. (2014). *Metodología de la investigación. Cuantitativa - Cualitativa y redacción de la tesis* (Cuarta ed.). Bogotá: Ediciones de la U.

Real Academia Española. (2019). *Diccionario de la lengua española* (23° Ed. [versión 23.3 en línea] ed.). Recuperado el 15 de 03 de 2020, de <https://dle.rae.es>

Robbins, S., & Coulter, M. (2009). *Administración*. México: Pearson.

Sánchez, H., & Réyes, C. (2015). *Metodología y diseños en la investigación científica*. (Quinta ed.). Lima: Editorial Visión Universitaria.

Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de investigación de Contabilidad*, 36-43.

Solis, 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. *Tesis de Maestría*. Universidad Técnica de Ambato, Ambato. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/8019>

- Universidad Panamericana. (05 de febrero de 2019). *High Potential Develoment Center*.
Obtenido de High Potential Develoment Center Blog :
<https://hipodec.up.edu.mx/blog/definicion-control-interno-y-componentes>
- Universidad Peruana los Andes. (2019). *Reglamento General Actualizado*. Huancayo.
- Valderrama, S. (2014). *Pasos para elaborar proyectos de investigación*. Lima: San Marcos.
- Valencia, R. (2016). Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoria al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles. *Tesis de Maestría*. Universidad Andina Simón Bolívar, Quito. Obtenido de <http://hdl.handle.net/10644/5402>
- Yana, D. (2017). Sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial De Sandía, Periodos 2011 – 2013. *Tesis de Maestría*. Universidad Nacional del Altiplano, Puno. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/11247>

ANEXOS

Anexo 01. Matriz de consistencia

Control Interno en las municipalidades de los centros poblados de la Provincia de Oxapampa, 2020

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPÓTESIS	MARCO TEÓRICO	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Antecedentes internacionales	VI: CONTROL INTERNO	Enfoque: Cuantitativo
¿Cómo se presenta el control interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa?	Determinar si el control interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.	El control interno en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.	<ul style="list-style-type: none"> • Valencia (2019). “Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de abastecimiento y distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles”. Ecuador. • Solís (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”. Ecuador. • Hernández (2015). “El control interno de los procesos operativos que repercuten en los registros contables de los centros de distribución de medicamentos (Drogería Farvvenca C.A.) basado en el fundamento teórico del marco integrado Control Interno – COSO III”. Venezuela. • Hajian (2015). “Lineamientos de control interno para la prevención del riesgo de fraude en la empresa Pastas Sidoni C.A., basados en la sección 302 contemplada en la Ley Sarbanes Oxley”. Venezuela. 	D1: Ambiente de Control I1.1: Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. I1.2: Ejerce responsabilidad de supervisión I1.3: Establece la estructura, la autoridad, y responsabilidad. I1.4: Demuestra compromiso para la competencia I1.5: Hace cumplir las funciones con responsabilidad.	Método general: Científico
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas			Método específico: Analítico-sintético
¿Cómo se presenta el ambiente de control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa?	Determinar si el ambiente de control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.	El ambiente de control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.			Hipotético-deductivo
¿Cómo se presenta la evaluación de riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa?	Determinar si la evaluación de riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.	La evaluación de riesgos en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.			Tipo de investigación: Básica
					Nivel de investigación: Descriptivo
					Diseño de investigación: Transaccional, no experimental
					Esquema: M  O
					Dónde: M = Muestra de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa O = Control Interno
				D2: Evaluación de Riesgos I2.1: Especifica objetivos relevantes. I2.2: Identifica y analiza riesgos. I2.3: Evalúa el riesgo de fraude. I2.4: Identifica y analiza cambios significativos.	
				D3: Actividades de Control	

