



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**“SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO,
PERIODO 2023”**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. GABRIEL LOPEZ PAREDES

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2024



NOMBRE DEL TRABAJO

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, PER

AUTOR

GABRIEL LOPEZ PAREDES

RECuento DE PALABRAS

15630 Words

RECuento DE CARACTERES

87366 Characters

RECuento DE PÁGINAS

90 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.6MB

FECHA DE ENTREGA

Jan 17, 2024 12:33 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Jan 17, 2024 12:35 PM GMT-5

● **10% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos

- 9% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 3% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)


M.Sc. Lucas Ponce Quispe
CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
DOCENTE UNA - PUNO


Dr. Edgar Dario Callohuanca Avalos
Director de la Unidad de Investigación de la FCCA



DEDICATORIA

Este trabajo será dedicado, en gran parte, a Dios, porque sin su poderosa fuerza, no habría sido posible culminar este esfuerzo. Mi agradecimiento a la Escuela Profesional de Ciencias Contables, por haberme brindado una excelente educación, que no solo me permitió profundizar en mi formación académica, sino también en el desarrollo de mis cualidades personales y profesionales.

De manera especial a mis queridos padres: Mariano López Tuso y Lucia Paredes Mamani, quienes me dieron la vida, educación, consejos y por gran arduo apoyo incondicional que me brindaron durante mi etapa universitaria y de mi vida.

Gabriel Lopez Paredes



AGRADECIMIENTOS

Agradezco a la Universidad Nacional del Altiplano – Puno, no sólo por permitirme obtener un título, sino también por haberme enriquecido con un amplio conocimiento y experiencia, que me ha ayudado a madurar como ser humano. Gracias a la Escuela Profesional de Ciencias Contables se ha convertido en un campo de práctica en el que he podido perfeccionar mis conocimientos y adquirir nuevos aprendizajes que me permitirán ser un mejor profesional y sus docentes que con su gran profesionalismo inculcaron los más importantes instrumentos para mi desarrollo profesional y así puedo convertirme en un profesional capaz de aportar a la transformación y el desarrollo de mi región y mi país.

Gabriel Lopez Paredes



ÍNDICE GENERAL

Pág.

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

RESUMEN 10

ABSTRACT..... 11

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA..... 14

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 17

1.2.1 Problema General 17

1.2.2 Problemas Específicos 17

1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN 18

1.3.1 Hipótesis General 18

1.3.2 Hipótesis Específicas 18

1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO..... 18

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 19

1.5.1 Objetivo general 19

1.5.2 Objetivos específicos 19

CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA



2.1	ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	20
2.1.1	Antecedentes internacionales	20
2.1.2	Antecedentes nacionales	22
2.1.3	Antecedentes locales	24
2.2	MARCO TEÓRICO	27
2.2.1	Sistema de control interno.....	27
2.2.2	Componentes del sistema de control interno	28
2.2.3	Importancia del sistema de control interno	31
2.2.4	Gestión Municipal	32
2.2.5	Proceso administrativo	32
2.2.6	Planificación.....	33
2.2.7	Organización	33
2.2.8	Dirección	33
2.2.9	Control.....	34
2.3	MARCO CONCEPTUAL	34
2.3.1	Control interno	34
2.3.2	Gestión municipal	35
2.3.3	Municipalidad	35
2.3.4	Corrupción.....	35

CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1	UBICACIÓN GEOGRAFICA DEL ESTUDIO	36
3.2	PERIODO DE LA INVESTIGACIÓN	36
3.3	PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO	36
3.3.1	Procedimiento de recolección de datos	36



3.3.2	Técnicas de procesamiento y análisis de datos	37
3.4	POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO	38
3.4.1	Población.....	38
3.4.2	Muestra.....	38
3.5	DISEÑO ESTADÍSTICO	39
3.6	PROCEDIMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	40
3.6.1	Enfoque de la investigación	40
3.6.2	Método de la investigación	41
3.6.3	Diseño de la investigación	41
3.6.4	Alcance de la investigación.....	42
3.7	VARIABLES	42
3.7.1	Variable 1: sistema de control interno	42
3.7.2	Variable 2: Gestión municipal	42
3.8	ANÁLISIS DE RESULTADOS	43

CAPITULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1	RESULTADOS.....	44
4.1.1	Determinación de la influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023	45
4.1.2	Determinación de la influencia de ambientes de control y evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.....	47
4.1.3	Determinación de la influencia de actividades de control y la comunicación e información en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023	54



4.1.4	Determinación de la influencia de la supervisión en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023	62
4.2	DISCUSIÓN	71
4.2.1	Determinar la influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.....	71
4.2.2	Determinar la influencia del ambiente de control y evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023	72
4.2.3	Determinar la influencia de actividades de control y la comunicación en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023	73
4.2.4	Determinar la influencia de la supervisión del control interno en la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023	74
V.	CONCLUSIONES	75
VI.	RECOMENDACIONES	77
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	78
ANEXOS.....		82

TEMA :Control Interno

ÁREA: Auditoria Gubernamental

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 19 de enero del 2024



ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 1. Áreas o cargos a los que se realizó la entrega del cuestionario	39
Tabla 2. Prueba de fiabilidad de la variable control interno	40
Tabla 3. Prueba de fiabilidad de la variable gestión municipal	40
Tabla 4. Análisis de varianza del control interno en la gestión municipal	46
Tabla 5. Coeficiente de determinación del control interno sobre la gestión municipal	46
Tabla 6. Análisis de varianza de evaluación de riesgos ambientes de control en la gestión municipal	48
Tabla 7. Coeficiente de determinación de Ambiente de control y evaluación de riesgos sobre la gestión municipal.....	49
Tabla 8. La municipalidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos en la entidad	50
Tabla 9. La municipalidad interioriza el compromiso profesional	51
Tabla 10. La Municipalidad está implementando el Sistema de Control Interno a las normativas vigentes	52
Tabla 11. Considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos	52
Tabla 12. Considera que la municipalidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos y los analiza para determinar su gestión	53
Tabla 13. Considera que la municipalidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.....	54
Tabla 14. Análisis de varianza de actividades de control y la comunicación e información en la gestión municipal.....	55



Tabla 15. Coeficiente determinante de las actividades en cuanto a control y la comunicación e información sobre gestión municipal.....	56
Tabla 16. La Municipalidad cuenta con directivas para la custodia y control de sus bienes patrimoniales.....	57
Tabla 17. La Municipalidad realiza el control interno oportuno de las actividades administrativas	58
Tabla 18. Algunos de los regidores de la Municipalidad en alguna oportunidad le han solicitado información de su oficina	59
Tabla 19. Considera que la atención de los trámites administrativos de la Municipalidad se realiza en un tiempo considerable.	60
Tabla 20. Considera que la comunicación entre las diversas áreas de la Municipalidad es oportuna y apropiada	61
Tabla 21. Análisis de varianza de la supervisión del control interno sobre la gestión municipal.....	62
Tabla 22. Coeficiente de determinación de la supervisión sobre gestión municipal ...	63
Tabla 23. Considera que la entidad realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno se encuentran en funcionamiento	64
Tabla 24. Considera que la entidad evalúa y comunica de forma oportuna las deficiencias del control interno para aplicar medidas correctivas	65
Tabla 25. La municipalidad cuenta con instrumentos de gestión	66
Tabla 26. La municipalidad tiene un organigrama vigente.....	67
Tabla 27. Considera que la municipalidad cuenta con Reglamento de Organización y Funciones actualizado	68
Tabla 28. Considera que el concejo municipal prioriza las brechas sociales de Puno	69



Tabla 29. Considera que la Municipalidad realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal	69
Tabla 30. Considera que la gestión de la municipalidad examina el desempeño de los trabajadores	70



ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 1. Índice de corrupción en la municipalidad provincial de Puno, 2022.....	44
Figura 2. Dispersión gestión municipal por control interno.....	47
Figura 3. Dispersión simple de gestión municipal por ambientes de control y evaluación de riesgos	50
Figura 4. Dispersión de actividades de control y la comunicación e información.....	57
Figura 5. Dispersión entre las variables supervisión y gestión municipal	63



INDICE DE ANEXOS

Anexo 1.	Matriz de consistencia.....	82
Anexo 2.	Operacionalización de Variables	83
Anexo 3.	Procesamiento de daos en Excel	87
Anexo 4.	Procesamiento de datos en SPSS	88



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

(SNC)	: Sistema Nacional de Control
GM	: Gestión municipal
ROF	: Reglamento de Organización y Funciones
PEI	: Plan Estratégico Institucional
IPC	: Índice de Percepción de la Corrupción



RESUMEN

En el presente trabajo de investigación, se tuvo el objetivo de analizar la influencia del sistema de control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023; según la percepción de los trabajadores. La metodología consistió en la aplicación del enfoque cuantitativo, el diseño transversal no experimental, y de alcance explicativo. La población de estudio estuvo compuesta por trabajadores que laboran en la entidad gubernamental de la Municipalidad Provincial de Puno en el periodo 2023 (I y II trimestre del año fiscal) y el muestreo fue no probabilístico intencional conformada por 49 trabajadores. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento fue el cuestionario, debidamente validado a través de juicio de expertos, y la confiabilidad de la consistencia interna del Alfa de Cronbach. Para determinar la influencia se aplicó regresión lineal simple en el programa IBM SPSS Statistics 25. Los resultados muestran una alta correlación positiva de 0,834 Rho de Spearman para las variables analizadas. lo que indica que, a mayor control interno, mayor eficaz será la gestión municipal. Asimismo, se determinó que el sistema de control interno influye en un 69.5% sobre la gestión de la municipalidad provincial de Puno) en los dos primeros trimestres de análisis, y el 30.5% restante está influenciado por otros factores como la fiscalización de los regidores, representantes principales y la población. Se concluye que el sistema de control interno tiene una influencia sobre la gestión de la municipalidad provincial de Puno.

Palabras claves: Control interno, Gestión, Influencia, Municipalidad.



ABSTRACT

In this research work, the objective was to analyze the influence of the internal control system on the municipal management of the Provincial Municipality of Puno, period 2023; according to the perception of the workers. The methodology consisted of the application of the quantitative approach, non-experimental cross-sectional design and explanatory scope. The study population was composed of workers who work in the government entity of the Provincial Municipality of Puno in the period 2023 (I and II quarter of the fiscal year) and the sampling was intentional non-probabilistic, consisting of 49 workers. The technique applied was the survey and the instrument was the questionnaire, duly validated through expert judgment, and the reliability of the internal consistency of Cronbach's Alpha. To determine the influence, simple linear regression was applied in the IBM SPSS Statistics 25 program. The results show a high positive rating of 0.834 Spearman's Rho for the analyzed variables. which indicates that the greater the internal control, the more effective municipal management will be. Likewise, it is considered that the internal control system influences 69.5% of the management of the provincial municipality of Puno) in the first two quarters of analysis, and the remaining 30.5% is influenced by other factors such as the supervision of the councilors, main representatives and the population. It is concluded that the internal control system has an influence on the management of the provincial municipality of Puno.

Keywords: Internal control, Management, Influence, Municipality.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

La eficaz gestión municipal es esencial en el avance sostenible de una comunidad, y uno de los elementos clave que contribuyen a esta eficiencia es la práctica de un sistema de control interno. Respecto a un ámbito municipal, se erige como un pilar fundamental para salvar los recursos, promover la transparencia y cerciorar la consecución de metas estratégicas y normativas establecidas.

En esencia, el sistema de control interno es un agregado cuyos procesos, estructuras, capacidades sirven en dirección y monitoreo, así como la evaluación de operaciones municipales. Su objetivo primordial radica en mitigar los riesgos, prevenir irregularidades y optimizar la calidad de los procedimientos tanto administrativos, así como financieros. Asimismo, este sistema busca asegurar el respeto de las leyes y medidas pertinentes, promoviendo así la integridad en la gestión pública.

Evitar la corrupción, porque la misma debilita el interés de los entes gubernamentales en el resguardo de sus ciudadanos, deteriora las confianzas y hace que las amenazas a la seguridad sean cada vez más difíciles de inspeccionar. Los conflictos y las tensiones sociales son una causa común de corrupción. Estos obstaculizan los esfuerzos gubernamentales por combatir la corrupción.

El dominio del sistema de control interno en la gestión municipal es trascendental. Al establecer mecanismos de supervisión y evaluación, se logra una mayor responsabilidad en el manejo de los capitales públicos. Además, la nitidez resultante fortalece tanta confianza con ciudadanos, así como en sus autoridades locales, consolidando así una relación de reciprocidad y participación ciudadana.



El estudio se divide en siete capítulos:

CAPÍTULO I: Introducción, planteamiento del problema, formulación del problema, justificación, los objetivos e hipótesis.

CAPÍTULO II: Revisión de literatura; contiene los antecedentes, marco teórico y marco conceptual del sistema de control interno y la gestión municipal.

CAPÍTULO III: Está compuesto por Materiales y Métodos; comprende la ubicación geográfica, la población y la muestra, el diseño también el enfoque, así como el nivel de la investigación y las técnicas e instrumentos de recolección de datos, los cuales permitieron recolectar información y así poder obtener resultados.

CAPÍTULO IV: Contiene los Resultados y discusión; también muestra los resultados obtenidos, la contrastación con otras investigaciones con nuestros resultados obtenidos y también la contratación de las hipótesis planteadas.

CAPÍTULO V: Contiene las conclusiones a las que se llegaron, luego de obtener los resultados.

CAPÍTULO VI: Contiene las recomendaciones; señala las indicaciones que se realizaron, de acuerdo a los resultados obtenidos.

CAPÍTULO VII: Referencia bibliográfica, contiene todos los autores citados en la presente investigación.



