

**UNIVERSIDAD DE HUANUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**TESIS**

---

**“Diagnóstico del control interno de la municipalidad distrital de  
Churubamba – 2024”**

---

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTORA: Geronimo Alejo, Eva**

**ASESOR: Toledo Martínez, Juan Daniel**

**HUÁNUCO – PERÚ**

**2025**

# U

**TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:**

- Tesis ( x )
- Trabajo de Suficiencia Profesional( )
- Trabajo de Investigación ( )
- Trabajo Académico ( )

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la evaluación financiera

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN** (2020 )

**CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:**

**Área:** Ciencias Sociales

**Sub área:** Economía y Negocios

**Disciplina:** Negocios, Administración

# D

**DATOS DEL PROGRAMA:**

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio ( X )
- UDH ( )
- Fondos Concursables ( )

**DATOS DEL AUTOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 74363885

**DATOS DEL ASESOR:**

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22510018

Grado/Título: Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

# H

**DATOS DE LOS JURADOS:**

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Peña Celis, Roberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación	22477364	0000-0002-7972-4903
2	Avalos Dueñas, César	Maestro en ciencias administrativas con mención en: "gestión publica"	22752955	0000-0003-2673-3635
3	Piundo Flores, Lister	Doctor en administración	45383241	0000-0003-1232-585X



UDH  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
http://www.udh.edu.pe

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS**



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **11:30 horas del día 23 del mes de abril del año 2025**, en el Auditorio "San Juan Pablo II" de la Facultad de Ciencias Empresariales, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron la sustentante y el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Roberto Peña Celis	(Presidente)
Mtro. William Giovanni Linares Beraún	(Secretario)
Mtra. Diana Huerto Orizano	(Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 1699-2024-D-FCEMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: "**DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA – 2024**"; presentada por la Bachiller, **GERONIMO ALEJO, Eva**; para optar el **título Profesional de Contadora Pública**.

Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándola APROBADA con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las 12:20 horas del día **23 del mes de abril del año 2025**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mtro. Roberto Peña Celis

DNI: 22477364

Código ORCID: 0000-0002-7972-4903

**PRESIDENTE**

Mg. William Giovanni Linares Beraún

DNI: 07750878

Código ORCID: 0000-0002-4305-7758

**SECRETARIO**

Mtra. Diana Huerto Orizano

DNI: 40530605

Código ORCID: 0000-0003-1634-6674

**VOCAL**



# UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: EVA GERÓNIMO ALEJO, de la investigación titulada "Diagnóstico del Control interno de la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024", con asesor(a) JUAN DANIEL TOLEDO MARTÍNEZ, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 2199-2023-D-FCEMP-PACF-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 10 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 27 de diciembre de 2024



RICHARD J. SOLIS TOLEDO  
D.N.I.: 47074047  
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO  
D.N.I.: 40618286  
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

# 83. EVA, GERÓNIMO ALEJO.docx

## INFORME DE ORIGINALIDAD

10%

INDICE DE SIMILITUD

10%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

## FUENTES PRIMARIAS

1

[hdl.handle.net](http://hdl.handle.net)

Fuente de Internet

2%

2

[repositorio.unheval.edu.pe](http://repositorio.unheval.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

3

[repositorio.ucv.edu.pe](http://repositorio.ucv.edu.pe)

Fuente de Internet

1%

4

[repositorio.uta.edu.ec](http://repositorio.uta.edu.ec)

Fuente de Internet

1%

5

[distancia.udh.edu.pe](http://distancia.udh.edu.pe)

Fuente de Internet

1%



RICHARD J. SOLIS TOLEDO

D.N.I.: 47074047

cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO

D.N.I.: 40618286

cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

## **DEDICATORIA**

Agradezco profundamente a Dios, quien ha sido mi fortaleza en cada etapa académica.

Con gratitud infinita a mis papas por sus guías dadas al valor del esfuerzo y la perseverancia. Sin su sacrificio y confianza en mí, no hubiera llegado hasta aquí.

A mis hermanos, por su compañía y motivación constante, por estar siempre a mi lado en los momentos más difíciles.

A mis colegas, por la ayuda, colaboración y por los instantes vividos juntos que hicieron más llevadero este proceso.

Finalmente, dedico este trabajo a todos aquellos que me ofrecieron su respaldo durante en esta etapa enriquecedora de mi vida.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a Dios, por ser mi más grande fortaleza para alcanzar esta meta. Sin Su guía, este logro no habría sido posible.

A mis padres, por su apoyo incondicional y mi principal motivación. Gracias por su amor, paciencia y sacrificio a lo largo de esta travesía académica de formación dada.

A mis hermanos, en todo momento, por el cariño y respaldo han desempeñado un papel clave para llegar hasta aquí.

A TOLEDO MARTINEZ JUAN DANIEL, mi asesor por la paciencia y valiosos consejos durante todo el proceso de investigación. Sus conocimientos y experiencia han sido una guía indispensable para el desarrollo de este trabajo.

A mis profesores y docentes, por compartir su sabiduría y por su dedicación en mi formación académica. Cada uno de ustedes ha contribuido a mi crecimiento personal como también profesional.

A mis colegas por la compañía y por hacer de esta experiencia algo memorable y siempre dispuestos a ayudar.

Finalmente, agradezco a todos los funcionarios del Municipalidad de Churubamba quienes contribuyeron en el transcurso esta tesis. A todos ustedes, mi más sincero agradecimiento.

# ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS .....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS .....	VIII
RESUMEN .....	X
ABSTRACT.....	XI
INTRODUCCIÓN.....	XII
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	14
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA .....	16
1.2.1. PROBLEMA GENERAL .....	16
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS .....	16
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	16
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS .....	17
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN .....	17
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	17
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA .....	17
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA .....	17
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN .....	17
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
CAPITULO II.....	19
MARCO TEÓRICO .....	19
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN .....	19
2.1.1. NIVEL INTERNACIONAL .....	19
2.1.2. NIVEL NACIONAL.....	21
2.1.3. NIVEL REGIONAL.....	23
2.2. BASES TEÓRICAS .....	24
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	24
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	29
2.4. VARIABLES.....	31
2.4.1. CONTROL INTERNO.....	31
2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES .....	32
CAPITULO III.....	34

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....	34
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	34
3.1.1. ENFOQUE .....	34
3.1.2. ALCANCE O NIVEL .....	34
3.1.3. DISEÑO .....	34
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	35
3.2.1. POBLACIÓN.....	35
3.2.2. MUESTRA.....	35
3.2.3. CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN.....	36
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	36
3.3.1. TÉCNICA.....	36
3.3.2. INSTRUMENTO .....	37
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	37
CAPÍTULO IV.....	38
RESULTADOS.....	38
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS .....	38
CAPÍTULO V.....	54
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	54
5.1. CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS .....	54
CONCLUSIONES .....	57
RECOMENDACIONES.....	59
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS .....	65

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Muestra .....	36
Tabla 2 ¿Ud. cree que la entidad muestra un compromiso firme con la ética y los valores morales? .....	38
Tabla 3 ¿Ud. considera que la Alta Dirección organiza de manera adecuada las estructuras, niveles de responsabilidad y líneas de reporte para alcanzar los objetivos? .....	39
Tabla 4 ¿Ud. Piensa que la entidad se esfuerza por captar, formar y mantener personal competente alineado con sus metas institucionales?.....	40
Tabla 5 ¿Ud. cree que la entidad asigna claramente las responsabilidades de las personas relacionadas con el control interno para cumplir los objetivos? .....	41
Tabla 6 ¿Ud. Considera que la entidad utiliza información relevante y de calidad para garantizar el funcionamiento del control interno? .....	42
Tabla 7 ¿Ud. cree que la entidad comparte internamente la información necesaria sobre objetivos y responsabilidades para apoyar el control interno? .....	43
Tabla 8 ¿Ud. piensa que la entidad se comunica de manera adecuada con las partes externas sobre aspectos clave que impactan el funcionamiento del control interno? .....	44
Tabla 9 ¿Ud. cree que la entidad establece objetivos claros que facilitan la identificación y evaluación de riesgos asociados? .....	45
Tabla 10 ¿Ud. considera que la entidad identifica y analiza los riesgos en todos los niveles para decidir cómo gestionarlos adecuadamente? .....	46
Tabla 11 ¿Ud. piensa que la entidad tiene en cuenta posibles casos de fraude al analizar los riesgos relacionados con sus objetivos? .....	47
Tabla 12 ¿Ud. cree que la entidad evalúa los cambios internos o externos que podrían afectar significativamente el control interno? .....	48
Tabla 13 ¿Ud. considera que la entidad implementa actividades de control efectivas para reducir los riesgos a niveles aceptables? .....	49
Tabla 14 ¿Ud. cree que la entidad aplica actividades de control relacionadas con la tecnología para apoyar el logro de sus objetivos? .....	50

Tabla 15 ¿Ud. piensa que la entidad implementa políticas y procedimientos claros que garantizan la correcta ejecución de las actividades de control? .	51
Tabla 16 ¿Ud. considera que la entidad realiza monitoreos y supervisiones constantes o independientes para asegurarse de que los componentes del control interno funcionen correctamente? .....	52
Tabla 17 ¿Ud. Cree que la entidad identifica y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de aplicar las medidas correctivas, incluyendo a la Alta Dirección? .....	53

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Ud. cree que la entidad muestra un compromiso firme con la ética y los valores morales? .....	38
Figura 2 ¿Ud. considera que la Alta Dirección organiza de manera adecuada las estructuras, niveles de responsabilidad y líneas de reporte para alcanzar los objetivos? .....	39
Figura 3 ¿Ud. Piensa que la entidad se esfuerza por captar, formar y mantener personal competente alineado con sus metas institucionales?.....	40
Figura 4 ¿Ud. cree que la entidad asigna claramente las responsabilidades de las personas relacionadas con el control interno para cumplir los objetivos? .....	41
Figura 5 ¿Ud. Considera que la entidad utiliza información relevante y de calidad para garantizar el funcionamiento del control interno? .....	42
Figura 6 ¿Ud. cree que la entidad comparte internamente la información necesaria sobre objetivos y responsabilidades para apoyar el control interno? .....	43
Figura 7 ¿Ud. piensa que la entidad se comunica de manera adecuada con las partes externas sobre aspectos clave que impactan el funcionamiento del control interno? .....	44
Figura 8 ¿Ud. cree que la entidad establece objetivos claros que facilitan la identificación y evaluación de riesgos asociados? .....	45
Figura 9 ¿Ud. considera que la entidad identifica y analiza los riesgos en todos los niveles para decidir cómo gestionarlos adecuadamente? .....	46
Figura 10 ¿Ud. piensa que la entidad tiene en cuenta posibles casos de fraude al analizar los riesgos relacionados con sus objetivos? .....	47
Figura 11 ¿Ud. cree que la entidad evalúa los cambios internos o externos que podrían afectar significativamente el control interno? .....	48
Figura 12 ¿Ud. considera que la entidad implementa actividades de control efectivas para reducir los riesgos a niveles aceptables? .....	49
Figura 13 ¿Ud. cree que la entidad aplica actividades de control relacionadas con la tecnología para apoyar el logro de sus objetivos? .....	50
Figura 14 ¿Ud. piensa que la entidad implementa políticas y procedimientos claros que garantizan la correcta ejecución de las actividades de control? .	51

Figura 15 ¿Ud. considera que la entidad realiza monitoreos y supervisiones constantes o independientes para asegurarse de que los componentes del control interno funcionen correctamente? .....	52
Figura 16 ¿Ud. Cree que la entidad identifica y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de aplicar las medidas correctivas, incluyendo a la Alta Dirección? .....	53

## RESUMEN

El título de este estudio de investigación es: Diagnóstico del Control interno de la Municipalidad de Churubamba – 2024, tuvo como objetivo determinar cómo es el diagnóstico del control interno en la Municipalidad de Churubamba - 2024, destacando la relevancia de establecer controles sólidos que aseguren la transparencia; donde el diagnóstico busca resaltar la necesidad de implementar políticas que fortalezcan el control, promoviendo una administración más óptima y productiva de los recursos del estado, lo que a su vez permitirá un mejor logro de las metas y el refuerzo de la credibilidad de la población en la gestión municipal.

La metodología de estudio es de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo, un nivel descriptivo y diseño no experimental – transversal, donde la población fue un total de 111 funcionarios de la municipalidad de Churubamba, y la muestra fue no probabilístico por conveniencia, fue aplicada a los 24 funcionarios que se encuentran trabajando en diversas gerencias de la municipalidad, a los cuales se les encuestó 16 preguntas.

El diagnóstico del control interno se revela como un aspecto esencial para el desempeño eficaz en la Municipalidad Distrital de Churubamba, garantizando la transparencia en la entidad. Según los datos obtenidos, más del 70% opina que el control es factible porque ayuda a prevenir irregularidades y optimizar la eficiencia operativa de la entidad, donde permite detectar aspectos que pueden ser optimizados, fortaleciendo los procedimientos establecidos y asegurando que se alcancen las metas institucionales. Por lo tanto, es crucial mantener y optimizar los mecanismos de control, junto con el propósito de garantizar una eficiente gestión pública y contribuir al desarrollo sostenible del distrito.