¿Cómo se presentan las actividades de control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa?	Determinar si las actividades de control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.	Las actividades de control en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.	<ul style="list-style-type: none"> • Mamani (2015). <i>“Metodología para diseñar e implementar el marco integrado de control interno a partir de COSO III (versión 2013) para pequeñas y medianas empresas (Pymes) de Bolivia”</i>. Bolivia. 	<p>I3.1: Selecciona y desarrolla actividades de control.</p> <p>I3.2: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología.</p> <p>I3.3: Se implementa a través de políticas y procedimientos</p> <p>I3.4: Usa información relevante.</p>	<p>Población y muestra: 17 municipalidades de centros poblados de la provincia de Oxapampa.</p>
¿Cómo se presenta la información y comunicación en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa?	Determinar si la información y comunicación en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.	La información y comunicación en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presentan de forma eficiente.	<p>Antecedentes nacionales</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hanco (2018). <i>“Conocimiento normativo y su incidencia en la implementación del control interno en las municipalidades provinciales de la región Puno primer semestre 2016-2018”</i>. Huancayo. • Mamani (2017). <i>“Evaluación de la implementación de los sistemas de control interno en las EPS de la Región Puno, años 2013-2015”</i>. Puno. • Yana (2017). <i>“Sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad Provincial de Sandía, periodos 2011-2013”</i>. Puno. • Alfaro (2016). <i>“El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Talara - 2014”</i>. Trujillo. • Aquipucho. (2015). <i>“Control interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, periodo: 2010-2012”</i>. Lima. 	<p>D4: Información y Comunicación</p> <p>I4.1: Comunica internamente</p> <p>I4.2: Comunica externamente</p>	<p>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos</p> <p>Encuesta / Cuestionario</p>
¿Cómo se presenta la supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa?	Determinar si la supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.	La supervisión en las municipalidades de los centros poblados de la provincia de Oxapampa se presenta de forma eficiente.		<p>D5: Supervisión</p> <p>I5.1: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.</p> <p>I5.2: Evalúa y comunica las deficiencias.</p>	<p>Técnicas de procesamiento y análisis de datos</p> <p>Estadística descriptiva</p> <p>Software estadístico</p> <p>SPSS 25</p>

Anexo 02. Matriz de operacionalización de variable

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
V1: CONTROL INTERNO	Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimiento y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en una entidad, que contribuyen al cumplimiento de los objetivos institucionales y promueven la gestión eficaz, eficiente, ética y transparente; mediante la evaluación de factores como el Ambiente de Control, la Evaluación de Riesgos, las Actividades de Control, la Información y Comunicación, y la Supervisión (Contraloría General de la República del Perú, 2020)	Es el resultado de la aplicación del Cuestionario de Control Interno para Municipalidades de Centro Poblados, que evalúan las dimensiones Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación, y la Supervisión; los mismos que se presentan en tres niveles: <ul style="list-style-type: none"> • Nivel Deficiente • Nivel Regular • Nivel Eficiente 	D1: Ambiente de Control	I1.1: Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. I1.2: Ejerce responsabilidad de supervisión. I1.3: Establece la estructura, la autoridad, y responsabilidad. I1.4: Demuestra compromiso para la competencia. I1.5: Hace cumplir las funciones con responsabilidad.	1 – 4 5 6 – 9 10 – 11 12	Ordinal
			D2: Evaluación de Riesgos	I2.1: Especifica objetivos relevantes. I2.2: Identifica y analiza riesgos. I2.3: Evalúa el riesgo de fraude. I2.4: Identifica y analiza cambios significativos.	13 14 15 16	
			D3: Actividades de Control	I3.1: Selecciona y desarrolla actividades de control. I3.2: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología. I3.3: Se implementa a través de políticas y procedimientos. I3.4: Usa información relevante.	17 18 19 – 21 22 – 25	
			D4: Información y Comunicación	I4.1: Comunica internamente. I4.2: Comunica externamente.	26 – 27 28 - 29	
			D5: Supervisión	I5.1: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes. I5.2: Evalúa y comunica las deficiencias.	30 31 - 32	

Anexo 03. Matriz de operacionalización del instrumento

OBJETIVO GENERAL: Determinar si el control interno en las municipalidades de los centros poblados de la Provincia de Oxapampa se presenta de forma inadecuada.