1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

Hablar de control interno es conocerlo como un proceso que envuelve a empleados y servidores públicos, con la finalidad de asegurar que las operaciones y procesos están siendo llevados a cabo de manera adecuada, ya sea mediante una evaluación o refuerzo del control y falta de control, esto debilita la aplicación de procesos. El sector público enfrenta una crisis intrínseca, como consecuencia de una gestión pública inadecuada que genera una falta de control y propicia la corrupción. Este problema repercute en la competitividad y la economía. es una estrategia de integridad y transparencia, a través del cual se busca controlar y prevenir la aparición de actos de corrupción en la gestión pública.

Una comprensión adecuada de la gestión administrativa es esencial para la gestión administrativa moderna. Estos sistemas de control interno vienen a ser elemento primordial en el alcance de lo que la organización se haya planteado como propósito, haciendo uso de recursos efectivos y eficientes para reducir pérdidas por gastos injustificados y otros motivos como despilfarro, fraude, etc.(Serrano et al., 2018).

En el contexto mundial el IPC 2022 estima la percepción sobre la corrupción en el sector público en más de cien países del mundo. El promedio mundial se ha mantenido sin cambios durante décadas en sólo 43 puntos sobre 100. Más de dos tercios de los países lograron calificaciones por debajo de 50, mientras que las puntuaciones de 26 países cayeron a mínimos históricos. A pesar de los esfuerzos concertados y los difíciles resultados de algunos países, desde 2012, 155 países no han conseguido progresos propios o han degradado en el área anticorrupción (Eriksson, 2022).



En el contexto nacional, según la Defensoría del Pueblo, 2023, los casos pendientes en todo el país, entre otros, tienen más de 40.000 casos pendientes desde diciembre de 2022. Los municipios fueron registrados como las entidades más vulneradas. El documento describe el número total de casos de corrupción abiertos en 40.095, de los cuales el 16% (6.614 de 40.095) se concentran en Lima, el 9% (3.677) en Ancas y el 8% (3.341) en Cuzco. Además, el número de casos de corrupción pendientes aumentó en más de 1.500% entre 2012 y 2022. La defensa informó que al menos el 2% (662) de los casos de corrupción fueron casos significativos según la clasificación de la Fiscalía Anticorrupción. Se caracterizan por la importancia social del bien o servicio público relevante, el número de acusados toando n cuenta los medios de comunicación como mayor influencia.

En el contexto Local, según el Observatorio Nacional Anticorrupción (2022), la municipalidad provincial de Puno en el 2022, registra un 71% y un puntaje de 68.0 en actos de corrupción, existiendo empleados con sanciones, compromiso administrativo, convenios con proveedores sin capacidad hasta por 33,324,794.00 de soles, segmentando en negociaciones.

Durante el período 2023, la Municipalidad Provincial de Puno se enfrenta a desafíos y expectativas para la gestión gubernamental, tales como la asignación de recursos para proyectos de desarrollo, los sistemas de control interno contribuyen a que los gobiernos puedan brindar servicios públicos de calidad y responder al público con transparencia. En otras palabras, que la calidad y transparencia de los servicios públicos dependen estos sistemas de control interno. El presente estudio está enfocado en examinar la situación del sistema de control interno de esta entidad y su impacto en la gestión gubernamental durante el período mencionado. La vigencia y nitidez en la gestión



gubernamental de las realidades locales, como la Municipalidad Provincial de Puno, son aspectos cruciales para garantizar el bienestar de la comunidad y el uso responsable de los capitales oficiales. Cabe mencionar, el sistema de control interno posee un rol preponderante al proporcionar mecanismos para supervisar, evaluar y mejorar de las actividades y operaciones gubernamentales. Sin embargo, a pesar de los esfuerzos por establecer y fortalecer sistemas de control interno en las instituciones gubernamentales, persisten desafíos en cuanto a su implementación y efectividad.

Dentro de este contexto, surgen interrogantes importantes ¿De qué modo el sistema de control interno impacta en la gestión gubernamental de la municipalidad provincial de puno, periodo 2023?

La investigación es relevante para brindar información válida sobre la toma de decisiones, el uso adecuado de recursos y la confianza de la ciudadanía en el sector público a nivel local.



1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera el sistema de control interno influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023?

1.2.2 Problemas Específicos

PE1 ¿Cómo influye el ambiente de control y la evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023?

PE2 ¿Cómo influye las actividades de control y la comunicación e información gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023?

PE2 ¿Cómo influye la supervisión en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023?



1.3 HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Hipótesis General

El sistema de control interno se espera encontrar un efecto positivo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

1.3.2 Hipótesis Específicas

HE1 Sobre el ambiente de control y evaluación de riesgos se espera encontrar un efecto positivo en la gestión de gobierno municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

HE2 Sobre Las actividades de control y la comunicación e información se espera encontrar un efecto positivo en la gestión de gobierno municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

HE3 Sobre la supervisión se espera encontrar un efecto positivo en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

1.4 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

En los últimos años, la calidad de la auditoría ha sido un componente crítico en identificar, detener errores y fraudes en las entidades públicos y privados, y los comités de auditoría y los miembros del equipo han sido fundamentales para elevar la calidad de la auditoría. Se evidenciará en el presente estudio, la relación existente del sistema control interno, el cual permitirá eficientemente gestionar en el marco de la administración gubernamental, con el cumplimiento con la planeación estratégica conjuntamente con los propósitos gubernamentales mejorando y aportando beneficios a pobladores de la Provincia de Puno.



Al respecto, se evidenciará que la gestión del talento humano ayuda a asegurar que el control interno se ejerza de carácter eficiente. Los hallazgos también mostraron una fuerte conexión entre la comisión de auditoría y calidad de la auditoría en entidades gubernamentales locales y una eficiente audiencia. El estudio utiliza comité de auditoría y características del equipo auditor para generar políticas vinculadas al desarrollo eficiente en la MPP. Permitirá a manera evidencia para la toma de decisión con fin de mejorar los instrumentos de gestión gubernamental. El cual ayudará a garantizar los recursos públicos vistos por las entidades gubernamentales se utilicen de forma acertada y transparente que beneficie y satisfaga sus necesidades.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 Objetivo general

Analizar el sistema de control interno y su impacto en la gestión local de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

1.5.2 Objetivos específicos

OE1 Analizar la influencia de ambientes de control y evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

OE2 Analizar la influencia de actividades de control y la comunicación e información en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

OE3 Analizar la influencia de supervisión en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 Antecedentes internacionales

Alyaarubi et al. (2021), presentó trabajo investigativo cuya intencionalidad fue la de establecer vínculo existente entre calidad en auditoría interna y la gestión de ganancias en las organizaciones de Omán. En esta investigación, se designó un tamaño de muestra de 80 de dos sectores (Industrial y Servicios) en el Mercado de Valores de Muscat (MSM) en el Sultanato de Omán. Los datos secundarios recopilados se examinan con Smart PLS 3.0. Los hallazgos de la investigación muestran un vínculo positivo entre la calidad de la auditoría interna y la gestión de ganancias en ambos sectores (industrial y de servicios). Este hallazgo indica que el aumento en la calidad de la auditoría afectará la mejora del trabajo en cuanto a ganancias en las empresas cotizadas de Omán.

Sun (2021), realizo su tesis titulada “Investigación sobre el Sistema de Control Interno de las Instituciones Administrativas”, Institución administrativa es el nombre colectivo de la unidad e institución administrativa. La institución administrativa es el organismo principal que realiza funciones de gobierno, administra los asuntos públicos y proporciona servicios sociales. Para que las instituciones administrativas establezcan una buena imagen y promuevan el fortalecimiento continuo de sus propias funciones, además de un alto nivel de conciencia de servicio, también es indispensable una gestión interna efectiva, especialmente con el avance profundo de la “descentralización, gestión y



Servicio". También trae más presión y pruebas a la gestión interna de las instituciones administrativas. En este sentido la gestión interna en instituciones administrativas, el control interno es un eslabón importante. Sin embargo, por diversas razones, muchas instituciones administrativas todavía tienen más o menos problemas en el sistema de control interno y necesitan encontrar contramedidas para resolverlos.

Hosseini et al. (2019), en su trabajo “Reducción de la corrupción financiera y administrativa a través de la Ingredientes del Sistema de Control Interno” La tarea del sistema de control interno en cualquier unidad económica, como lograr sus objetivos mediante la protección de sus activos, confiabilidad de sus datos y cumplimiento de las políticas administrativas y de otro tipo. La base del juicio sobre la fuerza de control interno son los ingredientes básicos del mismo. Es la estructura administrativa clara y sistema de contabilidad eficiente. Funciones y selección de personal competente y colocación en centros y los controles de seguimiento y la automatización de procesos deben ser aplicados adecuadamente para prevenir la corrupción administrativa y financiera.

Yang y Li (2022), en su trabajo “Investigación sobre la Evaluación de la Efectividad del Control Interno en Instituciones Administrativas Basada en el Proceso de Jerarquía Analítica de Redes” Desde la promulgación del código de normas de control interno de las instituciones administrativas (para implementación prueba) 2012, se desconoce si el sistema de control interno en jurisdicciones relevantes, estandarizado y efectivo. Por lo tanto, desde la perspectiva del entorno empresarial urbano, combinado con el mecanismo de trabajo de las instituciones administrativas, este documento selecciona



indicadores del nivel de gestión de la unidad y actividades comerciales para construir un sistema de evaluación de control interno. Sobre esta base, recurre al proceso de rango analítico de red (ANP) en el cálculo, el peso de los indicadores de evaluación en todos los niveles, y luego utiliza el método de evaluación integral borrosa para calcular la puntuación integral de efectividad. Posteriormente, acorde a los efectos de la evaluación, se encuentra que los problemas existentes en la unidad.

Jóhannesdóttir et al. (2018) en su estudio denominado “Auditoría interna en el sector público – estudio comparativo entre los países nórdicos: El desarrollo de la auditoría interna en el sector público en los países nórdicos”, tuvo como objetivo comprender las bases y reconocer las tendencias en la mejora de la auditoría interna a nivel público en estos países. Se presenta el estado de la auditoría interna dentro de cada país, Dinamarca, Finlandia, Islandia, Noruega y Suecia, y también la base regulatoria, las leyes y los reglamentos para la auditoría interna y los principales desafíos que enfrenta la auditoría interna. Así mismo cuando se habla de normas a nivel internacionales de Auditoría Interna son bien reconocidas y están en uso en todos los países. Existen diferencias entre estos países en su enfoque del marco regulatorio para la auditoría interna y la disposición del trabajo de los mecanismos de auditoría interna.

2.1.2 Antecedentes nacionales

Revilla (2019), realizó un estudio: “El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de Lima Metropolitana 2017”. Realizado con perspectiva cuantitativa descriptiva. Siendo no experimental, transversal, empleó la técnica de encuesta y revisión documental



de datos de OCI. En cuanto a población se conformó con 80 administrativos trabajando con una muestra de 32 administrativos. Concluyendo que la universidad encuestada no ha hecho un esfuerzo significativo para implementar sistemas de control interno e indicaron que aún se están cumpliendo las metas con una notoria ausencia de liderazgo por parte de la dirección. Esta condición dificulta la mejora de la conciencia y compromiso de los restantes funcionarios

Corpus (2019), en su trabajo “La influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina S.A. unidad de negocios Chimbote 2015-2016”. Se utilizó métodos inductivos y analíticos y se aplicó a una población de 35 empleados del área administrativa de la organización no se requirieron pruebas estadísticas. En cambio, las entrevistas al personal que es administrativo y el uso de los formatos necesarios para registrar y evaluar los datos administrativos se utilizaron para recopilar información en el campo. La hipótesis del estudio se compara mediante el modelo estadístico Rho de Spearman, que tiene confiabilidad del 97% y una correlación de 0.696. Esto lleva a concluir la existencia de influencia moderada entre gestionar administrativamente y con los sistemas de control interno. en Hidrandina SA.

Rodas et al., (2020), investigaron el “Sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa del Consorcio Empresarial Centurión S.R.L, Trujillo del año 2019”. “Los objetivos específicos son: Al describir el control interno dentro de la empresa se determinó que es incompleto e ineficaz debido a que el 54 % de los encuestados indicó que no existe supervisión dentro de la empresa y el 47% no cuenta con políticas de incentivos. Al describir la gestión administrativa, se determinó que es ineficaz porque el 73% no tiene un plan



estratégico y el 67 % no tiene un plan operativo. La comparación del sistema de control interno con el modelo COSO III llevó a concluir que la empresa cumple con algunos de sus principios. Las recomendaciones incluyen mejorar las áreas débiles del sistema de control interno donde existen políticas de incentivos y minimizar en la mayor medida posible las debilidades detectadas en la gestión administrativa para lograr los objetivos.”

Heredia y Murga (2019), investigaron el “Sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa del Consorcio Empresarial Centurión S.R.L, Trujillo del año 2019”, el fin es especificar el control interno organizacional, como resultado determinándose que es incompleto e ineficaz debido a que el 54 % de los encuestados indicó que no existe supervisión dentro de la empresa y el 47% no cuenta con políticas de alicientes. Al narrar la gestión administrativa, se determinó es ineficaz porque el 73% con ausencia de plan estratégico y el 67 % tampoco plan operativo.