**Palabras clave:** Control interno, gestión pública, transparencia, rendición de cuentas, municipalidad.

## **ABSTRACT**

The title of this research study, "Diagnosis of Internal Control in the Municipality of Churubamba - 2024," aimed to determine the internal control diagnosis of the Municipality of Churubamba - 2024. It emphasizes the importance of establishing strong controls that ensure transparency. The diagnosis seeks to highlight the need to implement policies that strengthen control, promoting more optimal and productive management of state resources, which in turn will allow for better achievement of goals and reinforce the public's credibility in municipal management.

The study methodology is applied, with a quantitative approach, a descriptive level, and a non-experimental cross-sectional design. The sample was a total of 111 officials from the Municipality of Churubamba. The sample was non-probabilistic for convenience. The sample was applied to the 24 officials working in various departments of the municipality, who were surveyed in 16 questions.

The Internal control assessments are essential for effective performance in the Churubamba District Municipality, ensuring transparency within the entity. According to the data obtained, more than 70% believe that control is feasible because it helps prevent irregularities and optimize the entity's operational efficiency. It also allows for the identification of aspects that can be improved, strengthening established procedures and ensuring that institutional goals are achieved. Therefore, maintaining and optimizing control mechanisms is crucial for ensuring efficient public management and contributing to the district's sustainable development.

**Keywords:** Internal control, public management, transparency, accountability, municipality.

## INTRODUCCIÓN

El control interno se da por medio de un componente crucial en la gestión pública, donde la eficiencia garantiza la transparencia dentro de la Municipalidad de Churubamba. Este control proporciona a la entidad las herramientas necesarias con el fin de monitorear y mejorar los procesos internos, garantizando las normativas, mediante una adecuada gestión y la prevención de irregularidades, permitiendo así una gestión más efectiva y confiable que minimice los riesgos y promueva una administración pública más responsable.

El control interno facilita a la municipalidad a que tomen decisiones estratégicas el cual impulsen la efectividad y la claridad en su administración; donde la supervisión constante en los procesos administrativos facilita la detección de posibles desviaciones y permite realizar ajustes inmediatos, fortaleciendo así la integridad y la eficacia en la administración del sector público. Este enfoque asegura que diversos recursos sean utilizados de forma eficiente, minimizando riesgos y asegurando las operaciones municipales estén en concordancia con las metas de desarrollo y las normativas vigentes.

Como problema: ¿Cómo es el diagnóstico del control interno en la Municipalidad de Churubamba - 2024?, asimismo el estudio justifica de manera teórica el contexto sobre el tema que se quiere investigar por medio de conceptos de control interno, donde de manera práctica se encarga de analizar los posibles problemas administrativos, dando a conocer programas que orienten sobre cómo llevar registros precisos, cómo informar adecuadamente y tomar decisiones administrativas más sólidas que se ajusten a los requerimientos particulares de la municipalidad. La justificación se dio en enfoque cuantitativo que ayuda a las entidades a comprender la importancia de establecer procedimientos y controles adecuados, fomentando de este modo una mayor efectividad en la administración municipal.

Como objetivo: Determinar cómo es el diagnóstico del control interno en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024. Para ello, se recurrió a diversas fuentes de información y se tomaron como antecedentes, lo que indica que no se encontraron limitaciones significativas en la accesibilidad a los datos, el cual facilitó la recopilación de información necesaria para realizar

un diagnóstico detallado mediante encuestas y otras herramientas de análisis, permitiendo lograr una comprensión detallada y exacta sobre el estado del control.

Luego de haber analizado las respuestas por medio del programa utilizado SPSS, la conclusión fue que el diagnóstico del control es significativo en la Municipalidad de Churubamba – 2024, en el cual este análisis permite afirmar que un diagnóstico adecuado control puede generar un efecto favorable en la eficiencia operativa y en la transparencia de la gestión municipal. Esta conclusión subraya el valor de fortalecer los mecanismos de dicha entidad para así optimizar el control y promover un avance organizacional más eficiente y sostenible.

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

El control interno a nivel global ha adoptado prácticas descentralizadas, lo cual esto demanda un cambio en las formas tradicionales de comportamiento, buscando establecer objetivos orientados al desarrollo comunitario, generando un sólido sistema de control previo en las administraciones municipales se convierte en un factor clave para llevar a cabo las actividades y acciones de manera adecuada, donde la implicación y compromiso de todos los empleados con sus responsabilidades laborales, permitiendo así respuestas más cercanas y efectivas a las demandas de la población (Flores y Flores, 2000).

El control interno en las organizaciones gubernamentales tiene como propósito dar una adecuada administración para salvaguardarlos y prevenir pérdidas debidas al fraude o negligencia. Tanto de locales a nacionales en los gobiernos destacados en la adquisición de servicios en la economía del país, dichas actividades de relevancia pública, están expuestas a una serie de riesgos vinculados a controles internos deficientes, donde el control constituye un factor esencial para asegurar un eficiente procedimiento de compra, permitiendo la generación de indicadores de rendimiento y optimización (Poveda et al., 2016).

La efectividad del control interno no simplemente se limita a su existencia, sino a su correcto funcionamiento, en el cual el componente humano se convierte en el eje central de este sistema, ya que son las personas las encargadas de llevar a cabo procedimientos, tareas y decisiones, donde además de la experiencia y conocimientos específicos, se requiere garantizar un entorno propicio y condiciones adecuadas para que los individuos puedan desempeñar sus labores con la eficiencia necesaria. Por el cual estos elementos son dables para el adecuado desempeño del control, al hecho que sin un factor humano debidamente atendido y respaldado, los procedimientos establecidos podrían no alcanzar su eficacia requerida (Aguirre y Rivera, 2010).

El control interno se estrechamente vincula en el proceso de optimización constante dentro de una entidad y se percibe como un plan de acción vital para su continuidad. Se constituye como un grupo de valores y normas que promueven relaciones interpersonales de calidad. Además, implica la activa participación de todo el equipo de la organización para idear maneras de elevar la excelencia y la capacidad de competir. En el ámbito público, abarca un conjunto de organizaciones dedicadas a atender las demandas de la comunidad y comprometidas con actividades financieras, económicas y sociales en el contexto gubernamental. Su enfoque radica en resolver problemas y elevar el bienestar de la comunidad. La administración pública se esfuerza por ofrecer servicios transparentes y de alta calidad para generar confianza en los ciudadanos (Vega, 2021).

El Control Interno ha experimentado vulnerabilidades significativas, lo que ha situado en el Perú entre los 30 con mayores niveles de corrupción, particularmente en lo que respecta a Odebrecht. Este escándalo involucra a presidentes, autoridades y funcionarios públicos. Según la Revista América Económica, la influencia de Odebrecht en las altas esferas políticas de Perú pone de manifiesto la grave corrupción que ha afectado al país durante años. Además, se han identificado otras irregularidades que afectan a jueces, legisladores y funcionarios públicos. Se presume que la omisión de una adecuada gestión del control interno ha sido uno de los aspectos que ha impedido alcanzar la política social como también la económica del país (Mendoza et al., 2018).

En la actualidad, se ha detectado una necesidad urgente de establecer el control interno en las organizaciones, esto se fundamenta en investigaciones que involucran a expertos y empleados de distintas instituciones, que han revelado que, hasta el momento, no se ha realizado la implementación ni la activación del control en las organizaciones del sector público (Isaza A., 2014).

El problema identificado en la Municipalidad de Churubamba 2024 radica en la insuficiente eficiencia del control interno, que afectan de manera integral la administración y manejo financiero de la entidad, ante la carencia de una sólida cultura organizacional se promueve un entorno de control

apropiado se traduce en una ausencia de comprensión y compromiso de parte del equipo en la adopción de prácticas, como la falta de seguimiento en los procedimientos establecidos, la ausencia de controles adecuados sobre la utilización y responsabilidad de la claridad en la administración. Además, la falta de información eficaz y comunicación interna dificulta la transmisión de datos pertinentes para el proceso de tomar decisiones, lo que conduce a la toma de decisiones incorrectas o poco fundamentadas, en el cual esta limitación puede impactar la habilidad de la municipalidad para planificar, ejecutar y evaluar adecuadamente sus actividades y proyectos, lo que a su vez puede comprometer su capacidad para cubrir las demandas de la comunidad. Asimismo, la insuficiente supervisión sobre el control interno impide detectar y corregir oportunamente irregularidades, donde la falta de supervisión adecuada puede permitir que se perpetúen prácticas poco éticas, lo que socava la legalidad y la honradez en la administración municipal. En consecuencia, la falta de acción en el fortalecimiento de estas dimensiones del control interno pone en riesgo la integridad, comprometiendo así la protección de los habitantes de Churubamba. Por lo tanto, la falta de acción en este sentido amenaza los intereses de la comunidad y socava la confianza en la administración municipal.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cómo es el diagnóstico del control interno en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- ¿Cómo es la cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024?
- ¿Cómo es la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024?
- ¿Cómo es la supervisión en la Municipalidad Distrital de Churubamba – 2024?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Determinar cómo es el diagnóstico del control interno en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024.

#### **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar cómo es la cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024.
- Analizar cómo es la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024.
- Verificar cómo es la supervisión en la Municipalidad Distrital de Churubamba – 2024.

#### **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

La teoría se fundamentó en la finalidad de aplicar y comprender teorías y conceptos pertinentes al diagnóstico del control interno en la Municipalidad de Churubamba, donde buscó no solo mejorar la comprensión en los mecanismos de control en la municipalidad, sino también reconocer sectores de investigación adicionales y posibles alternativas para fortalecer la eficacia, transparencia en la administración pública local.

##### **1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA**

La perspectiva práctica que se tiene se dio abordar un problema relevante en el ámbito gubernamental y proponer conclusiones y recomendaciones que pudieron traducirse en mejoras significativas en el control; ello tuvo una influencia directa, beneficiando tanto a la institución como a la comunidad en general.

##### **1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

La metodología se basó en aplicación rigurosa del método científico, lo que implicó la utilización de los diversos instrumentos adecuados para la recopilación de información. La validez de estos métodos se estableció mediante un enfoque metodológico sólido que garantizó la fiabilidad de los resultados, contribuyendo así a la calidad y confiabilidad en la Municipalidad de Churubamba en Huánuco.

#### **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Se encontraron restricciones ya que no se pudo acceder a toda la información deseada. Sin embargo, se implementaron estrategias para

superar estas dificultades mediante tiempo, esfuerzo continuo y dedicación, lo que permitió llevar a cabo el desarrollo adecuado del estudio dado.

### **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

Este estudio se ha logrado por medio del esfuerzo dedicado para garantizar que los esenciales recursos, tanto en términos materiales como financieros, estuvieran y fueran adecuados para realizar el estudio. Además, se obtuvo los datos requeridos a través del marco teórico de manera efectiva para realizar el trabajo dado.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. NIVEL INTERNACIONAL**

Para Rincón y Palacios (2024), mediante dicho proyecto llamado: Importancia del sistema de control interno en las Pymes de Colombia, con la finalidad del poder obtener un título a Especialista de Auditoria en Aseguramiento y Control Interno, en la Universidad Libre de Colombia. El objetivo fue determinar, especialmente en el gestionamiento de problemas, desarrollo y sustentabilidad empresarial, en cual modo influye diversos Sistemas de Control Interno en Pymes de Colombia, con base a una adecuada gestionamiento administrativo empresarial. La metodología de investigación que optaron fue aplicada. Se analizó a partir de un marco general, comenzando con la función al Control Interno enfocándose a sus componentes, tuvieron presente la metodología en el gestionamiento de problemas y fases, concluyendo con puntos claves los cuales contribuyen a fortalecer el Sistemas de Control interno de Pymes en Colombia. Aquello conduce a una reducción en problemas, permitiendo empresas sostenibles. Por lo tanto, la dada investigación se realizó a fin de comprender como las Pymes de Colombia llevan a cabo el gestionamiento, análisis de riesgo mediante los Sistemas de Control Interno y cuál es su impacto en los logros eficazes en el negocio alcanzado los objetivos establecidos.

Para Achachi (2024), en su tesis: Sistema de control interno para la empresa Inpronet Ingeniería Cía. Ltda., con la finalidad de lograr obtener un título a Licenciado de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo fue en crear sistemas de control interno los cuales impulsen gran mejora en la eficacia y productividad en sus actividades, fiabilidad en los datos financieros, acatamiento a la norma legal y gestionamiento en los ámbitos administrativos, cobros y área contable. Para desarrollar sistemas en el control interno fue indispensable hacer un diagnóstico de la entidad mediante la incorporación del cuestionario de control

interno fundamentado mediante una metodología COSO según sus elementos. Asimismo, consideraron crucial evaluar los ámbitos indicados para identificar posibles fallos en los procedimientos realizados mediante el uso de la lista de verificación y por lo cual se empleó una estrategia basada en coleccionar información mediante directa observación. El resultado del estudio destacó la importancia de poder crear documento de normas y directrices integradas a sistemas de control interno el cual favorezca un avance del gestionamiento de la actividad administrativa y financiera en la corporación Además, como parte complementaria del documento se desarrolló una matriz automática gracias al uso de Excel para supervisar y evaluar políticas, su función primordial fue asegurar un eficiente cumplimiento, facilitando la eficacia de los resultados para lograr objetivos trazados.