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuesta
V1: CONTROL INTERNO	D1: Ambiente de Control	I1.1: Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos.	1. ¿Los funcionarios de la Municipalidad fomentan respeto por el Control interno como una competencia de la gestión?	0. Deficiente 1. Regular 2. Eficiente
			2. ¿La Municipalidad realiza eventos de capacitación sobre el Control Interno?	
			3. ¿Demuestra el personal administrativo compromiso e interés por la integridad y los valores éticos?	
			4. ¿Existen sanciones oportunas para las faltas y delitos cometidos por los funcionarios y/o personal administrativo contra los objetivos y metas de la Municipalidad?	
		I1.2: Ejerce responsabilidad de supervisión.	5. ¿La municipalidad realiza encargaturas destinadas a la supervisión o control interno?	
		I1.3: Establece la estructura, la autoridad, y responsabilidad.	6. ¿La estructura organizacional de la Municipalidad se encuentra debidamente establecida?	
			7. ¿La Municipalidad cuenta con un plan operativo y de presupuesto anual?	
			8. ¿El plan estratégico de la Municipalidad mantiene coherencia respecto a la realidad y la misión institucional?	
			9. ¿El plan estratégico de la Municipalidad está en la capacidad de adaptarse a los cambios y/o arreglos que contribuyan al logro de objetivos institucionales?	
			I1.4: Demuestra compromiso para la competencia.	
		11. ¿La gestión establece el perfil de competencia profesional a cada cargo o puesto en la Municipalidad?		

D2: Evaluación de Riesgos	I1.5: Hace cumplir las funciones con responsabilidad.	12. ¿La Municipalidad cuenta un documento en el cual se asignen funciones y responsabilidades a los funcionarios y servidores de la entidad?
	I2.1: Especifica objetivos relevantes.	13. ¿La Municipalidad cuenta con un planeamiento de la administración de riesgos?
	I2.2: Identifica y analiza riesgos.	14. ¿La Municipalidad identifica, clasifica y registra adecuadamente los riesgos ocurridos durante la gestión?
	I2.3: Evalúa el riesgo.	15. ¿La Municipalidad realiza una valoración de los riesgos ocurridos durante la gestión?
	I2.4: Identifica y analiza cambios significativos.	16. ¿La Municipalidad identifica y analiza los cambios significativos ocurridos durante la gestión a causa de los riesgos?
D3: Actividades de Control	I3.1: Selecciona y desarrolla actividades de control.	17. ¿La Municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF)?
	I3.2: Selecciona y desarrolla controles generales sobre la tecnología.	18. ¿La Municipalidad establece usuarios y contraseñas para el personal en el uso de los sistemas de cómputo dentro de la entidad?
	I3.3: Se implementa a través de políticas y procedimientos.	19. ¿La Municipalidad hace uso de lineamientos para la distribución adecuada las funciones entre el personal?
		20. ¿La Municipalidad hace uso de lineamientos para la aplicación de la evaluación costo-beneficio en relación al logro de objetivos institucionales?
	I3.4: Usa información relevante.	21. ¿La Municipalidad hace uso de procedimientos de control y niveles de acceso a los recursos?
		22. ¿La gestión compara su información con documentación de fuente confiable, sobre los procesos, actividades o tareas más importantes de cada área?

		23. ¿La gestión hace de documentación oportuna para la rendición de cuentas sobre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos institucionales?
		24. ¿La gestión hace uso de documentación que sustente las acciones o tareas realizadas en cumplimiento de sus funciones?
		25. ¿La gestión revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas ejecutadas a fin asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales y de la normatividad vigente?
D4: Información y comunicación	I4.1: Comunica internamente.	26. ¿La Municipalidad cuentan con áreas de archivo debidamente implementadas para la conservación de toda documentación importante?
		27. ¿Existe comunicación e información entre las áreas internas de la Municipalidad?
	I4.2: Comunica externamente.	28. ¿Existe una adecuada comunicación entre la Municipalidad, personas naturales y/o entidades ajenas a la gestión?
		29. ¿La Municipalidad hace uso de medios de comunicación para la difusión de la información conforme a sus actividades?
D5: Supervisión	I5.1: Conduce evaluaciones continuas y/o independientes.	30. ¿Los procesos y operaciones de la Municipalidad son monitoreados a fin de adoptar acciones preventivas oportunas que aseguren su idoneidad y calidad?
		31. ¿Los funcionarios y servidores municipales llevan un registro de la debilidades y deficiencias advertidas?
	I5.2: Evalúa y comunica las deficiencias.	32. ¿Los funcionarios y servidores municipales adoptan acciones correctivas sobre la debilidades y deficiencias detectadas?