2.1.3 Antecedentes locales

Apaza y Mamani, (2019), desarrollaron un estudio denominado “Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Usicayos, 2019”, en el cual establecieron una correlación entre el control interno y la gestión administrativa vista por funcionarios, 35 obreros públicos participaron, de los cuales 31 empleados fueron una muestra no probabilística. El estudio se llevó a cabo utilizando métodos cuantitativos no experimentales y correlacional descriptivo. Se emplearon dos cuestionarios: uno sobre control interno, compuesto por 35 ítems, y otro sobre gestión administrativa, que consta de 31 ítems. Ambos poseen varias categorías. El control interno estuvo claramente



relacionado con la gestión administrativa en niveles de gestión administrativa moderada ($Rho=.684$) y gestión administrativa significativa ($sig=.000$), gestión administrativa alta ($Rho=.729$) y gestión administrativa significativa. gestión ($sig=.000$), y gestión administrativa moderada ($Rho=.000$). Por lo tanto, se decidió que un mayor control interno garantizaría una mejor gestión administrativa en el municipio de Usicayos.

Quispe y Zevallos (2019), desarrollaron el estudio denominado “Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018”, en donde buscó probar cómo el control interno afecta la gestión de la municipalidad, y cómo ambos están relacionados. Se utilizó una metodología cuantitativa, siendo un estudio transeccional y de tipo correlativo se accionó a la muestra indagada mediante un cuestionario contentivo de cincuenta y un ítems, haciendo énfasis en las variables de control interno y gestión municipal. Los autores concluyeron existencia con relación positiva de las variables estudiadas con una correlación de 0.855.

Alemán (2020), en su estudio denominado “Las bases del control interno y recaudación fiscal en la Región de Puno 2019-2020” menciona que la implementación del control interno es necesario pues necesita implementar un Sistema de Control Interno en los municipios en la región de Puno puedan cobrar impuestos y gravámenes de forma más eficiente y mejorar su capacidad de recaudación 2019-2020

Moncada y Sosa (2019), realizó un estudio denominado “Implementación de un sistema de control interno basado en el informe COSO II para el mejoramiento de la gestión, en EPS GRAU SA En la Ciudad de Piura, 2019”, el



fin investigativo fue la demostración de un sistema de control interno fundamentado en el informe COSO II. Se diagnosticó la organización en el avance de la gestión contable. Actualmente con respecto al control interno es puesto en práctica en el plano contable, identificándose principales escaseces. A través de esta se utilizó un diseño pre experimental, la encuesta como técnica de recolección de datos, diseñada para conseguir indagar acerca del sistema operativo y desarrollo de la gestión contable. Tras implementar el sistema de control interno en la gestión contable, pudo observarse mejora. El análisis del informe COSO II demostró que la nueva implementación de los flujogramas, el manual de procedimientos y la creación de un código de ética, ayudó a mejorar la gestión y los procesos del área contable. Finalmente, el estudio evidenció lo importante que resulta la puesta en práctica de este tipo de sistema contable. Esta investigación propone algunas recomendaciones para mejorar el sistema y asegurar una gestión óptima en la empresa, además de asegurar una mejor contabilidad. Gestionar, salvaguardar y asegurar la rectitud de los procesos y operaciones de indagación financiera que posee.

Vilca, (2019), en el trabajo “Influencia del Control interno en la Gestión de las Clínicas Privadas de los Distritos de Puno y Juliaca año 2016”. La metodología consistió en la aplicación de perspectiva cuantitativa con alcance explicativo; bajo el esquema no experimental. La técnica utilizada fue de la entrevista, con un cuestionario que estuvo principalmente dirigido y utilizado de manera descriptiva a los empleados de los departamentos médicos de las jurisdicciones de Puno y Juliaca. El análisis estadístico descriptivo e inferencial se muestra en tablas y gráficos estadísticos luego de que los datos fueron analizados e interpretados utilizando el modelo de retracción estricta y variada de



la prueba t de Student. Llegamos que el control interno tuvo un impacto positivo de manera significativa y consistente en la administración de las jurisdicciones médicas antes mencionada y Juliaca en el año 2016. Esta comparación de la hipótesis general, 368.196 F. Cal. Igualmente, la constante. El Control interno se relaciona con 0.82 en la gestión de las clínicas de Puno y Juliaca

2.2 MARCO TEÓRICO

2.2.1 Sistema de control interno

Es descrita como un procedimiento integrado y en constante evolución realizado por la dirección, administración, y otros miembros de las personas que laboran en una institución. Su diseño tiene como objetivo garantizar la seguridad razonable en la información de las operaciones y el cumplimiento. Quiere decir, que las compañías corresponden efectuar un sistema de control interno que provea niveles adecuados en cuanto a seguridad. (González, 2013)

Es un cúmulo de estrategias, reglas y acciones coordinadas para alcanzar un objetivo, mediante la optimización de recursos eficientes y ética, esto incluye el actuar de las personas con autoridad en cada órgano del estado quienes suman esfuerzos para el alcance de objetivos organizacionales que fomentan la gestión transparente e íntegra. (Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, 2019). Se ha convertido en parte fundamental de la administración, y no solo en una función aislada de un área o departamento.

- **Objetivos:**
 - Coordinar el proceso para la ejecución del Sistema de Control Interno en los órganos del Estado, instituyendo términos y situaciones.



- Implantar prácticas para el control y apreciación de la ejecución del Sistema de Control Interno.

2.2.2 Componentes del sistema de control interno

2.2.2.1 Ambiente de control

Referido a infraestructura de Control Interno, constituida por los elementos que hacen posible llevar a cabo la labor en una organización. (Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, 2019).

Se desarrolla información respecto al Gobierno Corporativo de la institución reconociendo discrepancias en las organizaciones, obligaciones, y desafíos en el transcurso de las competencias, divisiones y tipologías de identidades (González, 2013)

2.2.2.2 Evaluación de riesgos

Viene a ser un continuo proceso de compromisos con el objetivo de preparar a la organización para afrontar sucesos adversos, que no les permita alcanzar sus objetivos. (Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, 2019). Se distingue variedad de reportes tanto internos como externos, donde la valoración de compromisos contiene las fases de caracterización, exégesis y réplica.(González, 2013)

2.2.2.3 Actividades de control

Se incluyen las estrategias y ordenamientos que se establecen para reducir los riesgos que afectan el alcance de las metas establecidas. El método COSO III según González (2013), se considera lo siguiente:



- La labor de control se basa en las acciones y procedimientos que fijan las políticas de la organización. Es decir, no es algo puramente reactivo o improvisado, sino que responde a un conjunto de normas y planteamientos previamente establecidos.
- Se toma en consideración la acelerada transformación de la realidad tecnológica
- Se considera los controles automáticos, que son aquellos que se aplican inmediatamente y como un resultado automático, y las inspecciones habituales de tecnología, que son aquellos realizados de manera aunada, una gran envergadura.

Las acciones de control están divididas en: preventivas, detectives y correctivas. Los controles se pueden incluir en el manual de usuario, TI y controles.

Administración. Como punto de partida, las acciones de control se relacionan con el tipo de organización, sus empleados y ocupaciones (Serrano et al., 2018).

2.2.2.4 Información y comunicación

Señala la importancia de las fuentes de información, ya sea dentro o fuera de la organización, para desarrollar e implementar las actividades de control interno (Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, 2019).

Según método COSO III según González (2013), se considera lo siguiente:



- La importancia de la indagación utilizada en el Sistema de Control Interno de calidad, es decir, que sea relevante, correcta y apropiada que sirva para la ejecución de las acciones de control.
- Este Sistema de Control Interno no sólo está basado en la información recopilada y procesada dentro de la propia organización, sino también en la información que se recibe y se intercambia con terceras personas, como proveedores, clientes, etc. Es decir, es un proceso integrado de información y comunicación.
- Énfasis en la importancia de verdadera comunicación con la organización y partes externas, pero también la eficacia de la información recibida de terceros, que debe ser clara y veraz.
- Se enfatiza que las políticas y procesos de control interno deben considerar las normas y estándares establecidos en materia de seguridad y protección de la información, con la finalidad de garantizar el desempeño de los mismos. Es así como, la información del Sistema de Control Interno se vuelve más confiable.
- Las formas en que se usa la tecnología, afectan directamente la rapidez y eficacia informativa, ya que favorece transferencia informativa y el intercambio de conocimiento.

2.2.2.5 Supervisión

No se limita a evaluar y monitorear los resultados de la organización, sino que es un mecanismo permanente y activo de



monitoreo, que se incorpora en los procesos de la organización con el objetivo de mejorar continuamente (Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, 2019).

Metodo COSO III según González (2013), se considera lo siguiente:

- Se distinguen dos tipos de actividades: aquellas llevadas a cabo de manera permanente, continuada, así como aquellas externas o excluyentes al proceso operativo de la organización, con el fin de ofrecer una evaluación independiente y oportuna.
- La tecnología y los proveedores externos son necesarios para el Sistema de Control Interno, ya que proporcionan recursos de información, herramientas y otras soluciones necesarias para cumplir con su función de monitoreo, análisis y evaluación. Es decir, que el Sistema de Control Interno no puede funcionar sin estos recursos externos.

2.2.3 Importancia del sistema de control interno

Formas de supervisión y evaluación que tiene la organización, para asegurar la confianza y precisión de lo que se informa a nivel financiero, así como evitar fraude y mejorar la operación.

El control interno es primordial en instituciones, debido a que cuida sus activos e intereses, elimina los riesgos y proporciona información confiable. Así, se mejora con eficacia y eficiencia una organización. (Aguirre & Armenta, 2012)



Aunque el tamaño o naturaleza de una empresa varíe, el Sistema de Control Interno debe existir, enfocándose en ambos eficacia y eficiencia, acceso a todo lo relacionado con información veraz en lo que respecta a finanzas, cumpliendo con las normas y leyes vigentes. En resumen, el Sistema de Control Interno vienen a ser necesidades primordiales en toda organización.

2.2.4 Gestión Municipal

La administración pública es un acumulado de grupos gubernamentales encargados de emplear y hacer cumplir las normas y leyes.

Un municipio es una institución administrativa, cuyo elemento básico es el territorio (tamaño), que se refiere al nivel más bajo de gobierno: el municipio (se refiere al área específica en la que se ejercen sus competencias, más pequeña y más cercana a las personas). Es importante señalar que una buena administración pública pende de diversos elementos: alcance/campo, distribución y diligencia (Arraiza, 2016).

Es la aplicación de procesos en una organización, con el fin de organizar, dirigir y supervisar la obtención y utilización del capital necesario, con el fin de conseguir propósitos establecidos. Se basa tanto en la eficiencia como la eficacia en el uso de recursos.

“Los municipios o autoridades locales crean competencias para promover y cumplir las prioridades de los ciudadanos y garantizar así el bienestar social, a economía cultural de diferentes sociedades” (Bravo et al., 2021) (pág. 34).

2.2.5 Proceso administrativo

Es un instrumento que permite a las empresas de cualquier industria



alcanzar sus objetivos. Es una gama de gestión que se desarrolla en etapas, diseñadas para tramitar mejor los recursos internos organizacionales, que incluye desde aspectos financieros y técnicos hasta el capital humano.

Se trata de un conjunto de funciones de control que se realizan de forma secuencial. La principal función de la planificación es brindar una mejor distribución del capital y la asignación de tareas, con el fin de lograr objetivos de forma eficaz y organizada. Y está conformada por 4 fases: planificación, organización, dirección y control.

2.2.6 Planificación

Planificar consiste en pensar, diseñar, sistematizar las acciones para alcanzar una meta determinada. Es anticipar lo que puede suceder y determinar la mejor forma de lograr la meta. En sentido organizacional, se refiere a establecer una meta para la empresa y tomar decisiones para saber cuál es la que mejor se adapta a la realidad organizacional y llevará a mejor curso a la misma, en pro de la obtención del objetivo planteado. (Chiavenato, 2014)

2.2.7 Organización

La organización implica crear y aplicar planes, asignar recursos, y distribuir las tareas, con el fin de conseguir los objetivos de la empresa. Cuando un administrador o gerente traza metas y esboza planes estratégicos para alcanzar esos objetivos, el siguiente paso es organizar el talento humano y los diferentes recursos materiales que servirán para tal fin. (Chiavenato, 2014).

2.2.8 Dirección

La habilidad de liderar es el arte de influir en otros individuos, para



alcanzar una meta en común. Es considerada el componente más importante y complejo de la administración. Liderar significa influir en los demás hacia un objetivo. Los líderes son los que mueven a la gente a actuar, de manera inspiradora, para alcanzar un fin. (Chiavenato, 2014)

La función de un director es liderar, a través de la motivación y la influencia, con el propósito de que los empleados trabajen juntos con un sentido común de propósito y logros compartidos, en el alcance de los objetivos de la organización.(Chiavenato, 2014)

2.2.9 Control

Incluye acciones de monitoreo para realizar la evaluación respecto a si se está cumpliendo con los objetivos. Monitorear el progreso hacia un objetivo se llama control, y es muy importante para garantizar el éxito de una organización. En otras palabras, aspectos básicos: el seguimiento y la evaluación. El seguimiento determina si se está avanzando hacia el beneficio de lo que se propuso la organización. En cuanto a la evaluación que determina si se están haciendo las cosas correctamente. Ambos son necesarios para el éxito de una organización. (Chiavenato, 2014).

2.3 MARCO CONCEPTUAL

2.3.1 Control interno

Hace referencia las acciones de auditoría además de supervisión realizadas en una institución, con el fin de que el movimiento de todo su capital sea manejado de forma eficaz. Es la forma en que una entidad se asegura que sus actividades, bienes y recursos se usan de acuerdo con los procesos y políticas definidas, y se



busquen las medidas adecuadas en la prevención de irregularidades y fortalecer la gestión. (Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, 2019).

2.3.2 Gestión municipal

“Es un proceso continuo de análisis, toma de decisiones, organización y control de actividades para mejorar la formulación de políticas públicas municipales y su implementación, con el fin de ordenar el territorio y promover la calidad de vida de sus habitantes”(Parras, 2016).