Para Labre (2024), en su tesis: Diseño del sistema de control interno al proceso de producción en la empresa textil D- Christian Maryuri Cía. Ltda. De la ciudad de Ambato, con el proposito de obtener un título a Ingeniero de Auditoría y Contabilidad C.P.A. en la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. Cuyo objetivo fue identificar los peligros asociados a la auditoría en el sector de suministros y producción, para la mejoría en los datos, para diseñar sistemas de control interno en dicha entidad D-Christian Maryuri Cía. Ltda. Mediante una implementación de 2 metodologías a fin de analizar problemas en una auditoria relacionados con el proceso de insumos y producción, lo cual hace referencia al: Coso II Marco integrado de administrar los Riesgos Empresariales y Coso I Marco Integrado de Control Interno. Ayudaron a identificar deficiencias y vulnerabilidad mediante cuestionarios y check list, las cuales apoyan a la colección de información. Para ejecutar la tesis se establecieron 3 etapas, en las cuales la entidad no cuenta con los sistemas de control interno adecuado al reducir problemas, en el área de producción para asegurar la información precisa y actualizada. Detectaron diversos procedimientos las cuales tienen diferencias notables lo cual demuestran y deben ser atendidas por dicha organización, tras

encontrar diversos descubrimientos se establecieron estrategias beneficiosas. Como sugerencia, para que la entidad implemente con mayor regularidad y seguimiento se propone un cuestionario con diversos encontrados problemas.

### **2.1.2. NIVEL NACIONAL**

Para Zúñiga (2022), mediante su estudio llamado: Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, periodo 2020, con la finalidad de poder obtener un título profesional en Contador Público en la Universidad Andina del Cusco, Perú. Cuyo objetivo fue establecer en cual grado un control interno está vinculado con una implementación presupuestaria. Su metodología es de tipo básica, enfoque cuantitativo, diseño no experimental y de nivel Descriptivo. En el cuestionario contribuyeron 132 empleados en la Municipalidad Provincial de Calca, donde consideraron 35 ítems. A fin de establecer el grado, si el control interno está vinculado con una implementación presupuestaria en las Gerencias de desarrollo urbano y estructura física en la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, año 2020, fue utilizada una prueba estadística denominada Chi cuadrado. También, así establece un rango de correlación en dadas dimensiones en las variables implementación presupuestaria y Control interno, utilizaron el método Spearman el cual es un coeficiente de relación. Dados resultados determinaron que se afirma dicha hipótesis alternativa el cual estableció que grado el control interno está vinculado con la implementación presupuestaria, de igual manera que la conexión en las dimensiones de las variables Ejecución presupuestal y Control interno. Concluyó que un control interno adecuado mejora directamente la ejecución presupuestal, permitiendo que las actividades y proyectos de la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano se lleven a cabo de manera más efectiva, asegurando el uso eficiente de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos establecidos.

Barrios y Camarena (2020), mediante su investigación llamada: El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad

Distrital de Huancán, 2020, con la finalidad de poder obtener un Grado de título profesional de Contador Público en la Universidad Continental. Cuyo objetivo fue Establecer cual grado el Control Interno está vinculado con una Implementación Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Huancán, año 2020. Su metodología fue de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y método inductivo y deductivo. Tomaron como muestra a 30 empleados aplicando como técnica la entrevista; un cuestionario basado en 40 ítems utilizando una escala Likert. El dato recolectado mediante investigación directa fue procesada y tabulada utilizando un método estadístico llamado Chi-cuadrado de Pearson donde obtuvieron el resultado de 0.021 en el análisis de hipótesis ha demostrado la conexión significativa y directa por parte de la Implementación Presupuestaria y control interno. Concluyendo con que, si se encuentra la conexión significativa y directa entre ambas variables y se sugiere a la entidad correspondiente la creación de oficinas especializadas en el control interno que favorezca una gestión más eficaz del recurso de la Municipalidad, a fin de proporcionar un servicio de calidad a los ciudadanos, asimismo, se debe realizar capacitaciones continuas a sus empleados.

Agreda (2022), en su tesis: Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la unidad ejecutora 09: Región Policial Lima, AF-2020 y 2021, con la finalidad de obtener un título profesional a Contador Público en la Universidad Privada del Norte. Cuyo objetivo fue Mostrar si la Implementación Presupuestaria de la Ejecutora Unidad 09: Región Policial Lima es influenciada o afectada por el Control Interno; su metodología fue de tipo aplicada y nivel descriptivo, utilizo como técnica la evaluación documentaria y la entrevista. En el primero analizaron los datos proporcionados por el Ministerio de Economía y Finanzas y la Ejecutora Unidad 09 Región Policial Lima. Su muestreo fue por conveniencia y no probabilístico, entrevistando a especialistas que trabajan en el ámbito de Presupuesto, Auditoría y Control Interno. Cuya tesis su contenido se divide en 4 capítulos: en el 1 se estableció el marco teórico y realidad problemática; en el 2 está ubicado la sección

metodológica, técnicas de colección e instrumento, realizado al personal encargado de gestionar el recurso presupuestario y en la 3 contiene las interpretaciones de datos resultados que obtuvieron y en fin la Discusión y Conclusión.

### **2.1.3. NIVEL REGIONAL**

Atencia et. al, (2022), mediante su proyecto llamado: Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari - año 2019, con la finalidad de obtener un título a contador público en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Cuyo objetivo fue establecer la incidencia de una implementación presupuestaria en el control interno de la Municipalidad Distrital de Umari. Cuya metodología fue de tipo aplicada, nivel correlacional, ya que analizará la incidencia entre las variables dependiente, implementación presupuestaria y variable independiente control interno. Cuya población fue conformada con 31 empleados en la Municipalidad Distrital de Umari, Dicha muestra se seleccionó intencionalmente y consistió en 8 personas las cuales laboran en diversos ámbitos relacionados con la implementación presupuestaria y poseen saberes acerca del tema. Mediante el estudio se verificó que, los 96 datos obtenidos, equivalen al 100%, se recolecto el siguiente resultado: a) Definitivamente no, sin respuestas, lo que equivale al 0.00%; b) Probablemente no, con 8 respuestas, equivalente al 8.33%; d) Probablemente sí, con 38 respuestas, equivalente al 39.58% y finalmente e) Definitivamente sí, con 41 respuestas, equivalente al 42.71%

Cuevas (2022), mediante su investigación llamada: El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2021, con la finalidad de obtener un título profesional a contador público en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Cuyo objetivo es examinar el impacto en una implementación presupuestaria del control interno en la municipalidad Distrital de Samegua Moquegua, 2021. Su metodología fue de enfoque cuantitativo, tipo de investigación aplicada y nivel relacional. Cuya

población fue compuesta por 103 trabajadores en administración de la Municipalidad. Dicha muestra fue compuesta por 35 empleados de administración en las oficinas de Tesorería y Presupuesto. Dicha técnica fue en una encuesta, lo cual facilitara una evaluación en las interacciones en las variables. Concluyendo, lograron examinar el impacto en la implementación presupuestaria del control interno en la municipalidad, 2021, está altamente influenciada por el control interno, tomando en cuenta que alcanzó una relación de 810.

Isuiza (2019), mediante su investigación llamada: El control interno y su influencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache – 2018, con la finalidad de obtener un Título Profesional a Contador Público en la Universidad de Huánuco. Cuyo objetivo fue examinar el impacto en una implementación presupuestaria del control interno de la Municipalidad. Cuya metodología fue descriptivo cuantitativa - cualitativa, ya que permitió valorar el impacto de dichas herramientas en el manejo del recurso financiero y el gestionamiento del presupuesto en gerencia municipal. Utilizo la técnica de encuesta que le permitió la recolección de información con ayuda de la población, implementaron un cuestionario de encuesta relacionado con gestionamiento de presupuesto y control interno. Concluyendo mediante datos recolectados en las encuestas aplicadas a empleados de la Municipalidad Provincial de Tocache, se observa, al 75% lo cual conforma en los encuestados la mayoría, estos afirman que para un Control Interno es fundamental optimizar el gestionamiento de presupuesto en la Municipalidad de Tocache; de acuerdo con los estudios realizados, se presentan fallos al cumplir ya que no tienen un perfil apto para asumir un cargo responsable y esto resulta en un inadecuado gestionamiento del recurso público, dañando a la evolución sustentable en los ciudadanos.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

Según Directiva N° 006-2019-CG/INTEG de la Contraloría General de la Republica, un control interno es una agrupación basada

mediante: la ley, registro, método y también las actitudes del personal estructurado e implementado en las corporaciones del Estado y autoridades.

Según Ramos (2019), un control interno es una agrupación de leyes, estrategias y procesos organizativos lo cual una corporación implementa asegurando su veracidad en los operativos, información financiera y respeto a leyes pertinentes. Esencialmente, en el control interno su propósito es salvaguardar el activo en una entidad, asegurar una precisión en sus datos financieros y fomentar la eficacia en sus operaciones (p.18).

Para Fonseca (2013), un control interno es fundamental para garantizar una claridad, eficacia y responsabilidades en el gestionamiento del recurso público. Al igual en un ámbito privado, el control interno conlleva a la puesta de normas y directrices destinadas a garantizar el logro de objetivos, la fiabilidad de datos financieros y la legalidad en las operaciones, la correcta aplicación del control interno en un ámbito público contribuye a la credibilidad del ciudadano en la gestión gubernamental promoviendo la buena gobernanza (p. 15).

### **Dimensiones de la variable**

Para este término se tuvo en cuenta los ejes del Sistema de Control Interno lo cual es localizado en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, aplicación del Sistema de Control Interno en Instituciones del Estado.

#### **D1. Cultura organizacional**

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG de la Contraloría General de la República, una cultura organizacional del gestionamiento público hace referencia a los valores, creencias, normas, comportamientos y prácticas compartidos por los miembros de una entidad gubernamental. Es la forma en que la organización percibe y aborda aspectos clave como la toma de decisiones, la responsabilidad, la eficacia, la claridad y la interacción con la ciudadanía. Dicha cultura organizacional afecta la manera en la cual se realizan dadas operaciones, adoptan una decisión e interactúan en la entidad (p. 10).

Para Kaplan y Norton (2018), en un sentido amplio, hace referencia a la agrupación de creencias, prácticas y valores dentro de la entidad. Es la personalidad o forma de ser distintiva de la entidad, que influye en la manera en que los miembros de la organización se vinculan mutuamente, hacen elecciones y llevan a cabo sus funciones (p.56).

- **Ambiente de control**

Dicha Ley N° 28716 (2006), Ley del Sistema de Control Interno, un ambiente de control es el elemento fundamental en el sistema de control interno mediante una organización. Hace referencia al contexto en el que funcionan los controles internos y abarca una actitud general hacia el control y el gestionamiento de problemas en una entidad. Un ambiente sólido de control brinda la estructura necesaria para el desempeño adecuado de los elementos en el control interno.

Asimismo, según Coopers y Librand (2020), se refiere a la base cultural y estructural en la que se establece y opera el control interno en las entidades. Constituye una parte esencial del control interno el cual abarca diversos elementos para garantizar que la corporación alcance respectivas metas, gestione eficazmente el riesgo y cumpla con las regulaciones y política establecida (p. 20).

- **Información y comunicación**

Según la Ley N° 28716 (2006), Ley del Sistema de Control Interno, en contexto el control interno, es un componente de comunicación e información lo cual hace referencia a un elemento de los 5 existentes. Este componente está centrado en cuanto a la precisión y accesibilidad de la información empleada, de igual manera, en la eficacia de los medios de comunicación interna y externa (p. 31).

**Información:**

Para Kaplan y Norton (2018), la información abarca todos los datos, tanto financieros como no financieros, que son relevantes

y necesarios, el cual puede incluir informes financieros, análisis de rendimiento, datos operativos, proyecciones, entre otros. Es esencial que la información sea precisa, oportuna y comprensible con el fin de asegurar que quienes toman decisiones necesarias para realizar evaluaciones efectivas (p. 60).

#### **Comunicación:**

Para Kaplan y Norton (2018), la comunicación se refiere a los canales y procesos utilizados para compartir información dentro de la organización. Esto incluye la transmisión efectiva de mensajes entre los diferentes niveles y áreas de la entidad. La comunicación interna eficaz garantiza que los empleados tengan acceso a la información relevante para desempeñar sus funciones y contribuir al logro de los objetivos organizacionales (p. 60).

## **D2. Gestión de riesgos**

La Ley N° 28716 (2006), Ley del Sistema de Control Interno, la gestión del riesgo es un proceso sistemático y estructurado que una organización utiliza con el fin de evaluar y abordar riesgos que enfrenta en el logro de sus metas. Este enfoque permite a la organización comprender y atenuar los impactos en eventos adversos mediante sus operaciones, proyectos y metas estratégicas. El manejo de los riesgos implica una serie de pasos y actividades diseñadas para aprovechar al máximo las oportunidades y reducir las posibles amenazas.

Por otro lado, para Coopers y Librand (2020), es el procedimiento de reconocer, evaluar y medir las probabilidades de pérdidas y los impactos derivados del desastre, al igual que medidas anticipadoras, preventivas necesarias que deben ser implementadas (p. 43).