Anexo 04. Instrumento de investigación

CUESTIONARIO

CONTROL INTERNO PARA MUNICIPALIDADES DE CENTROS POBLADOS

Estimado Señor(a):

El presente cuestionario tiene como objetivo describir las características del Control Interno en las Municipalidades de los Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa, 2020.

Instrucciones: Antes de responder, debe tener en cuenta lo siguiente:

- El cuestionario es anónimo y confidencial
- Es importante responder de manera franca y honesta.
- Enfoque su atención en lo que sucede habitualmente.
- Llenar el cuestionario con un lapicero.
- Tener en cuenta que se tiene una sola opción para marcar por cada una de las preguntas.
- Asegúrese de responder todas las preguntas.
- Responder en alguna de las opciones que se presentan marcando con un aspa (X) en la opción que corresponda según su criterio. Donde:

Deficiente	Regular	Eficiente
1	2	3

PREGUNTAS	D	R	E
1. ¿Los funcionarios de la Municipalidad fomentan respeto por el Control interno como una competencia de la gestión?			
2. ¿La Municipalidad realiza eventos de capacitación sobre el Control Interno?			
3. ¿El personal administrativo demuestra compromiso e interés por la integridad y los valores éticos?			
4. ¿Existen sanciones oportunas para las faltas y delitos cometidos por los funcionarios y/o personal administrativo contra los objetivos y metas de la Municipalidad?			
5. ¿La municipalidad realiza encargaturas destinadas a la supervisión o control interno?			
6. ¿La estructura organizacional de la Municipalidad se encuentra debidamente establecida?			
7. ¿La Municipalidad cuenta con un plan operativo y de presupuesto anual?			
8. ¿El plan estratégico de la Municipalidad mantiene coherencia respecto a la realidad y la misión institucional?			
9. ¿El plan estratégico de la Municipalidad está en la capacidad de adaptarse a los cambios y/o arreglos que contribuyan al logro de objetivos institucionales?			
10. Considerando que las personas son el recurso más importante de la entidad ¿La gestión adopta acciones para asegurar el desarrollo profesional del personal administrativo y servidores, además de la vocación de servicio a la comunidad?			
11. ¿La gestión establece el perfil de competencia profesional a cada cargo o puesto en la Municipalidad?			
12. ¿La Municipalidad cuenta un documento en el cual se asignen funciones y responsabilidades a los funcionarios y servidores de la entidad?			

13. ¿La Municipalidad cuenta con un planeamiento de la administración de riesgos?			
14. ¿La Municipalidad identifica, clasifica y registra adecuadamente los riesgos ocurridos durante la gestión?			
15. ¿La Municipalidad realiza una valoración de los riesgos ocurridos durante la gestión?			
16. ¿La Municipalidad identifica y analiza los cambios significativos ocurridos durante la gestión a causa de los riesgos?			
17. ¿La Municipalidad cuenta con un manual de organización y funciones (MOF)?			
18. ¿La Municipalidad establece usuarios y contraseñas para el personal en el uso de los sistemas de cómputo dentro de la entidad?			
19. ¿La Municipalidad hace uso de lineamientos para la distribución adecuada las funciones entre el personal?			
20. ¿La Municipalidad hace uso de lineamientos para la aplicación de la evaluación costo-beneficio en relación al logro de objetivos institucionales?			
21. ¿La Municipalidad hace uso de procedimientos de control y niveles de acceso a los recursos?			
22. ¿La gestión compara su información con documentación de fuente confiable, sobre los procesos, actividades o tareas más importantes de cada área?			
23. ¿La gestión hace de documentación oportuna para la rendición de cuentas sobre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos institucionales?			
24. ¿La gestión hace uso de documentación que sustente las acciones o tareas realizadas en cumplimiento de sus funciones?			
25. ¿La gestión revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas ejecutadas a fin asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales y de la normatividad vigente?			
26. ¿La Municipalidad cuentan con áreas de archivo debidamente implementadas para la conservación de toda documentación importante?			
27. ¿Existe comunicación e información entre las áreas internas de la Municipalidad?			
28. ¿Existe una adecuada comunicación entre la Municipalidad, personas naturales y/o entidades ajenas a la gestión?			
29. ¿La Municipalidad hace uso de medios de comunicación para la difusión de la información conforme a sus actividades?			
30. ¿Los procesos y operaciones de la Municipalidad son monitoreados a fin de adoptar acciones preventivas oportunas que aseguren su idoneidad y calidad?			
31. ¿Los funcionarios y servidores municipales llevan un registro de la debilidades y deficiencias advertidas?			
32. ¿Los funcionarios y servidores municipales adoptan acciones correctivas sobre la debilidades y deficiencias detectadas?			