2.3.3 Municipalidad

Las municipalidades son los gobiernos locales de un país. Estas tienen la función de cuidar el desarrollo y calidad de vida de los individuos de su territorio, ejercen el poder público y tienen capacidad legal para cumplir con su rol en el país. Son instituciones autónomas y de carácter público, con la misión de asegurar el desarrollo y el bienestar de la población de sus respectivos territorios, tienen la capacidad legal para cumplir con sus propias funciones y tareas. (Ley N° 27972 - Ley Orgánica de Municipalidades).

2.3.4 Corrupción

La corrupción es el uso indebido del poder y los recursos públicos, que busca satisfacer intereses personales o de un grupo, perjudicando a la mayoría de la sociedad. Tiene un impacto negativo en la vida pública y económica de un país. (Quiroz y Flores, 2013).



CAPÍTULO III

MATERIALES Y MÉTODOS

3.1 UBICACIÓN GEOGRAFICA DEL ESTUDIO

La investigación fue llevada a cabo en la Municipalidad Provincial de Puno.

La municipalidad provincial es uno de las 13 provincias de la región de Puno.

Está ubicado en las siguientes coordenadas:

- Longitud oeste: 15° 50' 15''
- Latitud sur: 70° 01' 18''
- Altitud: 4 047m
- Coordenadas: UTM zona 19L (WGS 84)

3.2 PERIODO DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación se desarrolló en el año 2023, el estudio se desarrolló tomando en referencia hasta el mes de agosto del mismo año.

3.3 PROCEDENCIA DEL MATERIAL UTILIZADO

3.3.1 Procedimiento de recolección de datos

3.3.1.1 Encuesta

Como instrumento de investigación se aplicó un cuestionario encaminado a los representantes de los servidores públicos que laboran en la Municipalidad Provincial Puno, periodo 2023. La herramienta



corresponde a la técnica de análisis es de corte transversal (encuesta), parte de preguntas intencionados y convenir con los entrevistados. , periodo 2023.

Para un eficiente y dinámico análisis de las respuestas, se empleará una escala de Likert de (Quispe, 2021), con preguntas que sugieren la opción seleccionada, que tienen valores del 1(uno) al 5 (cinco), este instrumento tiene la viabilidad de aplicar de manera física y electrónica, dependiendo de la disponibilidad de los funcionarios públicos.

Escala Likert para variable control interno y gestión municipal

1= Muy en desacuerdo 3= Indiferente 5= Muy de acuerdo

2= En desacuerdo 4= De acuerdo

3.3.2 Técnicas de procesamiento y análisis de datos

Para la investigación se trabajó con R2 coeficiente de determinación, tablas de frecuencia descriptivas y diagramas de dispersión.

3.3.2.1 Estadístico

Para determinar el grado de influencia se utilizó la regresión lineal simple en el programa IBM SPSS Statistics 25.

$$Y = \textit{Gestión municipal}$$

$$X = \textit{Control interno}$$

$$Y=F(X)$$

$$GM = B0 + ACIyER + ACyIC + S$$

En donde:

$B0$ = constante



ACIyER = Ambientes de control y evaluación de riesgo

ACyIC = Actividades de control y la comunicación e información

S = Supervisión

3.4 POBLACIÓN Y MUESTRA DE ESTUDIO

3.4.1 Población

Hernández et al., (2014) Afirman “Para que toda la población tenga las mismas posibilidades de pertenecer a la muestra”. El universo poblacional se conformó por 49 individuos o encargados de la gerencia de área que laboran en el cual se evidenciara las gerencias que tienen mayor participación y no participación en la MPP.

3.4.2 Muestra

La investigación tuvo un muestreo no probabilístico, de tipo convencional en la que el investigador ve a su conveniencia para escoger su muestra poblacional. Se encuestó a 49 trabajadores de las siguientes áreas.



Tabla 1

Áreas o cargos a los que se realizó la entrega del cuestionario

Áreas
Gerente Municipal
Gerente De Administración Tributaria
Gerente De Administración Tributaria
Gerente De Desarrollo Urbano
Gerente De Desarrollo Urbano
Gerente De Desarrollo Humano Y Participación Ciudadana
Gerente De Desarrollo Urbano
Gerente De Desarrollo Humano Y Participación Ciudadana
Gerente De Ingeniería Municipal
Gerente De Medio Ambiente, Saneamiento Y Servicios
Gerente De Planificación Y Presupuesto
Gerente De Turismo Y Desarrollo Económico
Gerente De Transportes Y Seguridad Vial
Gerente De Asesoría Jurídica
Secretario General
Gerente De Gestión Integral De Residuos Solidos
Unidad De Registro Civil
Sub Gerencia De Actividades Económicas
Sub Gerencia De Contabilidad
Sub Gerencia De Obras Publicas Y Mantenimiento
Sub Gerencia De Tesorería
Oficina De Control Institucional
Sub Gerencia De Formulación Y Evaluación De Proyectos Y Cooperación Técnica Internacional
Oficina De Tecnología E Informática
Oficina De Supervisor Y Liquidación De Inversiones, entre otros.

Fuente: municipalidad provincial de Puno, 2023

3.5 DISEÑO ESTADISTICO

Fueron empleados los coeficientes de consistencia interna y la validación del instrumento, para asegurar la fiabilidad y validez del análisis. Utilizando coeficiente alfa de Cronbach, y una prueba con expertos para su validez.

3.5.1 Prueba de fiabilidad del instrumento

Es un índice para medir la consistencia interna de una escala que sirve para



evaluar la extensión en que los ítems de un instrumento son correlacionados.

Tabla 2

Prueba de fiabilidad de la variable control interno

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,834	,858	18

Fuente: Elaboración propia.

Se exhibe el estadístico obtenido, cuyo valor fue 0,834, lo que indica que el instrumento de la variable control interno cumple con la fiabilidad consistencia interna en un 83.4%.

Tabla 3

Prueba de fiabilidad de la variable gestión municipal

Estadísticas de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en elementos estandarizados	N de elementos
,852	,852	15

Fuente: Elaboración propia.

Se exhibe el estadístico obtenido, cuyo valor fue 0,852, lo que indica que el instrumento de la variable gestión municipal cumple con la fiabilidad o consistencia interna en un 85.2%.

3.6 PROCEDIMIENTO

3.6.1 Enfoque de la investigación

El presente trabajo de investigación se realizó bajo el enfoque cuantitativo, pues analiza grandes cantidades de datos, medidos en forma numérica, con el



objetivo de comprender los patrones y comportamientos en una población, comparar hipótesis, que podrán o no ser comprobadas mediante la medición y frecuentemente con la estadística. (Hernández et al., 2014). Por lo descrito, el presente estudio se centrará en un enfoque cuantitativo, por hacer uso de la estadística para analizar los datos.

3.6.2 Método de la investigación

3.6.2.1 Método deductivo

Se analiza la información que es obtenida mediante las técnicas e instrumentos que fueron utilizadas en la investigación, se parte de lo general a lo particular o específico mediante el planteamiento de hipótesis hasta las conclusiones.

3.6.2.2 Método analítico

Se adquiere información a través de la revisión literaria para poder comprender los resultados y estas tiene que ser analizados objetivo por objetivo.

3.6.2.3 Método descriptivo

Se divide o se realiza por ítems describiendo e interpretando los resultados numéricos de las tablas y según a la revisión de marco teórico.

3.6.3 Diseño de la investigación

El estudio se sitúa intrínsecamente en un diseño de tipo no experimental-transeccional. El diseño transeccional no tiene una intervención directa de los investigadores en la recolección de datos. Se realiza una recolección única y de



manera transversal de la información, con objetivo general: analizar y describir las identificaciones en un punto en el tiempo. (Hernández et al., 2014).

3.6.4 Alcance de la investigación

La investigación se trabajó bajo el alcance explicativo, debido a que se busca explicar las causas, las condiciones en que se manifiestan la variable dependiente con respecto a la variable independiente control interno.

Los estudios explicativos están dirigidos a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales y no solamente la de describir. El interés se centra en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta o por qué se relacionan dos o más variables (Hernández et al., 2014).

3.7 VARIABLES

3.7.1 Variable 1: Sistema de Control Interno

Serrano (2018) el sistema de control interno o de gestión de calidad, también es evaluado por los funcionarios de diferentes áreas, que auditan otras áreas fungiendo de auditores internos de calidad, de acuerdo con programación realizada por el jefe de auditoría de calidad.

3.7.2 Variable 2: Gestión Municipal

Anzola (2002), “consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir, la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales.” Conjunto de actividades de Dirección y administración de una institución o empresa (Ayala, 2004)



3.8 ANÁLISIS DE RESULTADOS

Después de haber realizado la encuesta, se realizó el baseado de datos al Excel, posteriormente se recodificó las respuestas. Luego de ello se procedió pasar los datos del Excel al IBM SPSS Statistics 25 donde se realizó el procesamiento de la regresión lineal. Seguidamente las tablas descriptivas o tablas de frecuencia de cada uno de los ítems. Los resultados se obtuvieron según a los objetivos, luego los resultados fueron interpretados tanto los resultados inferenciales y descriptivos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

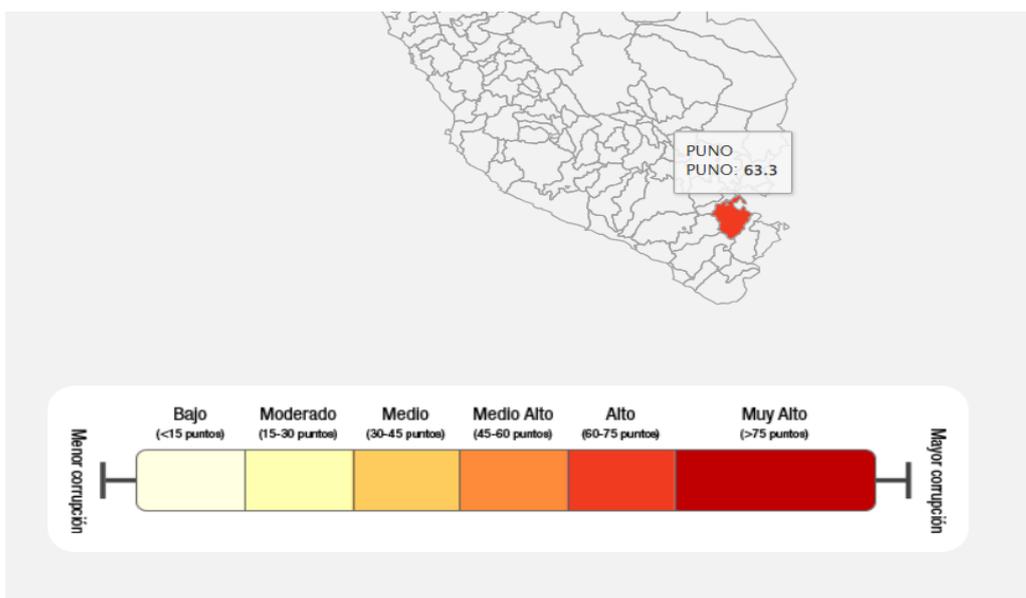
4.1 RESULTADOS

Previo a la presentación de los resultados, se muestra una problemática a la que enfrentó la Municipalidad Provincial de Puno en el año 2022, según el Observatorio Nacional de Anticorrupción la MPP alcanzó un 63.3 % ubicándose en el nivel alto.

Debido a ello es que se toma el interés de como esta interviniendo el sistema de control interno en las acciones de la gestión municipal en la entidad provincial de Puno. Con la finalidad de ver si se cumple o no con el control de actividades, evaluación de desempeño de los trabajadores, si se practican valores de transparencia, entre otros. Este estudio se realizó a través de la perspectiva de los trabajadores de la municipalidad

Figura 1

Índice de corrupción en la municipalidad provincial de Puno, 2022



Fuente: Observatorio Nacional de Anticorrupción

La investigación fue desarrollada de acuerdo a los objetivos planteados y se



efectuó mediante un cuestionario (ANEXO 3) utilizado como técnica e instrumento para recolectar datos. Fue elaborado en base a la teoría revisada del Sistema de Control Interno, el cual permite estimar la influencia del control interno en la gestión municipal.

Para fines de esta investigación los agrupados en los tres objetivos específicos que ayudan a determinar la incidencia del Sistema de Control Interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2023

En seguida, se presentan los resultados para cada objetivo específico con sus respectivos resúmenes y gráficos.

4.1.1 Análisis de la influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

Para analizar la influencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2023, se ha elaborado un cuestionario tomando las dimensiones de la variable control interno: ambiente de control y gestión de riesgos, comunicación e información, actividades de control y la supervisión. Así mismo de la variable gestión municipal.

Los resultados de la influencia del control interno sobre la gestión municipal se muestran de la manera siguiente:

Tabla 4

Análisis de varianza del control interno en la gestión municipal

ANOVA ^a					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	2906,784	1	2906,784	107,282	,000 ^b
Residuo	1273,461	47	27,095		
Total	4180,245	48			

a. Variable dependiente: Gestión Municipal
b. Predictores: (Constante), Control Interno

Fuente: Elaboración propia.