- **Evaluación de riesgos**

Según la Ley N° 28716 (2006), Ley del Sistema de Control Interno, utilizado para reconocer, examinar y valorar diversos riesgos las cuales las entidades enfrentan en sus actividades. El

objetivo principal en la evaluación del riesgo es brindar información clave el cual permita a la organización tomar decisiones informadas sobre cómo gestionar y mitigar esos riesgos.

Para Díaz (2019), implica analizar minuciosamente todos los aspectos del trabajo que puedan representar riesgos de daño psicológico o físico, con la colaboración activa de los empleados, quienes tienen un conocimiento más directo sobre las condiciones de su puesto de trabajo. (p. 64).

- **Actividades de control**

Según la Ley N° 28716 (2006), Ley del Sistema de Control Interno, dichas actividades de control hacen referencia a las acciones específicas y medidas usadas dentro de las organizaciones garantizando el alcance de objetivos, que se mitiguen los riesgos y se mantenga la operatividad. Estas actividades constituyen elementos esenciales en el control en una entidad. Su propósito principal es asegurar que políticas y procesos establecidos se den de manera efectiva y eficaz.

### **D3. Supervisión**

Según la Ley N° 28716 (2006), Ley del Sistema de Control Interno, es un proceso basado en la observación, dirección y evaluación realizado por un supervisor o persona encargada para asegurar que actividades, procesos o tareas estén conforme a las metas y parámetros establecidos. La supervisión es una función de gestión que implica la dirección y supervisión de las diversas actividades de los empleados, equipos o procesos, asegurando los adherentes de los procedimientos establecidos y normas.

Asimismo, Albi y Onrubia (2018), nos dice que es una tarea especializada y técnica cuyo principal objetivo es optimizar el uso de los recursos necesarios para llevar a cabo los procesos laborales, como las herramientas, el capital, entre otros factores, que influyen directa o indirectamente en su ejecución (p. 34).

- **Supervisión**

La Ley N° 28716 (2006), Ley del Sistema de Control Interno, la supervisión puede variar en su enfoque y alcance según el nivel jerárquico y el contexto organizacional. Puede aplicarse a tareas específicas, equipos de trabajo, proyectos o a la gestión global de una organización, dando la calidad y el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

### **2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES**

- 1. Control gubernamental:** hace referencia a la agrupación de principios, normas, procesos y procedimientos establecidos eficacia, eficiencia, transparencia de los recursos públicos y en el gestionamiento en las entidades gubernamentales. Este concepto abarca diversas actividades y componentes que buscan asegurar de acuerdo con los objetivos y normativas establecidas (Leonarte, 2014 p.23).
- 2. Cultura de responsabilidad:** es promover un ambiente responsable a sus trabajadores en sus actos y comprendan la importancia de seguir los procedimientos establecidos para asegurarse de que se mantenga la transparencia en el control interno (Martínez, 2019 p.47).
- 3. Deficiencias:** se refiere a las insuficiencias, debilidades o fallos identificados en un sistema, proceso, o entidad, que pueden afectar negativamente su eficacia, eficiencia, integridad o cumplimiento de objetivos (Arendt, 2018 p.12).
- 4. Eje:** se refiere a una línea invisible en torno a la cual se desplaza o se organiza algo, como un objeto, sistema, o conjunto de datos (Díaz, 2019 p.45).
- 5. Ejecución:** es el acto de llevar a cabo o realizar una acción, plan o tarea de manera efectiva. En diversos contextos, puede referirse a la implementación de estrategias, la realización del plan, la realización en actividades o la concreción de acciones previamente diseñadas (Leonarte, 2014 p.53)
- 6. Evaluación de desempeño:** consta de procesos sistemáticos donde se mide y analiza el desempeño de un individuo en su trabajo, un equipo o entidad enlazada con metas y prototipos establecidos. Cuyo proceso implica una recolección y evaluación de datos acerca del

rendimiento en una persona o entidad, a fin de brindar sugerencias constructivas, identificar oportunidades de mejora y decidir sobre el progreso profesional, remuneración o la toma de decisiones estratégicas (Durán, 2020 p.89)

7. **Funcionario:** es una persona que ocupa un cargo o posición en una entidad gubernamental, organización pública o privada, y cuyas responsabilidades y deberes están definidos por la autoridad correspondiente. Los funcionarios suelen desempeñar roles oficiales, gubernamentales o administrativos, y pueden tener diversas funciones, como el gestionamiento del recurso o realización de tareas específicas en acuerdo a sus competencias y obligaciones (Durán, 2020 p.67)
8. **Mejora continua:** el compromiso constante de la organización con el fin de evaluar y optimizar el control interno en respuesta a modificaciones en las condiciones operativas, tecnológico y normativo, con el objetivo de reforzar los riesgos y mejorar la eficacia operativa (Coopers y Librand, 2020 p.72).
9. **Informe financiero:** es un informe que detalla de manera estructurada los datos relacionados con el informe financiero y los resultados operativos, ya sea una empresa, organización o individuo. Este informe proporciona detalles sobre egresos, ingresos, deudas, activos y otros factores financieros, con el propósito de ofrecer una perspectiva precisa y comprensible acerca de estado financiero de la organización en un período específico (Peña, 2024 p.4).
10. **Presupuesto:** es un plan que describe las previsiones de egresos y ingresos para un periodo determinado. Proporciona una guía para distribuir los recursos y agilizar las financieras decisiones, facilitando el sistemático monitoreo de las finanzas de una persona, empresa u organización (Díaz, 2019 p.12).
11. **Recursos públicos:** son aquellos bienes y fondos que son parte del sector público y se emplean para cubrir los costos de actividades gubernamentales. Estos recursos pueden incluir impuestos, tasas, ingresos de empresas estatales, entre otros. Su gestión y asignación están destinadas a satisfacer las necesidades y servicios

fundamentales como la enseñanza y la atención médica, infraestructura, en beneficio de la sociedad en su conjunto (Ministerio de Economía y Finanzas, 2020).

- 12. Riegos:** en el contexto general, el riesgo hace referencia a la probabilidad de que ocurra un suceso no deseado que podría tener impactos negativos. En términos más específicos, en finanzas o gestión, el riesgo conlleva las posibilidades de los resultados asociada con las decisiones y las posibles pérdidas financieras (Díaz, 2019 p.90).
- 13. Segregación de funciones:** es el principio de asignar tareas de manera que una persona o departamento no lleve un control exclusivo sobre una transacción completa, reduciendo así el riesgo de errores o fraudes (Arendt, 2018 p.34).
- 14. Servidor público:** es un individuo que trabaja en el sector público y desempeña funciones gubernamentales en diversos niveles. Estos individuos están empleados por el gobierno y asumen roles y responsabilidades para proporcionar servicios y decisiones que favorezcan a la sociedad o a la nación (Albi y Onrubia, 2018 p.26).
- 15. Supervisión:** conjunto de tareas o acciones realizadas por una persona para liderar o supervisar el trabajo en equipo, con el objetivo de alcanzar la mayor efectividad para todos los involucrados (Lidón, 2018 p.19).

## **2.4. VARIABLES**

### **2.4.1. CONTROL INTERNO**

El control interno hace referencia a los sistemas y acciones establecidas por una organización que protege sus recursos garantizando la exactitud de los datos financieros que maneja, respetando sus operaciones según las vigentes normas legales (Isaza, 2018 p. 32).

## 2.5. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMES
CONTROL INTERNO	Cultura organizacional	Ambiente de control	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. ¿Ud. cree que la entidad muestra un compromiso firme con la ética y los valores morales?</li> <li>2. ¿Ud. considera que la Alta Dirección organiza de manera adecuada las estructuras, niveles de responsabilidad y líneas de reporte para alcanzar los objetivos?</li> <li>3. ¿Ud. piensa que la entidad se esfuerza por captar, formar y mantener personal competente alineado con sus metas institucionales?</li> <li>4. ¿Ud. cree que la entidad asigna claramente las responsabilidades de las personas relacionadas con el control interno para cumplir sus objetivos?</li> </ol>
		Información y comunicación	<ol style="list-style-type: none"> <li>5. ¿Ud. considera que la entidad utiliza información relevante y de calidad para garantizar el funcionamiento efectivo del control interno?</li> <li>6. ¿Ud. cree que la entidad comparte internamente la información necesaria sobre objetivos y responsabilidades para apoyar el control interno?</li> <li>7. ¿Ud. piensa que la entidad se comunica de manera adecuada con las partes externas sobre aspectos clave que impactan el funcionamiento del control interno?</li> </ol>
	Gestión de riesgos	Evaluación de riesgos	<ol style="list-style-type: none"> <li>8. ¿Ud. cree que la entidad establece objetivos claros que facilitan la identificación y evaluación de riesgos asociados?</li> <li>9. ¿Ud. considera que la entidad identifica y analiza los riesgos en todos los niveles para decidir cómo gestionarlos adecuadamente?</li> <li>10. ¿Ud. piensa que la entidad tiene en cuenta posibles casos de fraude al analizar los riesgos relacionados con sus objetivos?</li> </ol>

		11. ¿Ud. cree que la entidad evalúa los cambios internos o externos que podrían afectar significativamente el control interno?
	Actividades de control	12. ¿Ud. considera que la entidad implementa actividades de control efectivas para reducir los riesgos a niveles aceptables?
		13. ¿Ud. cree que la entidad aplica actividades de control relacionadas con la tecnología para apoyar el logro de sus objetivos?
		14. ¿Ud. piensa que la entidad implementa políticas y procedimientos claros que garantizan la correcta ejecución de las actividades de control?
Supervisión	Supervisión	15. ¿Ud. considera que la entidad realiza monitoreos y supervisiones constantes o independientes para asegurarse de que los componentes del control interno funcionen correctamente?
		16. ¿Ud. Cree que la entidad identifica y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de aplicar las medidas correctivas, incluyendo a la Alta Dirección?

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Como menciona Romero et al. (2020), el estudio de modo aplicada tiene como objetivo la generación de conocimiento a través de la intervención directa en los desafíos de la comunidad. Se centro en los adelantos actuales del estudio fundamental, abordando la relación entre teoría e implementación (p. 3).

El trabajo de investigación es de tipo aplicada, solo busco dar respuestas a preguntas específicas, dando una solución eficiente basada en un problema que ha sido reconocido.

##### **3.1.1. ENFOQUE**

Hernández y Mendoza (2018), indica que enfoque cuantitativo, se centra en estudiar fenómenos, características y variables de manera numérica. Los enfoques analíticos incluyeron análisis exploratorios, descriptivos, inferenciales y multivariados, junto con el análisis comparativo; donde se dieron a conocer la relación con las diversas variables, donde se empleó los datos mediante cifras numéricas para abordar y resolver las planteadas preguntas, incluyendo la posible comprobación de hipótesis a lo largo del proceso de análisis (p. 5).

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

Hernández y Mendoza (2018), menciona que fue descriptivo, el cual busco establecer qué aspectos se incluirán y cuáles se excluirán en la investigación. Determinar el alcance ayuda a enfocar el estudio, evitar la dispersión de recursos y garantizar que la investigación sea manejable y específica, dicho esto la presente investigación es de alcance descriptivo por lo su objetivo principal es detallar de forma precisa las cualidades y atributos y comportamientos, situación o conjunto de estudio.

##### **3.1.3. DISEÑO**

Fue no experimental, ya que se realizó sin alterar las variables. En otras palabras, no se modificó de forma deliberada ninguna variable para observar su impacto en otras (Hernández et al, 2014).

El diseño utilizado fue transversal o transeccional, en el que los datos se recogen en un solo instante, con el objetivo de dar a conocer cada variable y examinar su impacto en ese preciso instante. (Hernández, et al, 2014 p.187).

Donde:



M: funcionarios.

O: Análisis cuantitativo - Control interno.

### **3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **3.2.1. POBLACIÓN**

Según Hernández y Mendoza (2018), es el grupo total de elementos o personas que tienen características comunes y que son el foco del análisis y definición puede variar dependiendo del alcance y los objetivos de la investigación (p. 196).

La muestra tomada incluyó a 111 funcionarios quienes constituyen en la Municipalidad Distrital de Churubamba.

#### **3.2.2. MUESTRA**

Según Hernández y Mendoza (2018), hacen referencia al grupo reducido extraído de la población general que se selecciona para formar parte del estudio.

por conveniencia la muestra se eligió de manera no aleatoria, seleccionando elementos fácilmente accesibles en lugar de utilizar un método de selección al azar. Esta elección puede deberse a factores como la disponibilidad, costos reducidos y facilitación logística, siendo particularmente útil en investigaciones exploratorias. Sin embargo, es importante tener en cuenta que esta metodología puede introducir sesgos y limitar la capacidad dada de la muestra, el cual puede afectar la externa validez de los diversos resultados obtenidos. A pesar de su conveniencia, se recomienda utilizar métodos de muestreo más rigurosos en la investigación para garantizar una representación más precisa de la población.

La muestra es dada a los 24 funcionarios que se encuentran trabajando en diversas gerencias de la municipalidad.