Gracias por su colaboración.

Anexo 05. Validez del instrumento

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “**Cuestionario de Control Interno para Municipalidades de Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa- CCIMCP**” que hace parte de la investigación: Control Interno en las Municipalidades de los Centro Poblados de la Provincia de Oxapampa. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : LIZET DORIELA, MANTARI MINCAMI
 Formación académica : Maestra en Docencia en Educación Superior
 Áreas de experiencia profesional : Docencia en metodología de la investigación
 Tiempo : 12 años de experiencia universitaria (UPLA)
 Institución : Universidad Peruana Los Andes

DIMENSIÓN	ITEM	SUF*	COH.*	REL*	CLA*	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ITEM	OBSERVACIONES	
D1	1							
	2							
	3							
	4							
	5							
	6							
	7							
	8							
	9							
	10							
	11							
D2	12							
	13							
	14							
	15							
D3	16							
	17							
	18							
	19							
	20							
	21							
	22							
	23							
D4	24							
	25							
	26							
	27							
D5	28							
	29							
	30							
	31							
	32							
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS								

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1 Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
LIZET DORIELA MANTARI MINCAMI	Maestra en Docencia en Educación Superior	32	Nivel alto

Sello y Firma:



Mg. Lizet Doriela Mantari Mincami

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “**Cuestionario de Control Interno para Municipalidades de Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa- CCIMCP**” que hace parte de la investigación: Control Interno en las Municipalidades de los Centro Poblados de la Provincia de Oxapampa. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : HELVERT VÍCTOR HUARANGA RIVERA
 Formación académica : Doctor en Contabilidad
 Áreas de experiencia profesional : Docente en investigación en Universidad Peruana Los Andes
 Tiempo : 5 años
 Institución : Universidad Peruana Los Andes

DIMENSIÓN	ITEM	SUF*	COH.*	REL*	CLA*	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES	
D1	1	4	4	4	4	4		
	2	4	4	4	4	4		
	3	4	4	4	4	4		
	4	4	4	4	4	4		
	5	4	4	4	4	4		
	6	4	4	4	4	4		
	7	4	4	4	4	4		
	8	4	4	4	4	4		
	9	4	4	4	4	4		
	10	4	4	4	4	4		
	11	4	4	4	4	3	4	¿La gestión establece el perfil de competencia profesional a cada cargo o puesto en la Municipalidad?
D2	12	4	4	4	4	4		
	13	4	4	4	4	4		
	14	4	4	4	4	4		
	15	4	4	4	4	4		
	16	4	4	4	4	4		
D3	17	4	4	4	4	4		
	18	4	4	4	4	4		
	19	4	4	4	4	4		
	20	4	4	4	4	4		
	21	4	4	4	4	4		
	22	4	4	4	4	4		
	23	4	4	4	4	1	4	¿La gestión hace de documentación oportuna para la rendición de cuentas sobre la ejecución presupuestal y el logro de objetivos institucionales?
D4	24	4	4	4	4	4		
	25	4	4	4	4	4		
	26	4	4	4	4	4		
	27	4	4	4	4	4		
	28	4	4	4	4	4		
D5	29	4	4	4	4	4		
	30	4	4	4	4	4		
	31	4	4	4	4	4		
	32	4	4	4	4	4		
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4		