La probabilidad máxima con la que se estuvo dispuesto a arriesgarse de cometer un error en el presente trabajo de investigación (nivel de significancia) fue del 5%; teniendo en cuenta este valor establecido, se aprecia en la tabla 4 que el p valor (0.00) es inferior al 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula, con un nivel de confianza del 95% y se puede afirmar que existe una influencia significativa de la variable control interno sobre la variable gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

Tabla 5

Coefficiente de determinación del control interno sobre la gestión municipal

Resumen del modelo			
R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,834 ^a	,695	,689	5,20528

a. Predictores: (Constante), control interno

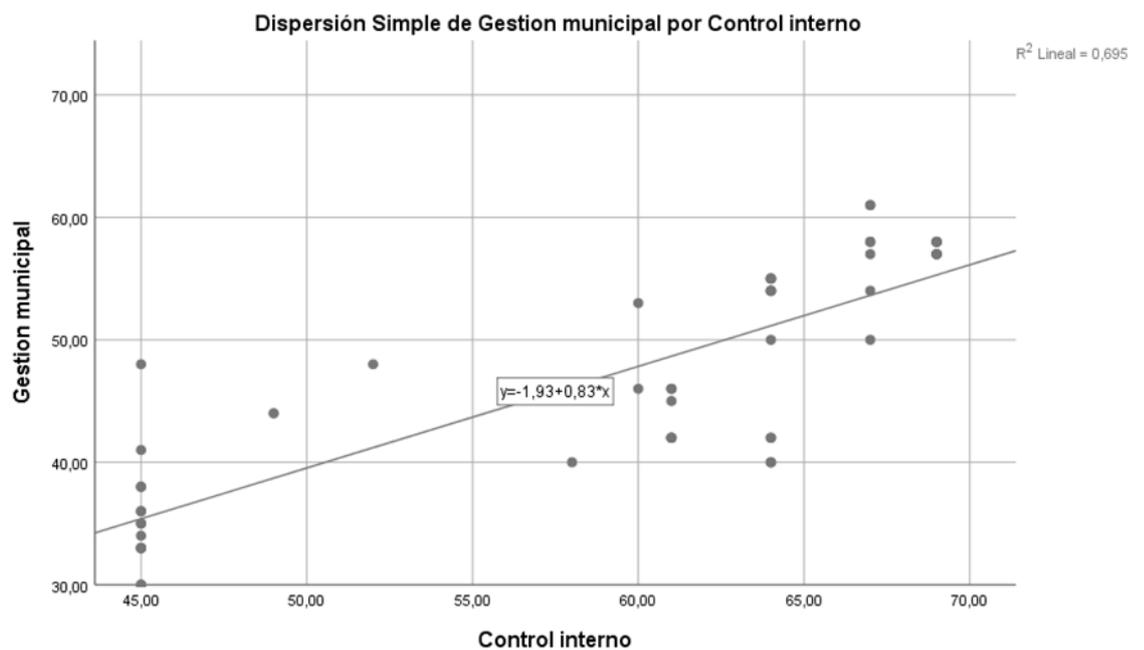
Fuente: Elaboración propia.

De acuerdo a la tabla 5 se observa que el coeficiente de determinación es $0,695 = 0,695 * 100 = 69,5\%$, indicando la influencia del sistema de control interno

en un 69,5 % respecto a gestionar a nivel municipal en la provincial de Puno, 2023, en cuanto a lo restante 30.5% es influenciada por otros factores como la supervisión de los regidores, entre otros, etc. Además, se puede observar una correlación positiva de 0,834.

Figura 2

Dispersión gestión municipal por control interno



Nota. dispersión de control interno y la influencia en la gestión municipal

Siendo: $Y = 5 + 0.83X$, lo que indica que por cada punto adicional del control interno subirán en 0.83 en la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno.

4.1.2 Análisis de la influencia de ambientes de control y evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

Para determinar la influencia del control interno en la gestión municipal

de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2023, se ha elaborado un cuestionario tomando las dimensiones de ambiente de control y gestión de riesgos sobre la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno. Los resultados descriptivos de cada ítem conforme a cada dimensión se muestran a continuación del resultado a cada objetivo.

Resultados de determinación de la influencia de ambientes de control y evaluación de riesgos sobre la gestión municipal es lo siguiente:

Tabla 6

Análisis de varianza de evaluación de riesgos ambientes de control en la gestión municipal

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	1025,752	1	1025,752	15,283	,000 ^b
Residuo	3154,493	47	67,117		
Total	4180,245	48			

a. Variable dependiente: Gestión municipal
b. Predictores: (Constante), el ambiente de control y evaluación de riesgos

Fuente: Elaboración propia.

La probabilidad máxima con la que se estuvo dispuesto a arriesgarse de cometer un error en el presente trabajo de investigación (nivel de significancia) fue del 5%; teniendo en cuenta este valor establecido, se aprecia en la tabla 6 que el p valor (0.00) es inferior al 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula, con un nivel de confianza del 95% y se puede afirmar que existe un efecto significativo de las dimensiones ambiente de control y evaluación de riesgos sobre la variable gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno.

Tabla 7

Coefficiente de determinación de Ambiente de control y evaluación de riesgos sobre la gestión municipal

Resumen del modelo			
R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,495 ^a	,245	,229	8,19249

a. Predictores: (Constante), Ambiente de control y evaluación de riesgos

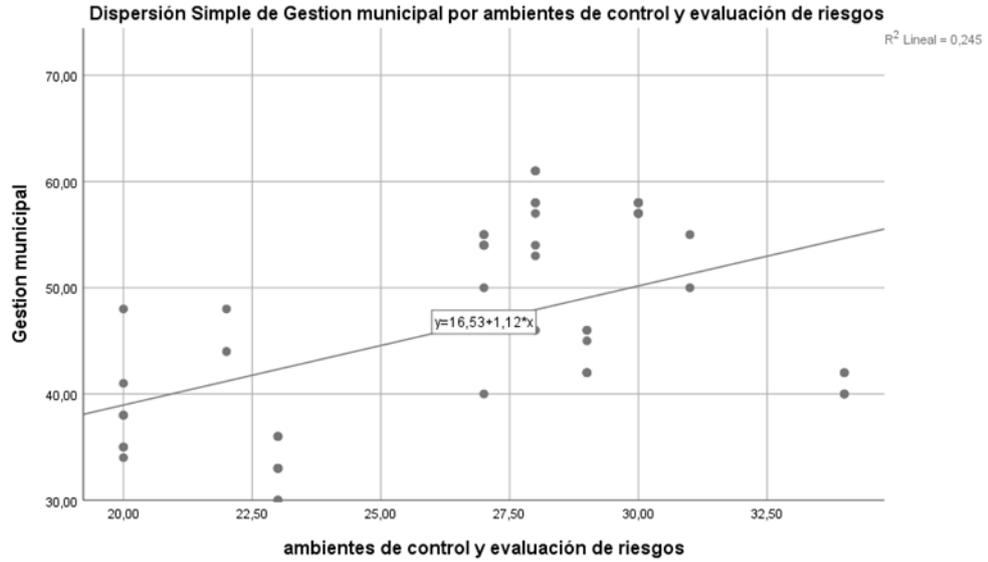
Fuente: Elaboración propia.

Según la tabla 7, el coeficiente de determinación es $0,245 = 0,245 * 100 = 24,5\%$, lo que indica que el ambiente de control y evaluación de riesgos del control interno influye en un 24,5 % con respecto a la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, 2023, y restante 75.5% es influenciada por otros factores como la supervisión de los regidores, entre otros, etc. Además, se puede observar una correlación positiva baja de 0,495.

Resulta preocupante observar la puesta en práctica en menor porcentaje de la moralidad, la estrategia, la estructura y la competencia de la organización, así como la asignación de responsabilidades, son factores críticos para su eficacia y eficiencia, tomando en cuenta lo siguiente: la planeación y gestión de riesgos, mismos que son fundamentales para la administración, y deben incluir la caracterización y apreciación de riesgos, así como una toma de medidas correctivas en la municipalidad provincial de Puno.

Figura 3

Dispersión simple de gestión municipal por ambientes de control y evaluación de riesgos de riesgos



Nota. dispersión según a la base de datos de ambas variables

Siendo: $Y=16.53+ 1.12 X$, lo que indica que por cada punto adicional de ambientes de control y evaluación de riesgos subirán 1.12% en la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2023.

a) Resultados de la dimensión ambientes de control del control interno

Tabla 8

La municipalidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos en la entidad

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	6	12,2
En desacuerdo	6	12,2
indiferente	5	10,2
De acuerdo	20	40,8
Muy de acuerdo	12	24,5
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

De acuerdo a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 8 indica que el 40.8% indican que están de acuerdo en que la municipalidad provincial de Puno si demuestra compromiso con la integridad y valores éticos, seguido del 24.5% quienes indican que están de muy de acuerdo, mientras que los otros 12.2% indican que están en desacuerdo o muy en desacuerdo.

Tabla 9

La municipalidad interioriza el compromiso profesional

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	1	2,0
indiferente	16	32,7
De acuerdo	22	44,9
Muy de acuerdo	10	20,4
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta

De acuerdo a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, según la tabla 9 indica que el 44.9% indican que están de acuerdo en que la municipalidad interioriza el compromiso profesional, seguido del 32.7% quienes indican su indiferencia ante la pregunta, y seguido del 20.4% quienes indican que están de acuerdo en que la municipalidad si interioriza el compromiso profesional.

Tabla 10

La Municipalidad está implementando el Sistema de Control Interno a las normativas vigentes

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	8	16,3
En desacuerdo	3	6,1
indiferente	17	34,7
De acuerdo	21	42,9
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 10 indica que el 42.9% indican que están de acuerdo con que la municipalidad está implementando el Sistema de Control Interno a las normativas vigentes, seguido del 34.7% indican que están indiferente, y el 16.3% indican que están en desacuerdo.

b) Resultados de la dimensión evaluación de riesgos del control interno

Tabla 11

Considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	6	12,2
En desacuerdo	13	26,5
indiferente	18	36,7
De acuerdo	11	22,4
Muy de acuerdo	1	2,0
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 11 indica que el 36.7% de ellos se muestran indiferente sobre si hay la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de objetivos, seguido del 26.5% quienes mencionan que están en desacuerdo, mientras el 22.4% considera que si están de acuerdo.

Tabla 12

Considera que la municipalidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos y los analiza para determinar su gestión

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	2	4,1
indiferente	20	40,8
De acuerdo	17	34,7
Muy de acuerdo	10	20,4
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 12 indica que el 40% de ellos se muestran indiferentes sobre si la municipalidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos y los analiza para determinar su gestión, seguido del 34.7% quienes consideran que están de acuerdo y el 20.4% están muy de acuerdo.

Tabla 13

Considera que la municipalidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	2	4,1
En desacuerdo	6	12,2
indiferente	9	18,4
De acuerdo	32	65,3
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 13 indica que el 65.3% indican que están de acuerdo en que la municipalidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI, seguido del 18% quienes se muestran indiferente y el 12.2% indican que están en desacuerdo.

4.1.3 Análisis de la influencia de actividades de control y la comunicación e información en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

Para analizar la influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023, se ha elaborado un cuestionario tomando las dimensiones de actividades de control y la comunicación e información sobre la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno. Los resultados descriptivos de cada ítem conforme a cada dimensión se muestran a continuación del resultado a cada objetivo.

Resultados de determinación de la influencia de actividades de control y

la comunicación e información sobre la gestión municipal es lo siguiente:

Tabla 14

Análisis de varianza de actividades de control y la comunicación e información en la gestión municipal

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	3509,507	1	3509,507	245,919	,000 ^b
Residuo	670,737	47	14,271		
Total	4180,245	48			

a. Variable dependiente: Gestión municipal

b. Predictores: (Constante), las actividades de control y la comunicación e información

Fuente: Elaboración propia.

La probabilidad máxima con la que se estuvo dispuesto a arriesgarse de cometer un error en el presente trabajo de investigación (nivel de significancia) fue del 5%; teniendo en cuenta este valor establecido, se aprecia en la tabla 14 que el p valor (0.00) es inferior al 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula, con un nivel de confianza del 95% y se puede afirmar que existe una influencia significativo de las variables actividades de control y la comunicación e información sobre la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno.

Tabla 15

Coefficiente determinante de las actividades en cuanto a control y la comunicación e información sobre gestión municipal.

Resumen del modelo			
R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,916 ^a	,840	,836	3,77770
a. Predictores: (Constante), las actividades de control y la comunicación e información			

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

La tabla 15 deja en evidencia que el coeficiente de determinación es 0,840 = $0,840 \times 100 = 84,0\%$, indicando las acciones de control y la comunicación e información del control interno influye 84,0 % sobre la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, 2023, 17% es influenciada por otros factores como la supervisión de los regidores, entre otros, etc., se puede observar una correlación positiva alta de 0,916.

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar riesgos de corrupción, mal manejo de los recursos que se podrían presentar en la municipalidad.

Este resultado también tiene una asociación moderada con lo que obtiene Corpus (2019), en su trabajo en el que logró determinar la influencia moderada entre la gestión administrativa y los sistemas de control interno en Hidrandina SA.

Figura 4

Dispersión de actividades de control y la comunicación e información



Nota. Dispersión según los datos obtenidos de ambas variables

Siendo: $Y=5+1.66X$, lo que indica que por cada punto adicional de actividades de control y la comunicación e información subirá 1.66 en la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2023.

a) Resultados de la dimensión actividades de control

Tabla 16

La Municipalidad cuenta con directivas para la custodia y control de sus bienes patrimoniales

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	7	14,3
En desacuerdo	1	2,0
indiferente	15	30,6
De acuerdo	26	53,1
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 16 indica que el 53.1% de ellos indican que están de



acuerdo en que la municipalidad cuenta con directivas para la custodia y control de sus bienes patrimoniales, seguido del 30.6% quienes se muestran indiferente y el 14.3% están en muy desacuerdo.