**Tabla 1**

*Muestra*

<b>Población total</b>	<b>Cantidad de personas</b>
<b>Municipalidad Distrital de Churubamba</b>	
Gerencia Municipal	2
Órgano de Control Institucional	1
Procuraduría Pública Municipal	1
Gerencia de Asesoría Jurídica	1
Gerencia de Planeamiento y Presupuesto	5
Gerencia de Secretaría General	5
Gerencia de Administración y Finanzas	2
Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	5
Gerencia de Desarrollo Social	2
<b>TOTAL</b>	<b>24</b>

*Nota.* Datos proporcionados por la MDC 2024.

### **3.2.3. CRITERIOS DE INCLUSIÓN Y EXCLUSIÓN**

- **Inclusión:**

- Funcionarios que están en la Municipalidad de Churubamba.
- Áreas de Gerencia (Municipal, OCI, Procuraduría Pública, Asesoría Jurídica, Planeamiento y presupuesto, secretaria general, Administración y finanzas, Desarrollo Urbano y Rural de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

- **Exclusión:**

- Áreas de Sub gerencia de la Municipalidad Distrital de Churubamba

### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. TÉCNICA**

##### **3.3.1.1 ENCUESTA**

Según Hernández y Mendoza (2018), es una herramienta metodológica que se emplea para recolectar información directamente a través de interrogantes dirigidas a las personas. Dicho método de recolección de datos permite obtener datos numéricos o descriptivos relacionados con conductas,

creencias, percepciones u otros aspectos relevantes de un grupo de interés (p. 250).

### **3.3.2. INSTRUMENTO**

#### **3.3.2.1 CUESTIONARIO**

Hernández y Mendoza (2018), es una herramienta de estudio que consiste en un conjunto estructurado de interrogantes y estandarizadas, elaboradas con el propósito de obtener datos de los involucrados, siendo esta una técnica utilizada para recolectar información, del cual es comúnmente utilizado para obtener cuantitativos datos sobre actitudes, opiniones, u otros aspectos relevantes de la muestra (p. 250).

El cuestionario se dio a los funcionarios públicos de la Municipalidad de Churubamba.

### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

- **Word:** Es una herramienta de procesamiento de texto creada igualmente por Microsoft, que permite elaborar, modificar y dar formato a documentos de texto, en el contexto de presente investigación se utilizará para realizar el informe final ya que es comúnmente empleado en contextos educativos, empresariales y personales para la creación de contenido escrito.
- **Excel:** es un recurso sumamente útil para datos con significado a partir de grandes cantidades de datos en el estudio se empleará para recrear la prueba piloto.
- **Spss:** Es un software estadístico desarrollado por IBM que permite el análisis de datos cuantitativos mediante técnicas descriptivas e inferenciales. En el presente estudio se empleará para procesar y analizar los resultados obtenidos en la prueba piloto, permitiendo generar gráficos, tablas de frecuencias, y contrastes estadísticos que sustenten las conclusiones del trabajo pericial contable. Su uso facilita la interpretación objetiva y precisa de la información recolectada

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

### 4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

**Tabla 2**

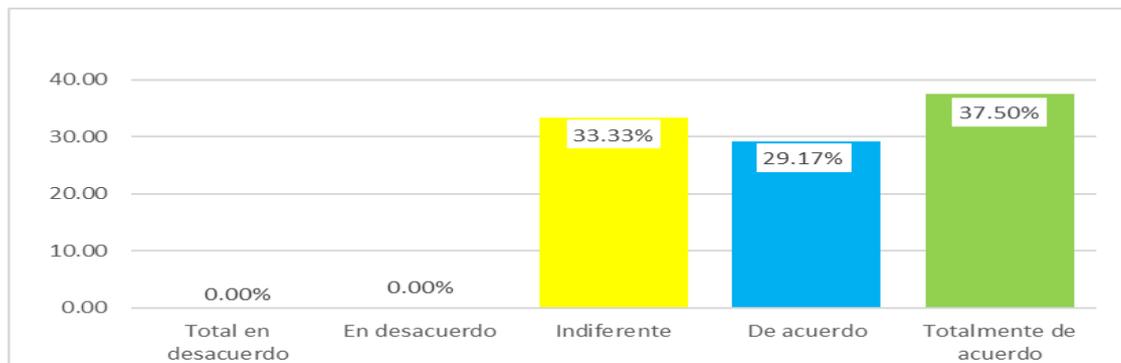
*¿Ud. cree que la entidad muestra un compromiso firme con la ética y los valores morales?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	8	33.33	33.33
	De acuerdo	7	29.17	29.17
	Totalmente de acuerdo	9	37,50	37,50
	Total	24	100,00	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 1**

*¿Ud. cree que la entidad muestra un compromiso firme con la ética y los valores morales?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 2 muestra que, de los 24 encuestados, ninguno está en desacuerdo que la entidad demuestre compromiso con la integridad y los valores éticos. Sin embargo, un 33.33% se mostró indiferente, 29.17% está de acuerdo, mientras que el 37.50% está totalmente de acuerdo. Esto sugiere que, no hay percepciones negativas, lo cual es un aspecto favorable. No obstante, el hecho de que ningún encuestado haya expresado desacuerdo podría estar relacionado con una falta de cuestionamientos o controversias sobre la ética de la entidad, o con la ausencia de situaciones recientes que hayan puesto en duda su integridad.

**Tabla 3**

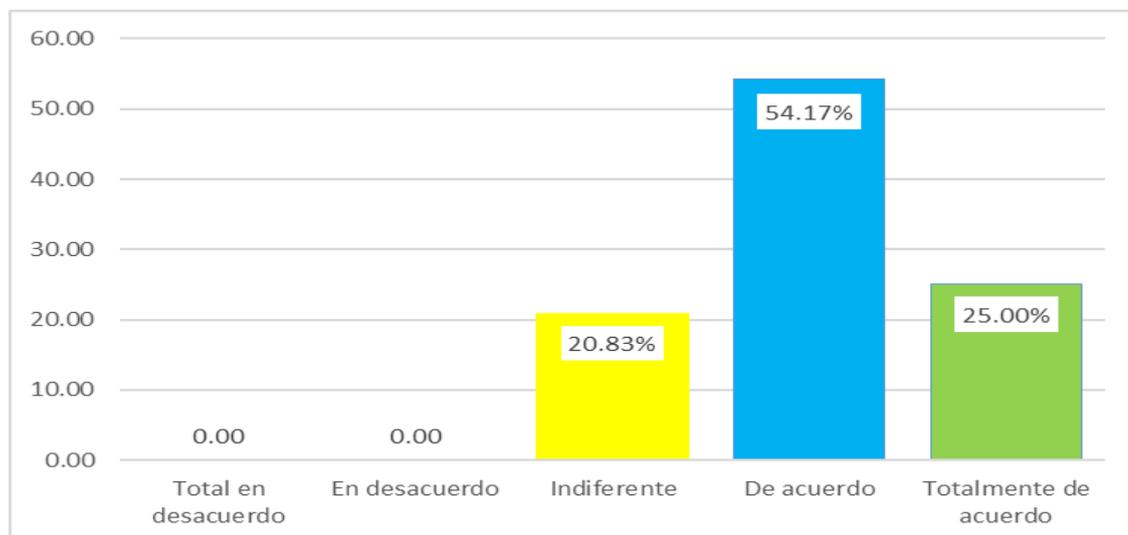
*¿Ud. considera que la Alta Dirección organiza de manera adecuada las estructuras, niveles de responsabilidad y líneas de reporte para alcanzar los objetivos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	5	20.83	20.83
	De acuerdo	13	54.17	54.17
	Totalmente de acuerdo	6	25,00	25,00
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 2**

*¿Ud. considera que la Alta Dirección organiza de manera adecuada las estructuras, niveles de responsabilidad y líneas de reporte para alcanzar los objetivos?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 3 muestra que ninguno de los 24 encuestados está en desacuerdo con la afirmación de que la Alta Dirección establece estructuras y niveles de autoridad adecuados para alcanzar los objetivos. Un 20.83% es indiferente, mientras que la mayoría, un 54.17%, está de acuerdo, y un 25% está totalmente de acuerdo. Esto sugiere que la mayoría considera favorablemente la organización y el liderazgo de la Alta Dirección, aunque algunos son neutrales.

**Tabla 4**

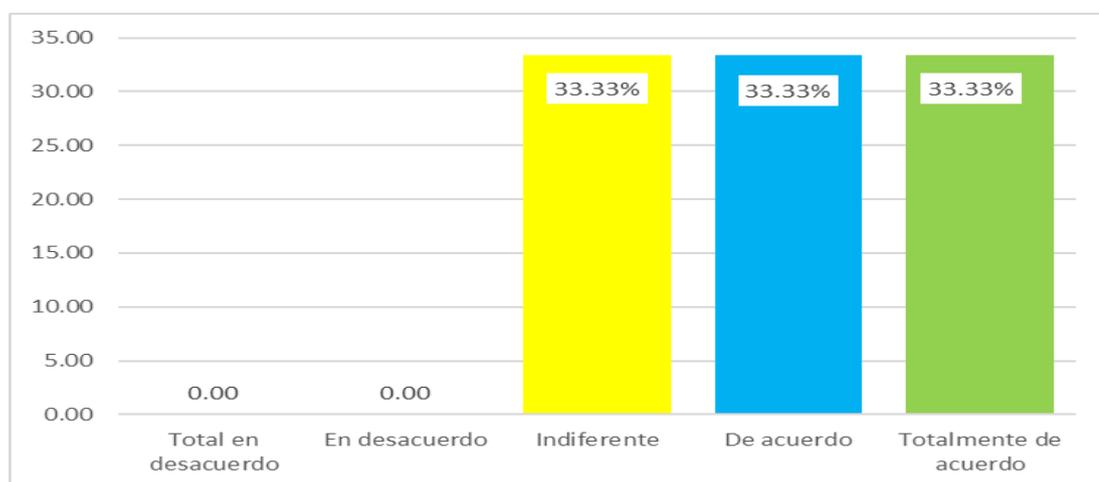
*¿Ud. Piensa que la entidad se esfuerza por captar, formar y mantener personal competente alineado con sus metas institucionales?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	8	33.33	33.33
	De acuerdo	8	33.33	33.33
	Totalmente de acuerdo	8	33,33	33,33
	Total	24	100,00	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

**Figura 3**

*¿Ud. Piensa que la entidad se esfuerza por captar, formar y mantener personal competente alineado con sus metas institucionales?*



*Nota.* Encuesta 2024. *Fuente.* IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 4 muestra que, de los 24 encuestados, ninguno está en desacuerdo con la afirmación de que la entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales. Los resultados se distribuyen de manera equilibrada entre las respuestas: un 33.33% de los encuestados es indiferente, otro 33.33% está de acuerdo y el 33.33% restante está totalmente de acuerdo. Esto indica que, aunque no hay opiniones negativas, las opiniones se dividen equitativamente entre quienes están neutrales, quienes reconocen un compromiso favorable y quienes lo consideran muy fuerte.

**Tabla 5**

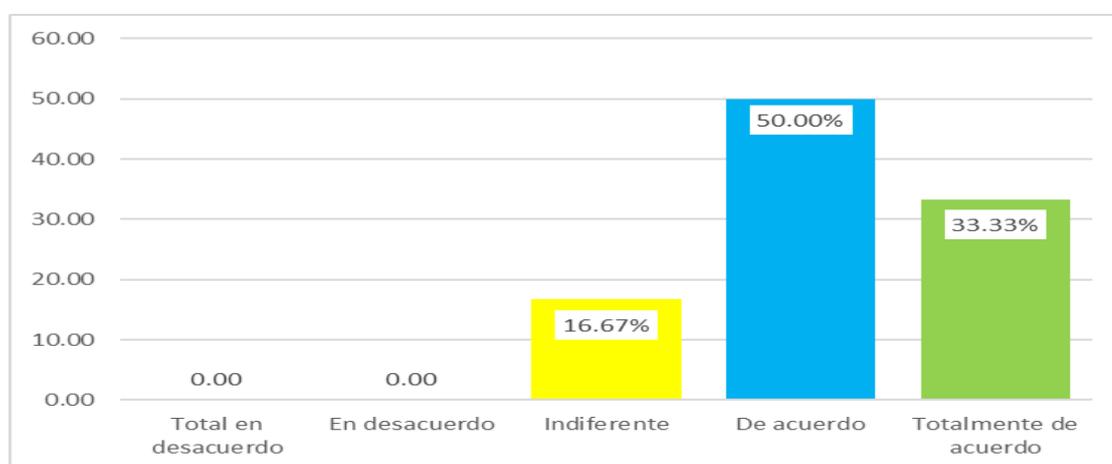
*¿Ud. cree que la entidad asigna claramente las responsabilidades de las personas relacionadas con el control interno para cumplir los objetivos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	4	16.67	16.67
	De acuerdo	12	50.00	50.00
	Totalmente de acuerdo	8	33,33	33,33
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 4**

*¿Ud. cree que la entidad asigna claramente las responsabilidades de las personas relacionadas con el control interno para cumplir los objetivos?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 5 refleja que ninguno de los 24 encuestados está en desacuerdo con la afirmación de que la entidad define claramente las responsabilidades a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. Un 16.67% de los encuestados se muestra indiferente, mientras que la mayoría, un 50%, está de acuerdo, y un 33.33% está totalmente de acuerdo. Estos resultados evidencian que, aunque existe un pequeño porcentaje que no se pronuncia ni a favor ni en contra, la gran mayoría percibe que la entidad cuenta con una estructura interna bien definida, ello indica que el sistema de control interno está debidamente orientado hacia una adecuada asignación de funciones, lo cual es fundamental para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