*Leyenda: SUF (Suficiencia), COH (Coherencia), REL (Relevancia) y CLA (Claridad)

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro I Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Herbert Víctor Huaranga Rivera	Doctor en Contabilidad	32	Nivel Alto

Sello y Firma:

Dr. Herbert Víctor Huaranga Rivera
DNI 21124084

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “**Cuestionario de Control Interno para Municipalidades de Centros Poblados - CCIMCP**” que hace parte de la investigación: Control Interno en los Centros Poblados de la Provincia de Chanchamayo. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : **Mg. CPC. Fernando Miguel, Hinostroza Basualdo**
 Formación académica : Contador Público.
 Áreas de experiencia profesional : Ciencias Administrativas y Contables
 Tiempo : 19. Actual : 10 años.
 Institución : Universidad Peruana Los Andes

DIMENSIÓN	ITEM	SUF*.	COH.*	REL.*	CLA.*	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ITEM	OBSERVACIONES
D1	1	3	4	4	3	3	
	2	4	4	3	3	4	
	3	3	3	3	3	3	
	4	4	4	3	4	4	
	5	4	3	4	3	4	
	6	4	4	3	3	4	
	7	4	4	4	4	4	
	8	3	3	4	3	3	
	9	4	3	4	3	4	
	10	3	3	4	4	3	
	11	4	4	3	3	4	
D2	12	3	4	2	4	4	
	13	3	3	3	4	3	
	14	4	4	3	3	4	
	15	3	3	3	4	3	
	16	3	2	4	3	3	
D3	17	2	4	3	3	3	
	18	4	3	4	3	4	¿La Municipalidad establece usuarios y contraseñas para el personal en el uso de los sistemas de cómputo dentro de la entidad? ¿Los funcionarios responsables del sistema de logística establecen usuarios y contraseñas para el uso de los sistemas de cómputo dentro de la entidad?
	19	4	4	4	3	4	
	20	3	3	3	4	3	
	21	2	4	4	3	4	
	22	4	4	4	4	4	
	23	4	3	2	3	3	
	24	3	3	3	3	3	
	25	3	4	4	3	3	
	26	3	4	3	4	3	
D4	27	4	4	4	4	4	
	28	2	4	4	3	4	
	29	3	3	3	3	3	
D5	30	3	3	4	4	3	
	31	4	3	4	4	4	
	32	4	4	4	3	4	
EVALUACIÓN CULITATIVA POR CRITERIOS		3	4	4	3	4	

*Leyenda: SUF (Suficiencia), COH (Coherencia), REL (Relevancia) y CLA (Claridad)

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1 Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Fernando Miguel, Hinostroza Basualdo	Magister en Docencia y Gestión Educativa	32	Nivel alto

Sello y Firma:


 Fernando M. Hinostroza Basualdo
 CONTADOR PÚBLICO
 C.C.P. 10640

VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO DE INFORMACIÓN

Planilla Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento “**Cuestionario de Control Interno para Municipalidades de Centros Poblados de la Provincia de Oxapampa- CCIMCP**” que hace parte de la investigación: Control Interno en las Municipalidades de los Centro Poblados de la Provincia de Oxapampa. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Nombres y apellidos del juez : William Agnes, Chauca Castro
 Formación académica : Contador Público.
 Áreas de experiencia profesional : Control Interno
 Tiempo : 20. Actual : 4 años.
 Institución : Municipalidad Distrital De San Luis - LIMA

DIMENSIÓN	ITEM	SUF.*	COH.*	REL.*	CLA.*	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEM	OBSERVACIONES
D1	1	4	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	4	
	5	4	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	4	
	11	4	4	4	4	4	
	12	4	3	3	2	3	¿La Municipalidad cuenta un documento en el cual se asignen funciones y responsabilidades a los funcionarios y servidores de la entidad? Reemplazar con el Manual de funciones
D2	13	4	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	4	
	15	4	4	4	4	4	
	16	4	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	4	
D3	18	4	4	4	4	4	
	19	4	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	4	
	21	4	4	4	4	4	
	22	4	4	4	4	4	
	23	4	4	4	4	4	
	24	4	4	4	4	4	
	25	4	4	4	4	4	
D4	26	4	4	4	4	4	
	27	4	4	4	4	4	