Tabla 17

La Municipalidad realiza el control interno oportuno de las actividades administrativas

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	8	16,3
En desacuerdo	14	28,6
indiferente	13	26,5
De acuerdo	8	16,3
Muy de acuerdo	6	12,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 17 indica que el 28.6% de ellos indican que están en desacuerdo en que la municipalidad realiza el control interno oportuno de las actividades administrativas, seguido del 26.5% quienes se muestran indiferente, mientras el 16.3% están de acuerdo y el otro 16.3% están en muy desacuerdo.



Tabla 18

Algunos de los regidores de la Municipalidad en alguna oportunidad le han solicitado información de su oficina

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	4	8,2
indiferente	22	44,9
De acuerdo	16	32,7
Muy de acuerdo	7	14,3
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 18 indica que el 44.9% de ellos se muestran indiferente si de alguno los regidores de la Municipalidad en alguna oportunidad le han solicitado información de su oficina, seguido del 32.7% están de acuerdo y 14.3% están en muy de acuerdo en que los regidores alguna vez fuerina solicitar información.

Estos resultados concuerdan con las funciones que tienen los regidores la cual es la de fiscalizar la gestión municipal, así como también para la presentación de iniciativas y proyectos de mejora de la gestión municipal.

**b) Resultados de la dimensión comunicación e información del control interno
en la municipalidad provincial de Puno, periodo 2023**

Tabla 19

Considera que la atención de los trámites administrativos de la Municipalidad se realiza en un tiempo considerable.

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	2	4,1
En desacuerdo	8	16,3
indiferente	22	44,9
De acuerdo	11	22,4
Muy de acuerdo	6	12,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 19 indica que el 44.9% de ellos se muestran indiferente sobre si la atención de los trámites administrativos de la Municipalidad se realiza en un tiempo considerable, seguido del 22.4% están de acuerdo, el 12.2% están en muy de acuerdo, y mientras el 16.3% están en desacuerdo.



Tabla 20

Considera que la comunicación entre las diversas áreas de la Municipalidad es oportuna y apropiada

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	1	2,0
En desacuerdo	15	30,6
indiferente	20	40,8
De acuerdo	7	14,3
Muy de acuerdo	6	12,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 20 indica que el 40.8% de ellos se muestran indiferente sobre si la comunicación entre las diversas áreas de la municipalidad es oportuna y apropiada, seguido del 30.6% quienes están en desacuerdo, mientras el 14.3% están de acuerdo y el 12.2% están en muy de acuerdo.

4.1.4 Análisis de la influencia de la supervisión en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

Para analizar la influencia del control interno en la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, periodo 2023, se ha elaborado un cuestionario tomando la dimensión de la supervisión sobre la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno.

Tabla 21

Análisis de varianza de la supervisión del control interno sobre la gestión municipal

ANOVA ^a					
	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
Regresión	1711,311	1	1711,311	32,577	,000 ^b
Residuo	2468,933	47	52,530		
Total	4180,245	48			

a. Variable dependiente: Gestión Municipal

b. Predictores: (Constante), supervisión

Fuente: Elaboración propia.

La probabilidad máxima con la que se estuvo dispuesto a arriesgarse de cometer un error en el presente trabajo de investigación (nivel de significancia) fue del 5%; teniendo en cuenta este valor establecido, se aprecia en la tabla 21 que el p valor (0.00) es inferior al 0.05 por lo que se rechaza la hipótesis nula, con un nivel de confianza del 95% y se puede afirmar que existe un efecto significativo de las variable supervisión sobre la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

Tabla 22

Coefficiente de determinación de la supervisión sobre gestión municipal

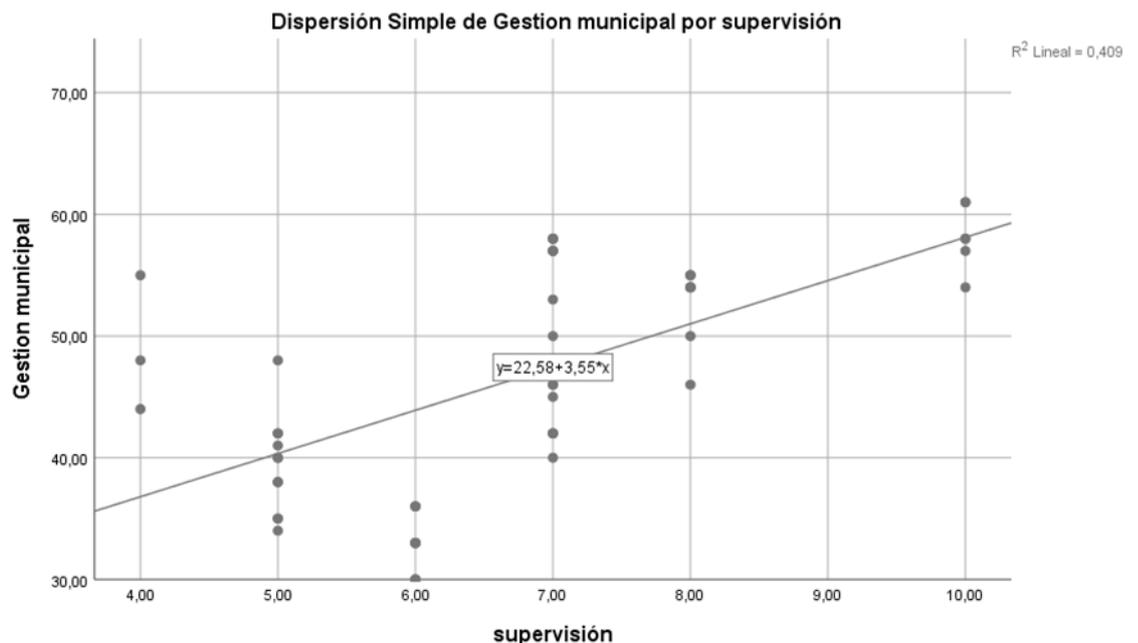
Resumen del modelo			
R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
,640 ^a	,409	,397	7,24779
a. Predictores: (Constante), Supervisión			

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

En la tabla 22 se muestra el coeficiente de determinación es 0,409 = 0,409*100=40,9%, indicando que la supervisión del control interno influye un 40,9 % con respecto a la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, 2023, quedando restantes 59.1% influenciada por otros factores como la supervisión de los regidores, entre otros, etc. Además, una correlación positiva de 0,640.

Figura 5

Dispersión entre las variables supervisión y gestión municipal



Nota. Dispersión según los datos obtenidos de ambas variables

$Y=5+ 3.55 X$, lo que indica que, por cada punto adicional de supervisión del ontrol interno, subirá 3.55 en la gestión municipal.

a) Resultados de la dimensión supervisión del control interno

Tabla 23

Considera que la entidad realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno se encuentran en funcionamiento

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	8	16,3
indiferente	12	24,5
De acuerdo	23	46,9
Muy de acuerdo	6	12,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 23 indica que el 46.9% indican que están de acuerdo en que la entidad realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno se encuentran en funcionamiento, seguido del 24.5% quienes se muestran indiferente y el 16.3% están en desacuerdo y finalmente solo el 12.2% están en muy de acuerdo.

Tabla 24

Considera que la entidad evalúa y comunica de forma oportuna las deficiencias del control interno para aplicar medidas correctivas

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	2	4,1
En desacuerdo	12	24,5
indiferente	16	32,7
De acuerdo	13	26,5
Muy de acuerdo	6	12,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 24 indica que el 32.7% de ellos se muestran indiferentes sobre si la entidad evalúa y comunica de forma oportuna las deficiencias del control interno para aplicar medidas correctivas, el 24.5% están en desacuerdo, mientras el 26.5% están de acuerdo y 12.2 % están en muy de acuerdo.

Según la mayoría indican indiferencia, dando a entender que no hay una buena comunicación dentro de la entidad, la mala comunicación puede provocar malentendidos e inconsistencias con los objetivos de la organización. Para ello, sería de mejorar las líneas de comunicación internas, organizar reuniones periódicas para compartir mensajes clave y garantizar que los empleados conozcan plenamente las políticas y procedimientos.



- **Resultados de la variable Gestión municipal**

Tabla 25

La municipalidad cuenta con instrumentos de gestión

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	9	18,4
Indiferente	19	38,8
De acuerdo	15	30,6
Muy de acuerdo	6	12,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 8 indica que el 30.6% indican que están de acuerdo en que la municipalidad si cuenta con instrumentos de gestión, e 38.8% se muestran indiferente, el 18.4% están en desacuerdo y el 12.2% manifiesta que están en muy de acuerdo en que si se cuentan con instrumentos de gestión.

Según la mayoría de los encuestados, la municipalidad provincial de Puno cuenta, con Plan de desarrollo concertado, Plan estratégico, Plan operativo, etc. Que son instrumentos para planificar, organizar dirigir y controlar actividades para lograr las metas y objetivos de la entidad.

Tabla 26

La municipalidad tiene un organigrama vigente

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	13	8,2
En desacuerdo	4	12,2
indiferente	18	16,3
De acuerdo	8	26,5
Muy de acuerdo	6	36,7
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 26 indica que el 36.7% de ellos indican que están de muy en acuerdo en que la entidad tiene un organigrama vigente, seguido 26.5% indican que están de acuerdo, el 16.3% se muestran indiferente y 12.2% están en desacuerdo.

Tener actualizado el organigrama es importante, porque además de que es descripción clara de la estructura organizativa del municipio, ayudar a comprender cómo se distribuye la responsabilidad dentro de la unidad estructural y cómo se toman las decisiones. Además, ayuda a mejorar la coordinación interna, distribuir responsabilidades de manera efectiva e informar a los empleados y al público sobre la estructura organizacional.

Tabla 27

Considera que la municipalidad cuenta con Reglamento de Organización y Funciones actualizado

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	2	4,
En desacuerdo	6	12,1
indiferente	26	53,1
De acuerdo	9	18,4
Muy de acuerdo	6	12,2
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 28 indica que el 53.1% se muestran indiferente sobre si la municipalidad cuenta con Reglamento de Organización y Funciones actualizado, seguido del 18.4% de ellos indica que están de acuerdo, el 12.2% indican que están en muy de acuerdo con ello.

La municipalidad cuenta con el ROF y este es una herramienta técnica de gestión regulatoria que determina la naturaleza, propósito, capacidad, estructura organizacional y relaciones de una entidad pública, las funciones y composición de cada área, unidad, gerencia, relacionada, facultades, niveles de decisión y alcance de actividad.

Tabla 28

Considera que el concejo municipal prioriza las brechas sociales de Puno

	Frecuencia	Porcentaje
En desacuerdo	18	36,7
Indiferente	10	20,4
De acuerdo	21	42,9
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 28 indica que el 42.9% del ellos indican que están de acuerdo en que el concejo municipal prioriza las brechas sociales de Puno, el 36.75 indican que están en desacuerdo y mientras que el 20.4% se muestran indiferente ante ello.

Tabla 29

Considera que la Municipalidad realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	7	14,3
En desacuerdo	15	20,8
indiferente	13	26,5
De acuerdo	8	26,3
Muy de acuerdo	6	12,0
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 29 indica que el 26.3% de ellos indican que están de acuerdo en que la Municipalidad realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal, el 26.5% de ellos se muestran indiferente y el 20.8% se muestran indiferente y mientras que 12.0% están en muy de acuerdo en que la municipalidad si realiza estos actos de evaluación para mejorar la calidad de su gestión.

Tabla 30

Considera que la gestión de la municipalidad examina el desempeño de los trabajadores

	Frecuencia	Porcentaje
Muy en desacuerdo	4	8,2
En desacuerdo	6	12,0
indiferente	11	22,4
De acuerdo	15	30,6
Muy de acuerdo	13	26,7
Total	49	100,0

Fuente: Elaboración propia en base a la encuesta.

Según a la encuesta realizada a los trabajadores de la municipalidad provincial de Puno, la tabla 30 indica que el 30.6% de ellos están de acuerdo en que la gestión de la municipalidad si examina el desempeño de los trabajadores, seguido del 26.7% indican que están en muy de acuerdo y el 22.4% se muestran indiferente ante ello.



4.2 DISCUSIÓN

4.2.1 Análisis la influencia del control interno en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

Según los resultados obtenidos, el sistema de control interno influye en un 69,5 % con respecto a gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, 2023. Resumiendo, que control interno mediante las acciones de control, comunicación, inspección y valoración de riesgos, aportan beneficios al funcionamiento de la municipalidad de Puno.

Lo descrito coincide con lo obtenido por Vilca (2019), en la indagación: “Influencia del Control interno en la Gestión de las Clínicas Privadas de los Distritos de Puno y Juliaca año 2016”, donde se ve que el control interno tuvo un impacto positivo de manera significativa en la dirección de los nosocomios privados de Puno y Juliaca en el año 2016. Asimismo, con el hallazgo publicado por alemán (2020), en su tesis denominado “Las bases del control interno y recaudación fiscal en la Región de Puno 2019-2020”, en donde evidenció el sistema control interno ejerce influencia sobre la cobranza de gravámenes locales para los municipios de la región Puno en 2019-2020.

También está relacionado con lo que encontraron Apaza y Mamani, (2019), quienes realizaron una investigación: “Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Usicayos, 2019” donde se evidenció como el control interno y la gestión administrativa se encuentran relacionadas directamente a través de niveles de gestión administrativa moderada ($Rho=0.684$), indicando que el control interno resulta fundamental en la garantía de una correcta gestión.