**Tabla 6**

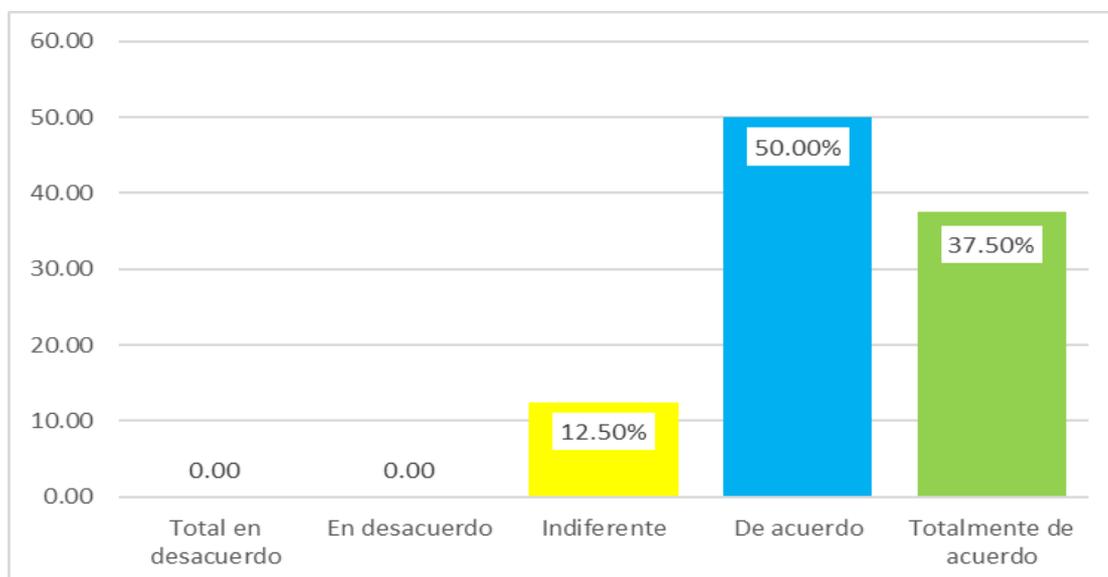
*¿Ud. Considera que la entidad utiliza información relevante y de calidad para garantizar el funcionamiento del control interno?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	3	12.50	12.50
	De acuerdo	12	50.00	50.00
	Totalmente de acuerdo	9	37,50	37,50
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 5**

*¿Ud. Considera que la entidad utiliza información relevante y de calidad para garantizar el funcionamiento del control interno?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 6 muestra que ninguno de los 24 encuestados está en desacuerdo con la afirmación de que la entidad obtiene, genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. Un 12.50% de los encuestados se mantiene indiferente, mientras que el 50% está de acuerdo y el 37.50% está totalmente de acuerdo. Esto indica que la mayoría de los encuestados considera que la entidad maneja de manera efectiva la información necesaria para respaldar sus procesos de control interno, aunque una pequeña parte de los encuestados no tiene una opinión definida al respecto.

**Tabla 7**

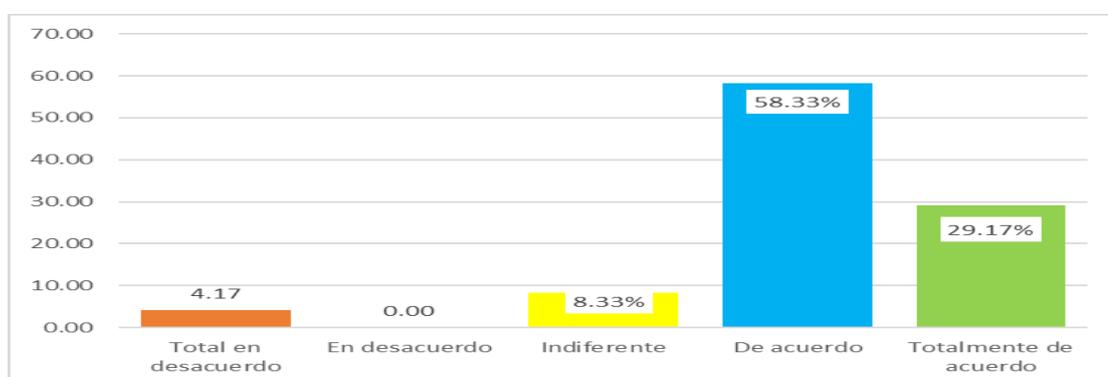
*¿Ud. cree que la entidad comparte internamente la información necesaria sobre objetivos y responsabilidades para apoyar el control interno?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	4,17	4,17
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	2	8.33	8.33
	De acuerdo	14	58.33	58.33
	Totalmente de acuerdo	7	29,17	29,17
	Total		24	100,00

*Nota. Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.*

**Figura 6**

*¿Ud. cree que la entidad comparte internamente la información necesaria sobre objetivos y responsabilidades para apoyar el control interno?*



*Nota. Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.*

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 7 muestra las opiniones de 24 encuestados donde el 4.17% está totalmente en desacuerdo con esta afirmación, lo que sugiere una percepción negativa en un caso aislado. Un 8.33% se mantiene indiferente, sin una opinión clara sobre la comunicación interna. La mayoría, un 58.33%, está de acuerdo, y un 29.17% está totalmente de acuerdo, lo que indica que la mayoría considera que la entidad comunica adecuadamente la información interna necesaria para el funcionamiento del SCI. Estos resultados que los funcionarios perciben que la entidad promueve una cultura organizacional basada en una información con objetivos y responsabilidades es fundamental para el adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno. No obstante, la existencia de opiniones neutras o negativas, aunque minoritarias, señala la necesidad de seguir fortaleciendo la comunicación para consolidar una cultura organizacional sólida y participativa.

**Tabla 8**

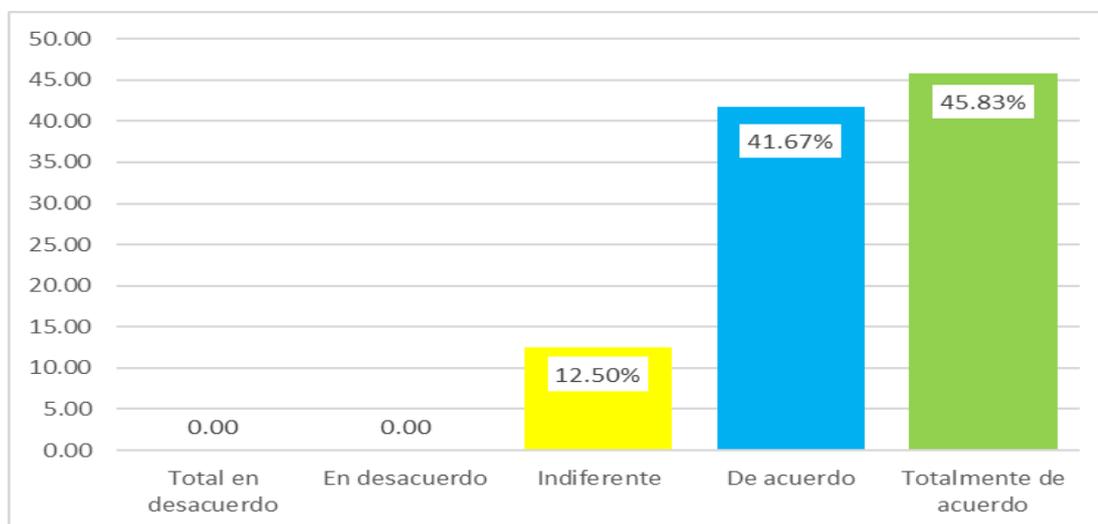
*¿Ud. piensa que la entidad se comunica de manera adecuada con las partes externas sobre aspectos clave que impactan el funcionamiento del control interno?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	8	12.50	12.50
	De acuerdo	8	41.67	41.67
	Totalmente de acuerdo	10	45,83	45,83
	Total		27	100,00

*Nota. Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.*

**Figura 7**

*¿Ud. piensa que la entidad se comunica de manera adecuada con las partes externas sobre aspectos clave que impactan el funcionamiento del control interno?*



*Nota. Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.*

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 8 muestra que ninguno de los encuestados está en desacuerdo con la afirmación de que la entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre aspectos clave que afectan el funcionamiento del control interno. Un 12.50% se mantiene indiferente, mientras que un 41.67% está de acuerdo y un 45.83% está totalmente de acuerdo. Esto indica que una gran mayoría de los encuestados cree que la entidad mantiene una comunicación efectiva con las partes interesadas externas sobre temas importantes para el control interno, aunque una pequeña proporción permanece neutral.

**Tabla 9**

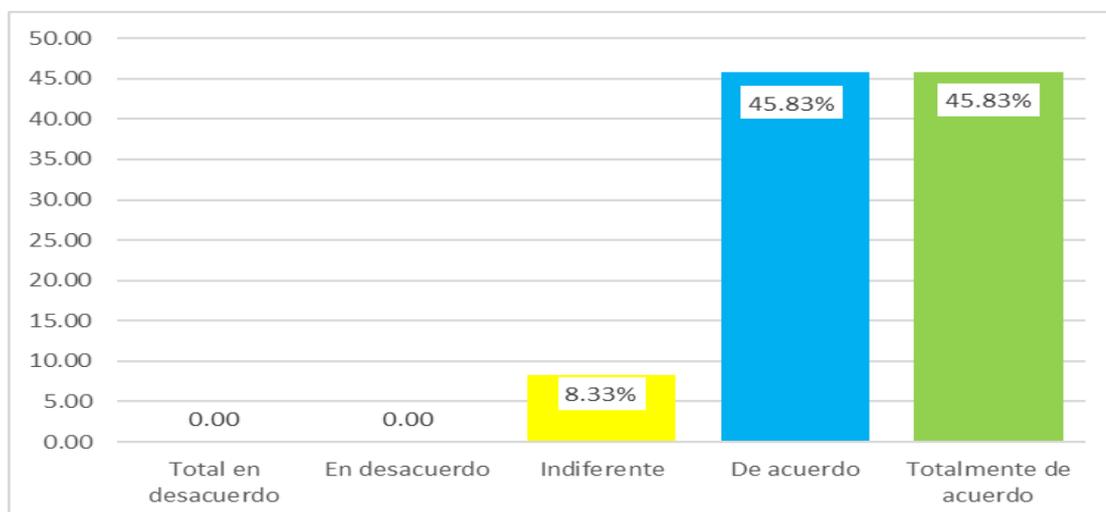
*¿Ud. cree que la entidad establece objetivos claros que facilitan la identificación y evaluación de riesgos asociados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	2	8.33	8.33
	De acuerdo	11	45.83	45.83
	Totalmente de acuerdo	11	45.83	45.83
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 8**

*¿Ud. cree que la entidad establece objetivos claros que facilitan la identificación y evaluación de riesgos asociados?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 9 muestra que ninguno de los 24 encuestados está en desacuerdo con la afirmación de que la entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados. Un 8.33% de los encuestados se muestra indiferente, mientras que el 45.83% está de acuerdo y el 45.83% está totalmente de acuerdo. Estos resultados evidenciaron que la mayoría reconoce una base sólida en la formulación de objetivos, lo cual es esencial para una gestión de riesgos efectiva, el cual tener objetivos claros facilita la detección oportuna de amenazas y oportunidades, lo que permite implementar controles adecuados para mitigar los riesgos que podrían afectar el logro de metas organizacionales.

**Tabla 10**

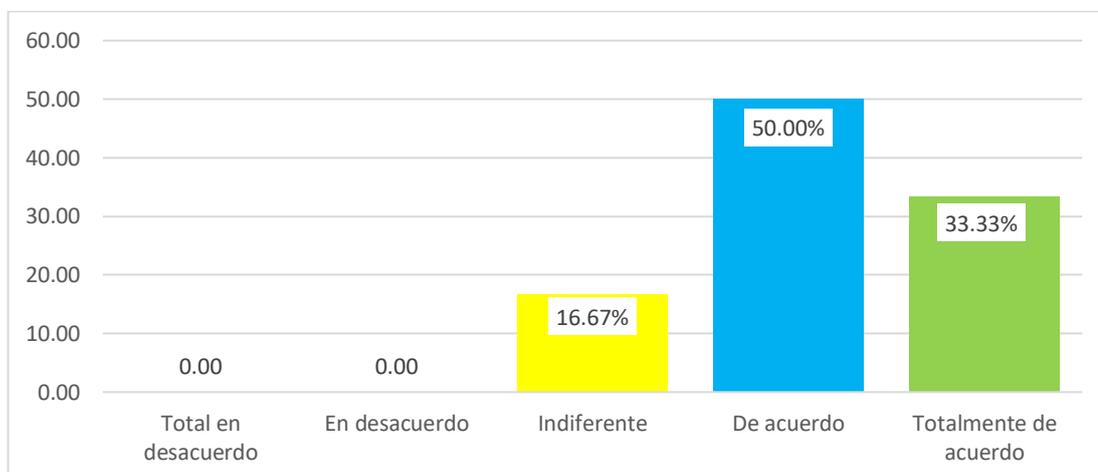
*¿Ud. considera que la entidad identifica y analiza los riesgos en todos los niveles para decidir cómo gestionarlos adecuadamente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	4	16.67	16.67
	De acuerdo	12	50.00	50.00
	Totalmente de acuerdo	8	33.33	33.33
	Total	24	100,00	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 9**

*¿Ud. considera que la entidad identifica y analiza los riesgos en todos los niveles para decidir cómo gestionarlos adecuadamente?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 10 muestra que ninguno de los 24 encuestados está en desacuerdo con la afirmación de que la entidad identifica y analiza los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles, utilizando esta información para determinar cómo gestionarlos. Un 16.67% se muestra indiferente, mientras que el 50% está de acuerdo y el 33.33% está totalmente de acuerdo. Esto indica que la mayoría de los encuestados considera que la entidad realiza una identificación y análisis adecuados de los riesgos en todos sus niveles para gestionar eficazmente estos riesgos, aunque una pequeña proporción mantiene una postura neutral.