D5	28	4	4	4	4	4	
	29	4	4	4	4	4	
	30	4	4	4	4	4	
	31	4	4	4	4	4	
	32	4	4	4	4	4	
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	4	4	4	4	

*Leyenda: SUF (Suficiencia), COH (Coherencia), REL (Relevancia) y CLA (Claridad)

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

Calificación:	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1 Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
William Agnes, Chauca Castro	Magister en Gestión Pública	32	Nivel Alto

Sello y Firma:


 WILLIAM A. CHAUCA CASTRO
 Jefe del Organismo de Control Institucional
 2165 / CGR 19206

Anexo 05. Confiabilidad del instrumento

*Resultado1.spv [Documento3] - IBM SPSS Statistics Visor

Archivo Editar Ver Datos Transformar Insertar Formato Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

FILE--D:\Investigacion Maddi\BASE DE DATOS TESIS MADI.sav .
 DATASET NAME Conjunto_de_datos2 WINDOW=FRONT.
 RELIABILITY
 /VARIABLES=ITEM1 ITEM2 ITEM3 ITEM4 ITEM5 ITEM6 ITEM7 ITEM8 ITEM9 ITEM10 ITEM11 ITEM12 ITEM13 ITEM14 ITEM15 ITEM16 ITEM17 ITEM18 ITEM19
 9 ITEM20 ITEM21 ITEM22 ITEM23 ITEM24 ITEM25 ITEM26 ITEM27 ITEM28 ITEM29 ITEM30 ITEM31 ITEM32
 /SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
 /MODEL=ALPHA.

→ **Fiabilidad**

[Conjunto_de_datos2] D:\Investigación Maddi\BASE DE DATOS TESIS MADI.sav

Escala: ALL VARIABLES

Resumen de procesamiento de casos

		N	%
Casos	Válido	17	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	17	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad

	Alfa de Cronbach	N de elementos
	,936	32

Anexo 06. Base de datos

N°	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I24	I25	I26	I27	I28	I29	I30	I31	I32		
1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1		
2	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
3	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	1	0	1	0	1		
4	1	0	1	1	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	0	1	0	1	0	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	
5	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	0	0	
6	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	
7	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	1	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	
8	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	0	0	0	
9	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	
10	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	
11	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	1	
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	0	0	
13	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0
14	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	1	1	0	0	0	0	
15	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	0	0	0	
16	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	1	0	1	1	0	0	0	1	1	1	1	1	0	1	
17	1	0	1	1	0	1	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	

Anexo 07. Consentimiento informado

MUNICIPALIDAD
DE OXAPAMPA
Provincia Sostenible

Oxapampa, 26 de febrero del 2020.

Sra./ Srta. SATANA ROSALES, Maddison Steffany.

Presente. -

Es grato dirigirme a usted a fin de saludarlo cordialmente a nombre de la Municipalidad Provincial de Oxapampa; y a la vez informar lo siguiente:

En respuesta a su solicitud presentada por su persona y teniendo en cuenta los fundamentos expuestos en su solicitud y entendiendo la importancia de sus motivaciones; en mi calidad de Gerente Municipal de la Municipalidad Provincial de Oxapampa, CONCEDO el permiso respectivo para la aplicación del cuestionario que forma parte de la investigación "CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES DE LOS CENTROS POBLADOS DE LA PROVINCIA DE OXAPAMPA 2020", brindándose además las facilidades del caso para el desarrollo adecuado del mismo.

Atentamente,

CABILIDAD PROVINCIAL DE OXAPAMPA

Ing. Zulay B. Roncal Cárde
GERENTE MUNICIPAL

Anexo 08. Fotos de la aplicación del instrumento

Figura 9

Centro Poblado San Miguel de Eneñas



Figura 10

Centro Poblado San Juan de Cacazú