4.2.2 Análisis la influencia del ambiente de control y evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

Según los resultados obtenidos que el ambiente de control y estimación de riesgos del control interno influye 24,5 % sobre la gestión municipal provincial de Puno, 2023. Resulta preocupante observar la puesta en práctica en menor porcentaje de la moralidad, la estrategia, la estructura y la competencia de la organización, así como la asignación de responsabilidades, son factores críticos para su eficacia y eficiencia, tomando en cuenta lo siguiente: la planeación y gestión de riesgos, mismos que son fundamentales para la administración, y deben incluir la caracterización y apreciación de riesgos, así como una toma de medidas correctivas. Cabe resaltar que, la gestión debe considerar el Gobierno Corporativo, y sus divergencias en las distribuciones, obligaciones y desafíos, en función de tipos además de ámbitos administrativos (González, 2013); asimismo se amplían las categorías reportadas, tomando en consideración todos los tipos de reportes tanto los intrínsecos como los extrínsecos; aclarando que al evaluar los riesgos se realizan actividades para analizar, identificar y responder los riesgos; mismas que están siendo accionadas en menor grado en la municipalidad de Puno.

Los resultados descritos se relacionan con lo que obtuvieron Moncada y Sosa (2019) en su trabajo denominado “2019 Municipio de Piura EPS GRAU SA implementa sistema de control interno basado en el informe COSO II para mejorar la gobernabilidad”, en donde los resultados obtenidos, muestran que cuando implementamos un sistema de control interno en el campo contable, previo al análisis de cada constituyente del informe del informe COSO II, observamos



mejoras, porque cuando implementamos reglas éticas, se implementó un manual acorde a Atendiendo a los riesgos previamente identificados, se realizaron mejoras en los procedimientos, representaciones en diagramas, también las las actividades de control, así como una mejor gestión y procesos en el ámbito contable.

4.2.3 Análisis la influencia de actividades de control y la comunicación en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

Según los resultados obtenidos, las acciones de control, la comunicación e información del control interno influye 84,0% sobre la gestión municipal de Puno, 2023. Este resultado demuestra la práctica de normas de compromiso, disposición y disposición de información, adaptación ante el cambio, recepción de datos interna y externamente y además tiene un archivo documental centralizado. En el área de control interno, se realizan actividades de evaluación de costo-beneficio, valoración de la praxis, protocolo de métodos, acciones y labores.

Los resultados obtenidos tienen una relación moderada con lo que obtiene Corpus (2019) en su trabajo “La influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina S.A. unidad de negocios Chimbote 2015-2016”, en el que logró como derivación la existencia de una influencia moderada entre la gestión administrativa y los sistemas de control interno en Hidrandina SA.



4.2.4 Análisis la influencia de la supervisión del control interno en la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023

Según los resultados obtenidos la supervisión del control interno influye en un 41% de modo significativo en la gestión de la municipalidad provincial en Puno. Esto confirma cual importante es supervisar y tener un control adecuado para una buena gestión. Esto demuestra que el ente posee labores de control coligadas a técnicas e instrucciones de monitoreo para evaluar y mejorar constantemente la gestión. (Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, 2019). En cuanto a los resultados, existe cumplimiento en un 40% de las actividades de control, enfocadas en monitoreo y prevención, así como seguimiento constante de resultados para garantizar responsabilidad de mejora, la cual resulta relevante para certificar una buena administración.

Según Corpus (2019), en su trabajo “La influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Hidrandina S.A. unidad de negocios Chimbote 2015-2016”. Se utilizó métodos inductivos y analíticos y se aplicó a una población de 35 empleados del área administrativa de la organización no se requirieron pruebas estadísticas. En cambio, las entrevistas al personal que es administrativo y el uso de los formatos necesarios para registrar y evaluar los datos administrativos se utilizaron para recopilar información en el campo. La hipótesis del estudio se compara mediante el modelo estadístico Rho de Spearman, que tiene confiabilidad del 97% y una correlación de 0.696. Esto lleva a concluir la existencia de influencia moderada entre gestionar administrativamente y con los sistemas de control interno. en Hidrandina SA.



V. CONCLUSIONES

PRIMERA: Se analizó que el sistema de control interno ejerce influencia un 69,5 % sobre la gestión municipal de Puno, 2023, restando un 30.5% es influenciada por otros factores como la supervisión de los regidores, de la población, entre otros, etc. Además, tiene una correlación positiva alta de 0,834 de Rho de Spearman, lo que indica que, a mayor control interno en la municipalidad, mejor será la gestión municipal.

SEGUNDA: Se analizó que el ambiente de control y evaluación de riesgos del control interno influye en un 24,5 % sobre la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, 2023, y el restante 75.5% es influenciada por otros factores como la supervisión de los regidores, otros organismos del estado, entre otros, etc. Además, tiene una correlación positiva baja de 0,495 de Rho de Spearman, lo que indica que, a mayor ambiente de control y evaluación de riesgos, mayor será la gestión municipal.

TERCERA: Se analizó que las actividades de control y la comunicación e información del control interno influye 84,0 % sobre la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, 2023, y restante 17% es influenciada por otros factores como la fiscalización de otros organismos, entre otros, etc. Además, tiene una correlación positiva alta de 0,916 de Rho de spearman lo que indica que mayor sean las actividades de control y la comunicación e información, mayor será la gestión municipal control interno, mayor será la gestión municipal.

CUARTA: Se analizó que la supervisión del control interno influye en un 40,9 % sobre la gestión municipal de la municipalidad provincial de Puno, 2023, y el restante 59.1% es influenciada por otros factores como la supervisión de los regidores, la fiscalización de la población, entre otros, etc. Además, tiene una correlación positiva de



0, 640 de Rho de Spearman, a mayor supervisión, mayor será la gestión municipal.



VI. RECOMENDACIONES

A la Municipalidad Provincial de Puno:

PRIMERA: Promover el sistema de control interno para garantizar su funcionamiento adecuado, e identificar posibles áreas de mejora, aplicando el ambiente de control interno, evaluación, comunicación e información, actividades de control y la supervisión y garantizar la mejora de la gestión municipal.

SEGUNDA: Promover un sistema de control interno eficiente, continuo, elaborando o actualizando documentos internos además de procedimientos, para mejorar su administración. Fomentar la mejora continuada de los conocimientos y capacidades de sus servidores públicos en materias como control gubernamental, gestión del talento, ética pública y modernización de la administración.

TERCERA: Facilitar el camino a la información, pues la transparencia y comunicación se refuerzan con la divulgación de la misma sobre la actividad de la Municipalidad, mediante la actualización de la página web. Posibilitar la mejora de las capacidades, conocimientos respecto a control interno, administración pública, mediante la promoción de capacitaciones, incluyendo materias como control gubernamental, gestión del talento, ética pública y modernización de la administración.

CUARTA: Evaluar las debilidades del control interno y notificar oportunamente a los responsables de implementar acciones correctivas. Evaluación independiente utilizando actividades de auditoría de control interno.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguirre, R., & Armenta, C. E. (2012). Importance Of Internal Control In Small And Medium Enterprises In Mexico. *Revista El Buzón de Pacioli*, 1–17. www.itson.mx/pacioli
- Aleman, V. P. (2020). Las bases del control interno y recaudación fiscal en la región Puno. *Revista de Investigaciones Empresariales*, 1(1), 65–71. <http://revistas.unap.edu.pe/journal/index.php/RIC/article/view/414>
- Alyaarubi, H. J., Alkindi, D. S., & Ahmed, E. R. (2021). Internal Auditing Quality and Earnings Management: Evidence from Sultanate of Oman. *Journal of Governance and Integrity*, 4(2), 115–124. <https://doi.org/10.15282/JGI.4.2.2021.6054>
- Apaza, H., & Mamani, G. Y. (2019). *Control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Usicayos, 2019*. Universidad Peruana Unión.
- Bravo, L. I., Sánchez, K., & César Vallejo, U. (2021). Gestión municipal en el desarrollo local de la provincia de Mariscal Cáceres. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4), 6388–6426. https://doi.org/10.37811/CL_RCM.V5I4.776
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría general de la administración* (Séptima edición). http://www.ucv.ve/fileadmin/user_upload/facultad_agronomia/Economia/ADMINISTRACION_DE_EMPRESAS_AGRICOLAS/1ERA_PARTE_Chiavenato_introduccion_a_la_teoría_general_de_la_administracion_1parte.pdf
- Corpus, N. D. R. (2019). Influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa hidrandina S.A. Unidad de negocios Chimbote, 2015-2016. *Universidad Nacional Santiago Antúnez de Mayolo*.



<http://repositorio.unasam.edu.pe/handle/UNASAM/3598>

Defensoria del Pueblo. (2023, August 30). *Se registran más de 40 000 casos de corrupción en trámite en todo el país*. Defensoria Del Pueblo.

<https://www.defensoria.gob.pe/defensoria-del-pueblo-se-registran-mas-de-40-000-casos-de-corrupcion-en-tramite-en-todo-el-pais/>

Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, Pub. L. No. Directiva N.º 006-2019-CG/INTEG, Contraloría General de la República (2019).

https://www.gob.pe/institucion/contraloria/normas-legales/2614036-006-2019-cg-integ?utm_source=landingsci&utm_medium=enlacedirectiva&utm_campaign=SCI23

Eriksson, D. (2022). *Índice de percepción de la corrupción 2022*. Transparencia Internacional. <https://www.transparency.org/en/cpi/2022>

González, R. (2013). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III Manual del Participante. *Qualpro Consulting S.C*, 1–39.

<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edición). [https://www.esup.edu.pe/wp-](https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Methodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf)

[content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Methodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf](https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Methodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf)

Jóhannesdóttir, A. M., Nielsson, S., Sipiläinen, N., & Koivunen, R. (2018). Internal audit in the public sector – comparative study between the Nordic countries: The development of internal auditing within the public sector in the Nordic countries.

Veftímaritið Stjórnmal Og Stjórnsýsla, 14(2), 19–44.



<https://doi.org/10.13177/IRPA.A.2018.14.2.2>

Moncada, J. R., & Sosa, G. T. (2019). Implementación de un sistema de control interno basado en el informe Coso II para la mejora de la gestión, en la EPS Grau S.A. en la ciudad de Piura, 2019 [Universidad Privada Antenor Orrego - UPAO]. In *Universidad Privada Antenor Orrego*.
<http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/5002>

Observatorio Nacional Anticorrupción. (2022). *Ficha Entidad - Índice de Corrupción e Inconducta Funcional*. Contraloría General de La República.
https://appbp.contraloria.gob.pe/OBANT/wfrm/inco/ficha_inco.aspx?codent=0463

Parras, M. (2016). *Manual de Gestión Municipal* (Segunda Edición).
<https://www.sismap.gob.do/Municipal/uploads/Manual-2016.pdf>

Quiroz, A. W., & Flores Espinoza, J. (2013). *Historia de la corrupción en el Perú*.
<https://www.jstor.org/stable/j.ctt9qdvkc>

Quispe, B., & Zevallos, A. C. (2019). Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de Lampa, periodo 2018. *Universidad Peruana Unión*.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2939>

Revilla, R. H. (2019). El sistema de control interno en el desarrollo de la gestión administrativa de una universidad pública de Lima Metropolitana 2017. *Universidad de San Martín de Porres – USMP*.
<https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/4979>

Rodas, H., María Santos, R., Santos, M., Mirella, L., Rodríguez, M., & Ricardo, A. (2020). Sistema de control interno para mejorar la gestión administrativa del Consorcio Empresarial Centurión S.R.L, Trujillo del año 2019. *Repositorio*



Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/52776>

Serrano, P. A., Señalin, L. O., Vega, F. Y., & Herrera, J. N. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39.

Sun, Q. (2021). Research on the Internal Control System of Administrative Institutions. *Journal of Sociology and Ethnology*, 3. <https://doi.org/10.23977/jsoce.2021.030531>

Vilca, J. C. (2019). *Influencia del Control interno en la Gestión de las Clínicas Privadas de los Distritos de Puno y Juliaca año 2016* [Universidad Andina Néstor Cáceres Velasquez].

https://alicia.concytec.gob.pe/vufind/Record/UANT_3eee794522c6f0e5dff755b9fb84189

Yang, W., & Li, Y. (2022). Research on the Effectiveness Evaluation of Internal Control in Administrative Institutions Based on Network Analytic Hierarchy Process. *Facultad de Economía y Gestión, Universidad de Dalian*. <https://doi.org/10.4108/eai.17-6-2022.2322644>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de consistencia

PROBLEMA		OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	MÉTODOS	ESCALA
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general				
¿De qué manera el sistema de control interno influye en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023?	Analizar la influencia del sistema de control interno en la gestión local de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023	El sistema de control interno se espera encontrar una influencia positiva en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.	X: Sistema de control interno - Ambiente de control - Evaluación de riesgos - Actividades de Control - Información y Comunicación - Supervisión Y: Municipal - Planeación - Organización - Dirección - Control	Diseños de la investigación: No experimental. Enfoque de la investigación: Cuantitativo Alcance investigación: Explicativo Población: Municipalidad Provincial de Puno Muestra Jefes de área que asciende a un total de 49 servidores públicos Estadístico: Regresión lineal	Likert 1 = Muy en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Indiferente 4 = De acuerdo 5 = Muy de acuerdo	
Problemas	Objetivos específicos	Hipótesis específicas				
PE1: ¿Cómo influye el ambiente de control y la evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023? PE2: ¿Cómo influye las actividades de control y la comunicación e información en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023? PE3: ¿Cómo influye la supervisión en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023?	OE1: analizar la influencia de ambientes de control y evaluación de riesgos en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023. OE2: analizar la influencia de actividades de control y la comunicación e información en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023 OE3: analizar la influencia de la supervisión en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023	HE1: sobre el ambiente de control y evaluación de riesgos se espera encontrar un efecto positivo en la gestión de gobierno municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023. HE2: sobre Las actividades de control y la comunicación e información se espera encontrar un efecto positivo en la gestión de gobierno municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023. HE3: sobre la supervisión se espera encontrar un efecto positivo en la gestión de gobierno municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.				