**Tabla 11**

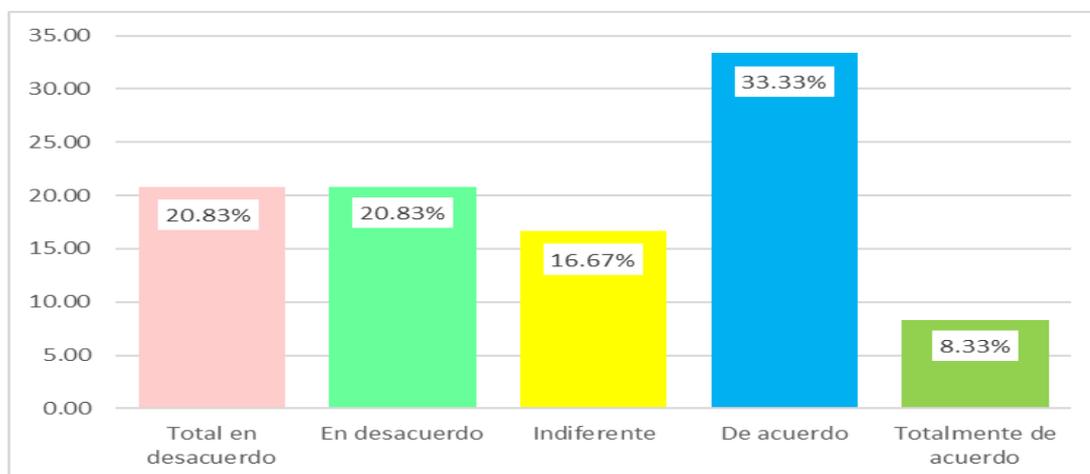
*¿Ud. piensa que la entidad tiene en cuenta posibles casos de fraude al analizar los riesgos relacionados con sus objetivos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	5	20,83	20,83
	En desacuerdo	5	20,83	20,83
	Indiferente	4	16,67	16,67
	De acuerdo	8	33,33	33,33
	Totalmente de acuerdo	2	8,33	8,33
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 10**

*¿Ud. piensa que la entidad tiene en cuenta posibles casos de fraude al analizar los riesgos relacionados con sus objetivos?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 11 muestra que la evaluación de la probabilidad de fraude al considerar los riesgos para alcanzar los objetivos de la entidad genera opiniones variadas entre los encuestados. Un 20.83% está totalmente en desacuerdo y otro 20.83% está en desacuerdo, lo que indica que un 41.66% no cree que la entidad considere adecuadamente el riesgo de fraude. Un 16.67% es indiferente, mientras que un 33.33% está de acuerdo y un 8.33% está totalmente de acuerdo, sugiriendo que una parte de los encuestados sí percibe una adecuada consideración del fraude en la evaluación de riesgos. En resumen, hay una división significativa en la opinión sobre si la entidad evalúa suficientemente el riesgo de fraude, con una proporción considerable de encuestados que duda de su consideración adecuada.

**Tabla 12**

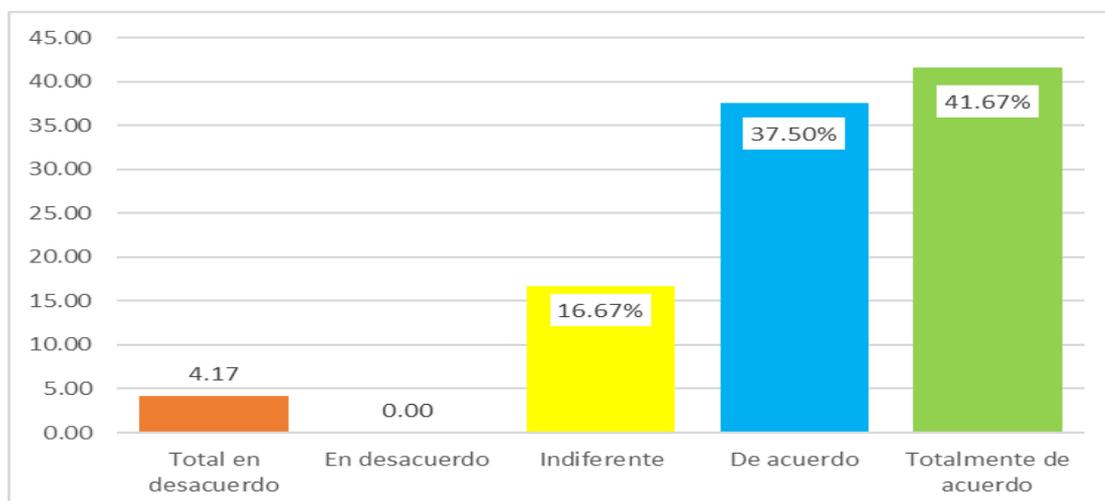
*¿Ud. cree que la entidad evalúa los cambios internos o externos que podrían afectar significativamente el control interno?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	4,17	4,17
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	4	16.67	16.67
	De acuerdo	9	37.50	37.50
	Totalmente de acuerdo	10	41.67	41.67
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 11**

*¿Ud. cree que la entidad evalúa los cambios internos o externos que podrían afectar significativamente el control interno?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 12 muestra que la mayoría de los encuestados nos dice que un 4.17% está totalmente en desacuerdo con esta afirmación, lo que sugiere que muy pocos creen que la entidad no gestiona bien estos cambios. Un 16.67% se mantiene indiferente, sin una opinión clara sobre el tema. La mayoría, un 37.50%, está de acuerdo, y un 41.67% está totalmente de acuerdo, lo que indica que la mayoría de los encuestados confía en que la entidad evalúa efectivamente los cambios que podrían impactar el SCI. En resumen, la percepción general es positiva respecto a la capacidad de la entidad para manejar los cambios relevantes para el SCI, con una pequeña parte de los encuestados sin una opinión definida.

**Tabla 13**

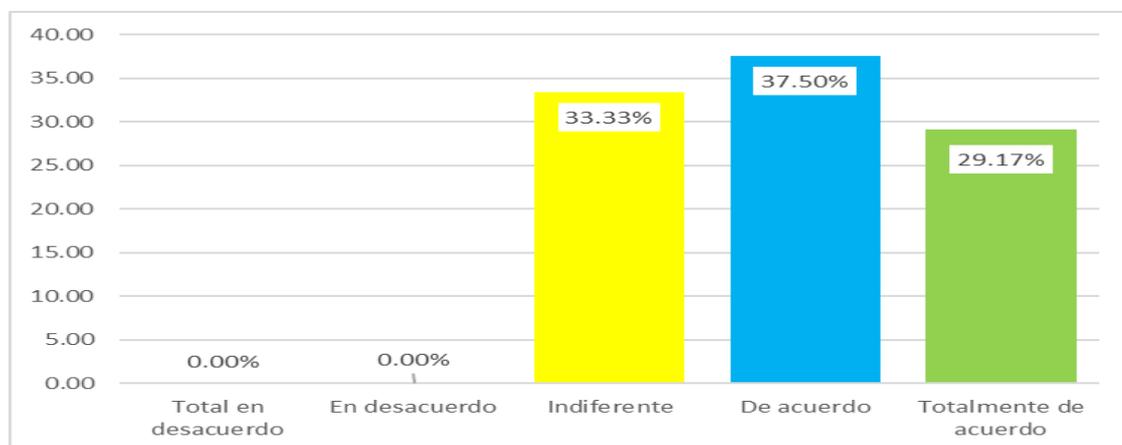
*¿Ud. considera que la entidad implementa actividades de control efectivas para reducir los riesgos a niveles aceptables?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	8	33.33	33.33
	De acuerdo	9	37.50	37.50
	Totalmente de acuerdo	7	29.17	29.17
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 12**

*¿Ud. considera que la entidad implementa actividades de control efectivas para reducir los riesgos a niveles aceptables?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 13 muestra que ninguno de los 24 encuestados, donde el 33.33% de los encuestados se muestra indiferente, indicando que no tienen una opinión clara sobre la efectividad de las actividades de control. El 37.50% está de acuerdo y el 29.17% está totalmente de acuerdo, lo que sugiere que la mayoría considera que la entidad realiza un buen trabajo. En resumen, la mayoría de los encuestados confía en que las actividades de control de la entidad son adecuadas para mitigar los riesgos y alcanzar los objetivos, aunque una parte significativa permanece neutral.

**Tabla 14**

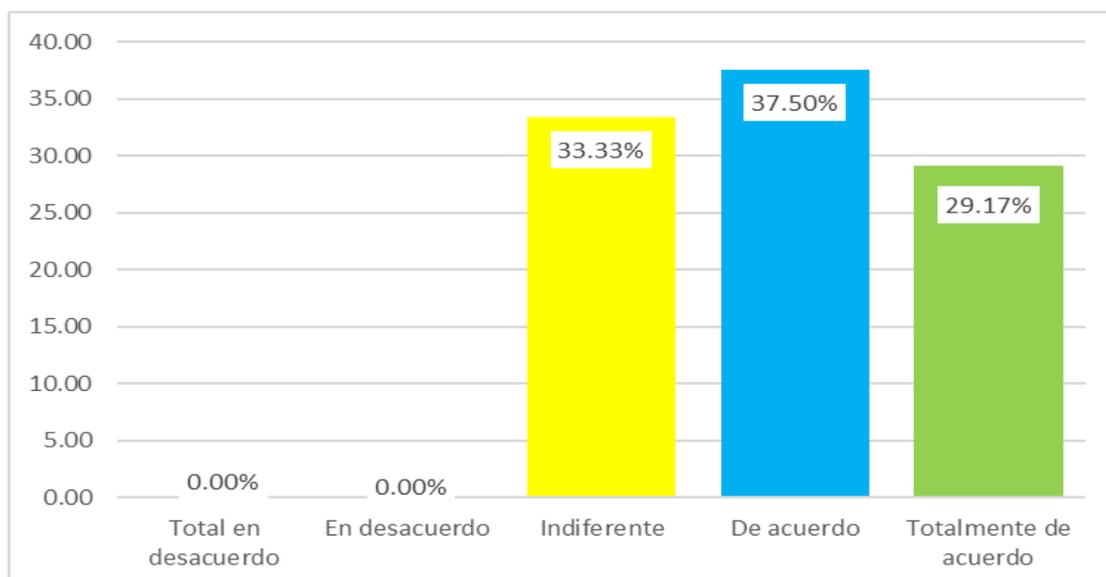
*¿Ud. cree que la entidad aplica actividades de control relacionadas con la tecnología para apoyar el logro de sus objetivos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	4	16.67	16.67
	De acuerdo	12	50.00	50.00
	Totalmente de acuerdo	8	33.33	33.33
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 13**

*¿Ud. cree que la entidad aplica actividades de control relacionadas con la tecnología para apoyar el logro de sus objetivos?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 14 muestra que ninguno de los 24 encuestados, con un 16.67% de los encuestados se muestra indiferente, lo que indica que no tienen una opinión clara sobre la efectividad de las actividades de control tecnológico. La mitad de los encuestados, un 50%, está de acuerdo, y el 33.33% está totalmente de acuerdo, sugiriendo que una mayoría considera que la entidad maneja adecuadamente el control de la tecnología para apoyar el logro de sus objetivos. En resumen, la mayoría de los encuestados confía en que la entidad ha implementado controles tecnológicos efectivos, aunque una parte aún es neutral.