Anexo 2. Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICION CONCEPTUAL	DIMENSION	INDICADOR	ESCALA VALORES
Sistema de Control interno	(Serrano, 2018) El sistema de control interno o de gestión de calidad, también es evaluado por los funcionarios de diferentes áreas, que auditan otras áreas fungiendo de auditores internos de calidad, de acuerdo con programación realizada por el jefe de auditoría de calidad.	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Supervisión	Fomentar valores Éticos Fomentar el Compromiso Responsabilidad Identificación de riesgos Evaluación de cambios Información Organización Información Procedimientos Selección, desarrollo y realiza evaluaciones Comunica deficiencias de forma oportuna	Likert 1 = Muy en desacuerdo 2 = En desacuerdo 3 = Indiferente 4 = De acuerdo 5 = Muy de acuerdo
Gestión municipal	Anzola (2002), "consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir, la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el desempeño de ciertas labores esenciales." Conjunto de actividades de Dirección y administración de una institución o empresa (Ayala, 2004)	Planeación Organización Dirección Control	Documentación de gestión Procedimientos Clima Laboral Talento Humano Liderazgo Ética La verificación del desempeño Medición y corrección	



INSTRUMENTO (01) (ENCUESTA)

SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, PERIODO 2023

Variable : Sistema de control interno

Edad :

Sexo : M () F ()

Fecha :/...../.....

Objetivo : Determinar el sistema de control interno y su influencia en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

Responsable: LOPEZ PAREDES, Gabriel (TESISTA)

Instrucciones: Observe y marque con una "X" la información requerida.

DIMENSIONES	INDICADORES	Muy en	En	Indiferente	De acuerdo	Muy y de
		desacuerdo	desacuerdo			acuerdo
Ambiente de Control	¿Usted considera que esta Municipalidad demuestra compromiso con la integridad y valores éticos en su provincia?					
	¿La Municipalidad ha realizado capacitaciones a sus trabajadores sobre el control interno?					
	¿Interioriza el compromiso profesional?					
	¿En la Municipalidad existen normativas internas sobre el control interno?					
	¿Considera que la Municipalidad está implementando el Sistema de Control Interno de acuerdo a las normativas vigentes?					
Evaluación de riesgos	¿Usted considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos?					
	¿Usted considera que la municipalidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos y los analiza para determinar su gestión?					
	¿Usted considera que la municipalidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI?					
Actividades de control	¿La Municipalidad cuenta con directivas para la custodia y control de sus bienes patrimoniales?					
	¿Considera que la Municipalidad realiza el control interno oportuno de las actividades administrativas?					
	¿La Municipalidad cuenta con útiles de oficinas, computadoras e impresoras necesarios para el cumplimiento de sus funciones?					
	¿Algunos de los regidores de la Municipalidad en alguna oportunidad le ha solicitado información de su oficina?					



Información y comunicación	¿Considera que se realiza la custodia del acervo documentario de la Municipalidad de manera considerable?					
	¿Considera que la atención de los trámites administrativos de la Municipalidad se realiza en un tiempo considerable?					
	¿Considera que la comunicación entre las diversas áreas de la Municipalidad es oportuna y apropiada?					
	¿Considera que la información que brinda la Municipalidad a través de los diversos canales de comunicación a la ciudadanía sobre la gestión es oportuna?					
Supervisión	¿Usted considera que la entidad realiza evaluaciones continuas para determinar si los componentes del sistema de control interno se encuentran en funcionamiento?					
	¿Usted considera que la entidad evalúa y comunica de forma oportuna las deficiencias del control interno para aplicar medidas correctivas?					
TOTAL						



INSTRUMENTO (02) (ENCUESTA)

TITULO: SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, PERIODO 2023

Variable : Gestión municipal

Edad :

Sexo : M () F ()

Fecha : / /

Objetivo: Determinar el sistema de control interno y su impacto en la gestión municipal de la Municipalidad Provincial de Puno, periodo 2023.

Responsable: LOPEZ PAREDES, Gabriel (TESISTA)

Instrucciones: Observe y marque con una "X" la información requerida.

DIMENSIONES	INDICADORES	Muy en	En	Indiferente	De acuerdo	Muy de
		desacuerdo	desacuerdo			acuerdo
Planeación	¿La Municipalidad cuenta con instrumentos de gestión?					
	¿La Municipalidad posee un Plan Estratégico Institucional actualizado?					
	¿Considera que el Plan de Desarrollo Concertado de la Municipalidad está actualizado?					
	¿La Municipalidad cuenta con un Manual de Procedimientos?					
Organización	¿Conoce usted el organigrama vigente de la Municipalidad?					
	¿Considera que la Municipalidad cuenta con Reglamento de Organización y Funciones actualizado?					
	¿La Municipalidad realiza evaluación de desempeño a sus trabajadores?					
	¿La Municipalidad tiene un Cuadro de Asignación de Personal?					
Dirección	¿Considera que el concejo municipal prioriza las brechas sociales de Puno					
	¿Considera que la Municipalidad realiza la evaluación y seguimiento de la ejecución presupuestal de los gastos corrientes y gastos de capital?					
	¿La Municipalidad promueve la transparencia de sus actividades administrativas de manera constante y veraz?					
	¿La entidad maneja información constante de planeamiento-organización-dirección con el sistema de control interno?					
Control	¿Usted considera que la gestión de la municipalidad examina el desempeño de los trabajadores?					
	¿Usted considera que se mide los resultados a través de la aplicación con el fin de detectar y corregir desviaciones?					
	¿Usted considera que es óptimo el nivel de control interno dentro de la entidad?					
TOTAL						



ANEXO 3. Procesamiento de daos en Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	¿Usted consi	¿La Municipali	¿Interioriza el	¿En la Municipi	¿Considera qu	¿Usted consi	¿Usted consi	¿Usted consi	¿La Municipali	¿Considera qu	¿La Municipali	Algunos de los	¿Considera qu	¿Considera qu	¿Considera qu	¿Considera qu	¿Usted consi	¿Usted consi
2	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	2
3	3	3	4	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	3	2	3	3	4
4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	4
5	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	2
6	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4
7	4	1	5	4	4	1	5	4	3	1	1	5	5	5	5	4	5	5
8	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	2	3	3	3
9	4	4	4	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4
10	5	5	5	4	3	3	5	4	4	3	4	2	3	4	3	2	3	3
11	2	5	3	3	1	2	4	3	1	2	1	3	3	2	3	1	4	4
12	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	2
13	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4
14	4	1	5	4	4	1	5	4	3	1	1	5	5	5	5	4	5	5
15	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	2	3	3	3
16	4	4	4	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4
17	5	5	5	4	3	3	5	4	4	3	4	2	3	4	3	2	3	3
18	2	5	3	3	1	2	4	3	1	2	1	3	3	2	3	1	4	4
19	2	5	3	3	1	2	4	3	1	2	1	3	3	2	3	1	4	4
20	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	2
21	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4
22	4	1	5	4	4	1	5	4	3	1	1	5	5	5	5	4	5	5
23	3	4	4	3	4	3	4	4	4	3	3	3	3	4	2	3	3	3
24	4	4	4	3	4	4	3	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	4
25	2	5	3	3	1	2	4	3	1	2	1	3	3	2	3	1	4	4
26	3	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	3	3	3	2	1	2	2
27	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4

DIMENSIÓN 5CI	DIMENSIÓN 3		DIMEESIÓN 1				TOTAL GM	
	DIMENSIÓN 1 Y 2 CI	Y4 CI	GM	SUMA TOTAL (D1 GM	D2GM	D3GM		D4GM
10	28	29	67	19	18	10	7	54
7	29	25	61	14	10	11	11	46
7	30	32	69	15	15	17	10	57
5	34	25	64	12	9	10	11	42
6	23	16	45	9	7	6	11	33
6	23	16	45	9	7	6	11	33
5	20	20	45	8	9	10	14	41
8	27	29	64	12	15	16	11	54
10	28	29	67	19	18	10	11	58
7	29	25	61	14	10	11	7	42
7	30	32	69	15	15	17	11	58
4	22	23	49	14	13	7	10	44
4	22	26	52	11	14	12	11	48
5	20	20	45	8	14	15	11	48
8	28	24	60	8	15	9	14	46
7	27	24	58	8	11	10	11	40



ANEXO 4. Procesamiento de datos en IBM SPSS Statistics 25

11 :

	CI	GM	CI1Y2	CI3Y4	CI5	var	
1	64,00	55,00	31,00	29,00	4,00		
2	60,00	53,00	28,00	25,00	7,00		
3	67,00	50,00	31,00	29,00	7,00		
4	45,00	35,00	20,00	20,00	5,00		
5	64,00	55,00	27,00	29,00	8,00		
6	67,00	61,00	28,00	29,00	10,00		
7	61,00	42,00	29,00	25,00	7,00		
8	69,00	57,00	30,00	32,00	7,00		
9	64,00	40,00	34,00	25,00	5,00		
10	45,00	30,00	23,00	16,00	6,00		
11	45,00	35,00	20,00	20,00	5,00		
12	64,00	55,00	27,00	29,00	8,00		
13	67,00	61,00	28,00	29,00	10,00		
14	61,00	42,00	29,00	25,00	7,00		
15	69,00	57,00	30,00	32,00	7,00		
16	64,00	40,00	34,00	25,00	5,00		
17	45,00	30,00	23,00	16,00	6,00		
18	45,00	33,00	23,00	16,00	6,00		
19	45,00	34,00	20,00	20,00	5,00		
20	64,00	54,00	27,00	29,00	8,00		
21	67,00	57,00	28,00	29,00	10,00		
22	61,00	46,00	29,00	25,00	7,00		
23	69,00	58,00	30,00	32,00	7,00		
24	45,00	36,00	23,00	16,00	6,00		
25	45,00	38,00	20,00	20,00	5,00		
26	64,00	50,00	27,00	29,00	8,00		
27	67,00	58,00	28,00	29,00	10,00		
28	64,00	45,00	28,00	25,00	7,00		



DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo Gabriel Lopez Paredes
identificado con DNI 70145503 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado

CIENCIAS CONTABLES

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado
 Título Profesional denominado:

"Sistema de Control Interno y su Influencia en la gestión
de la Municipalidad Provincial de Puno Periodo 2023"

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

En caso de incumplimiento de esta declaración, me someto a las disposiciones legales vigentes y a las sanciones correspondientes de igual forma me someto a las sanciones establecidas en las Directivas y otras normas internas, así como las que me alcancen del Código Civil y Normas Legales conexas por el incumplimiento del presente compromiso

Puno 17 de Enero del 2024

FIRMA (obligatoria)



Huella



AUTORIZACIÓN PARA EL DEPÓSITO DE TESIS O TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL

Por el presente documento, Yo Gabriel Lopez Paredes
identificado con DNI 70145503 en mi condición de egresado de:

Escuela Profesional, Programa de Segunda Especialidad, Programa de Maestría o Doctorado
CIENCIAS CONTABLES

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación para la obtención de Grado

Título Profesional denominado:

"Sistema de control interno y su influencia en la gestión de la Municipalidad Provincial de Puno periodo 2023"

Por medio del presente documento, afirmo y garantizo ser el legítimo, único y exclusivo titular de todos los derechos de propiedad intelectual sobre los documentos arriba mencionados, las obras, los contenidos, los productos y/o las creaciones en general (en adelante, los "Contenidos") que serán incluidos en el repositorio institucional de la Universidad Nacional del Altiplano de Puno.

También, doy seguridad de que los contenidos entregados se encuentran libres de toda contraseña, restricción o medida tecnológica de protección, con la finalidad de permitir que se puedan leer, descargar, reproducir, distribuir, imprimir, buscar y enlazar los textos completos, sin limitación alguna.

Autorizo a la Universidad Nacional del Altiplano de Puno a publicar los Contenidos en el Repositorio Institucional y, en consecuencia, en el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto, sobre la base de lo establecido en la Ley N° 30035, sus normas reglamentarias, modificatorias, sustitutorias y conexas, y de acuerdo con las políticas de acceso abierto que la Universidad aplique en relación con sus Repositorios Institucionales. Autorizo expresamente toda consulta y uso de los Contenidos, por parte de cualquier persona, por el tiempo de duración de los derechos patrimoniales de autor y derechos conexos, a título gratuito y a nivel mundial.

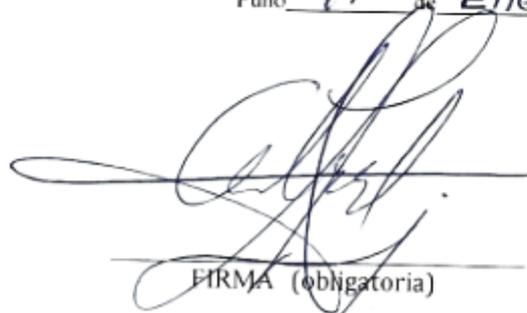
En consecuencia, la Universidad tendrá la posibilidad de divulgar y difundir los Contenidos, de manera total o parcial, sin limitación alguna y sin derecho a pago de contraprestación, remuneración ni regalía alguna a favor mío; en los medios, canales y plataformas que la Universidad y/o el Estado de la República del Perú determinen, a nivel mundial, sin restricción geográfica alguna y de manera indefinida, pudiendo crear y/o extraer los metadatos sobre los Contenidos, e incluir los Contenidos en los índices y buscadores que estimen necesarios para promover su difusión.

Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

Creative Commons Reconocimiento-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional. Para ver una copia de esta licencia, visita: <https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 17 de Enero del 2024


FIRMA (obligatoria)



Huella