**Tabla 15**

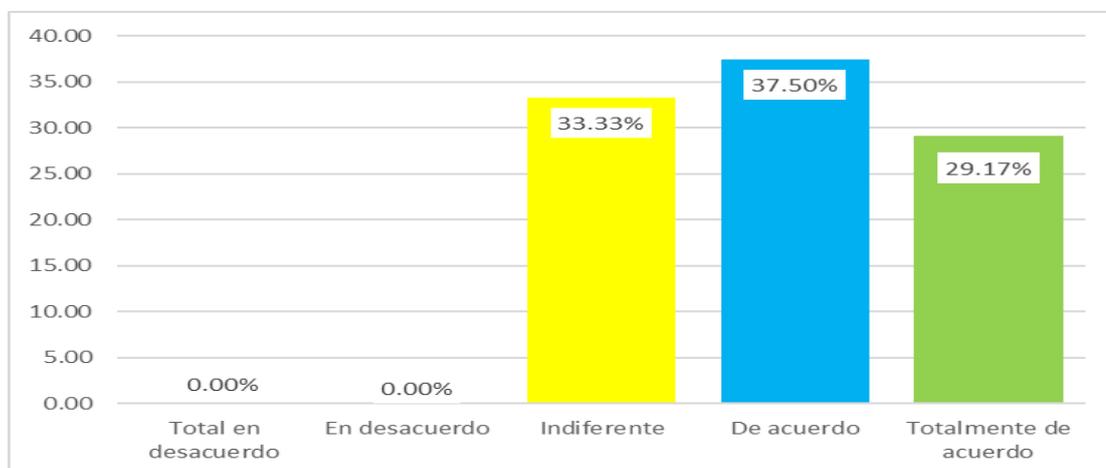
*¿Ud. piensa que la entidad implementa políticas y procedimientos claros que garantizan la correcta ejecución de las actividades de control?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	3	12.50	12.50
	De acuerdo	12	50.00	50.00
	Totalmente de acuerdo	9	37.50	37.50
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 14**

*¿Ud. piensa que la entidad implementa políticas y procedimientos claros que garantizan la correcta ejecución de las actividades de control?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 15 revela que ningún encuestado está en desacuerdo con la afirmación de que la entidad, donde el 12.50% de los encuestados es indiferente, mientras que la mayoría, un 50%, está de acuerdo, y un 37.50% está totalmente de acuerdo. Esto indica que la mayoría de los encuestados considera que la entidad ha implementado de manera efectiva políticas y procedimientos para el control interno, aunque una pequeña proporción mantiene una postura neutral sobre el tema. En resumen, la percepción general es que la entidad gestiona adecuadamente el control interno a través de políticas y procedimientos bien establecidos.

**Tabla 16**

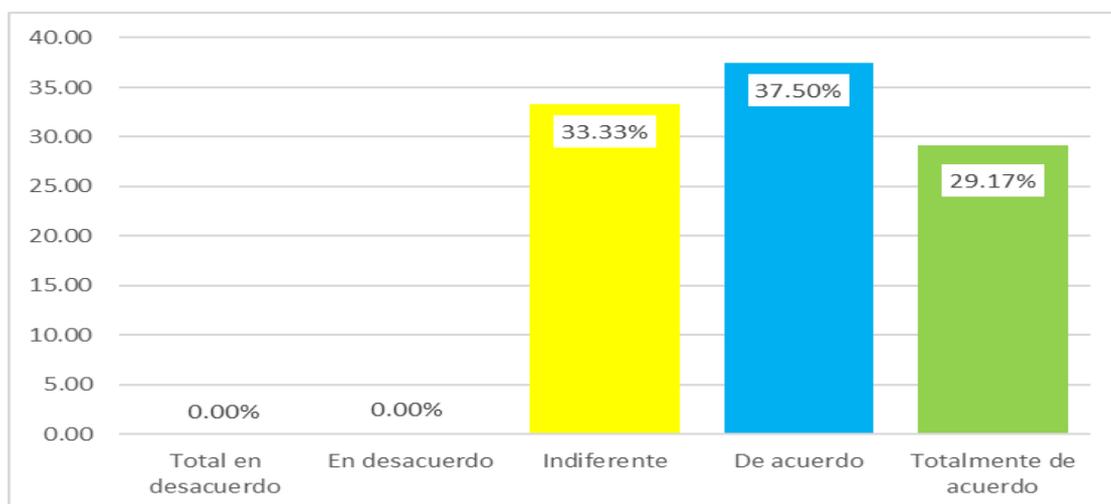
*¿Ud. considera que la entidad realiza monitoreos y supervisiones constantes o independientes para asegurarse de que los componentes del control interno funcionen correctamente?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	4	16.67	16.67
	De acuerdo	9	37.50	37.50
	Totalmente de acuerdo	11	45.83	45.83
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 15**

*¿Ud. considera que la entidad realiza monitoreos y supervisiones constantes o independientes para asegurarse de que los componentes del control interno funcionen correctamente?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 16 muestra que ninguno de los 24 encuestados está en desacuerdo donde el 16.67% se mantiene indiferente, mientras que el 37.50% está de acuerdo y el 45.83% está totalmente de acuerdo. Esto sugiere que la mayoría de los encuestados confía en que la entidad realiza supervisiones continuas e independientes efectivas del SCI. En resumen, la percepción general es positiva respecto a la capacidad de la entidad para asegurar que su SCI esté operando correctamente, aunque un pequeño grupo tiene una opinión neutral.

**Tabla 17**

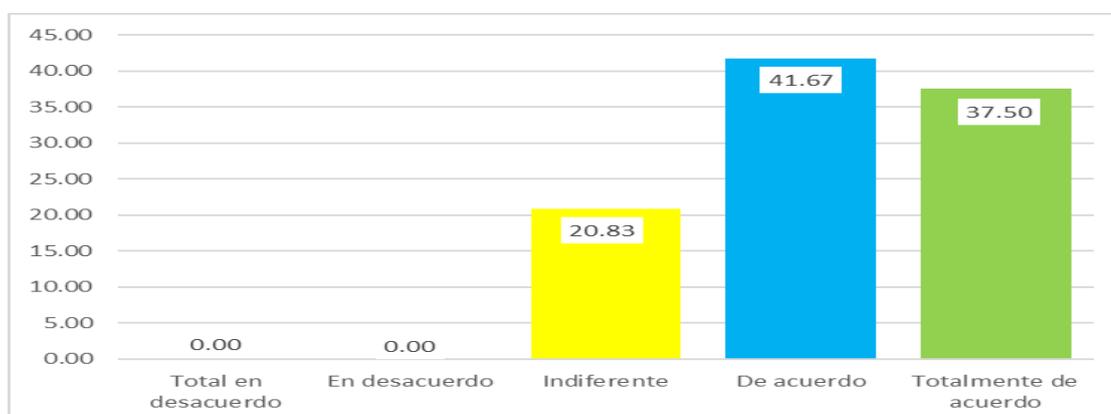
*¿Ud. Cree que la entidad identifica y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de aplicar las medidas correctivas, incluyendo a la Alta Dirección?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido
Válido	Totalmente en desacuerdo	0	0,00	0,00
	En desacuerdo	0	0,00	0,00
	Indiferente	5	20.83	20.83
	De acuerdo	10	41.67	41.67
	Totalmente de acuerdo	9	37.50	37.50
	Total		24	100,00

*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

**Figura 16**

*¿Ud. Cree que la entidad identifica y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de aplicar las medidas correctivas, incluyendo a la Alta Dirección?*



*Nota.* Encuesta 2024. Fuente. IBM SPSS Statistics.

### **Análisis - Interpretación**

La tabla 17 muestra que ningún encuestado está en desacuerdo, debido a eso el 20.83% de los encuestados es indiferente, indicando que no tienen una opinión clara sobre la comunicación de deficiencias. El 41.67% está de acuerdo, y el 37.50% está totalmente de acuerdo, Estos resultados evidencian que la mayoría considera que la entidad realiza una supervisión adecuada, identificando y comunicando oportunamente las deficiencias del control interno, lo que indican que un sistema supervisivo funcional permite detectar áreas de mejora y tomar acciones correctivas, fortaleciendo así el cumplimiento de los objetivos institucionales en el distrito de Churubamba.

## CAPÍTULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1. CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS

**Con respecto al objetivo general:** Determinar cómo es el diagnóstico del control interno en la Municipalidad de Churubamba – 2024, la tabla N° 5 evidenciaron que, aunque existe un pequeño porcentaje que no se pronuncia ni a favor ni en contra, la gran mayoría percibe que la entidad cuenta con una estructura interna bien definida, ello indica que el sistema de control interno está debidamente orientado hacia una adecuada asignación de funciones, lo cual es fundamental para garantizar el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por lo que estos resultados podemos contrastar con la investigación realizada por Zúñiga (2022), esta investigación concluye que un control interno adecuado mejora directamente la ejecución presupuestal, permitiendo que las actividades y proyectos de la Gerencia de Infraestructura y Desarrollo Urbano se lleven a cabo de manera más efectiva, asegurando el uso eficiente de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos establecidos. Ramos (2019) afirma que el diagnóstico del control interno puede ser definido como un proceso de evaluación sistemática que permite identificar debilidades y fortalezas dentro de la gestión municipal. Esto capacita a los trabajadores para tomar decisiones informadas, optimizar recursos y garantizar un desarrollo sostenible a largo plazo, mejorando así los servicios ofrecidos y promoviendo la confianza ciudadana en la gestión municipal.

**Con respecto al objetivo específico 1:** Determinar cómo es la cultura organizacional en la Municipalidad de Churubamba - 2024, en la tabla N° 7 indican que los funcionarios perciben que la entidad promueve una cultura organizacional basada en una información con objetivos y responsabilidades es fundamental para el adecuado funcionamiento del Sistema de Control Interno. No obstante, la existencia de opiniones neutras o negativas, aunque minoritarias, señala la necesidad de seguir fortaleciendo la comunicación para consolidar una cultura organizacional sólida y participativa. Por lo que estos resultados podemos decir que son similares con la investigación desarrollada por Barrios y Camarena (2020), en su tesis titulada "El control interno y la

ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020". Esta investigación llegó a la conclusión que si existe relación significativa y directa entre el control interno y la ejecución presupuestal, el cual sugiere una creación de una oficina que este exclusivamente capacitada en el control interno que permita un mejor manejo de los recursos que dispone la Municipalidad para poder brindar una buena calidad de servicio a los ciudadanos, así como también efectuar capacitaciones permanentes a sus trabajadores. Esto sugiere que mejorar la cultura organizacional podría contribuir al crecimiento y desarrollo sostenible de la municipalidad. Kaplan y Norton (2018), señala que una cultura organizacional fuerte permite a los empleados dar estratégicas, optimizando los recursos y asegurando la sostenibilidad de la gestión pública, lo cual facilita el cumplimiento de normativas y obligaciones administrativas, contribuyendo a la formalización y éxito del trabajo municipal, lo que resulta en una optimización en los servicios proporcionados a la comunidad y en la confianza de los ciudadanos en su administración.

**Con respecto al objetivo específico 2:** Analizar cómo es la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024, en la tabla N°9 evidenciaron que la mayoría reconoce una base sólida en la formulación de objetivos, lo cual es esencial para una gestión de riesgos asociado, el cual tener objetivos claros facilita la detección oportuna de amenazas y oportunidades, lo que permite implementar controles adecuados para mitigar los riesgos que podrían afectar el logro de metas organizacionales. Por lo que a través de estos resultados podemos comparar con la investigación de Atencia et. al (2020), donde concluye que las actividades del sistema de control interno influyen positivamente para la buena ejecución presupuestal, los datos muestran que las municipalidades con una adecuada gestión de riesgos experimentan un crecimiento sostenido en su eficacia operativa y una reducción en problemas legales relacionados con el incumplimiento normativo. Esta investigación subraya la relevancia de continuar promoviendo la gestión entre las instituciones públicas para fomentar un entorno administrativo más estable y equitativo, donde Coopers y Librand (2020), señala que las habilidades de gestión de riesgos se desarrollan a través de

una adecuada planificación, donde los administradores utilizan y aplican la información de riesgo mediante las decisiones basados en dos precisos, el cual ello implica el conocimiento y la capacidad para abordar y solucionar inconvenientes vinculados con la identificación y mitigación de riesgos, permitiendo así que las municipalidades establezcan metas claras y efectivas para el desarrollo de sus proyectos, el cual dable en la sostenibilidad y éxito en la municipalidad de Churubamba.

**Con respecto al objetivo específica 3:** Verificar cómo es la supervisión en la Municipalidad Distrital de Churubamba – 2024, en la tabla N° 16 se evidencia que la mayoría de los encuestados confía en que la entidad realiza supervisiones continuas e independientes efectivas del SCI. En resumen, la percepción general es positiva respecto a la capacidad de la entidad para asegurar que su SCI esté operando correctamente, aunque un pequeño grupo tiene una opinión neutral. Ya que mediante estos resultados podemos ver la similitud con la investigación desarrollada por Cuevas (2022), en su tesis titulada " El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2021", ello concluye que se logró analizar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad por medio de la supervisión; donde se comprobó que el control interno influye en un nivel alto en la ejecución presupuestaria, dado que, se obtuvo un coeficiente de correlación de, 810; donde Albi y Onrubia (2018), señala que una supervisión adecuada mejora la capacidad para gestionar los ingresos de forma eficaz, lo que conduce a una disminución de deudas, un incremento en el ahorro y una mayor estabilidad financiera a largo plazo, el cual contribuye a una toma de decisiones más eficaz en la gestión, lo que puede resultar en un crecimiento económico sostenido para la Municipalidad Distrital de Churubamba, generando una mayor tranquilidad financiera y confianza en la gestión municipal.

## CONCLUSIONES

1. Se concluye que el diagnóstico del control interno en la Municipalidad Distrital de Churubamba es adecuado en la gestión pública en 2024, ya que en la tabla N°5 muestran una actitud proactiva hacia el establecimiento de normas y estrategias que garantizan los recursos de manera eficaz; ello reconocen que las funciones y responsabilidades están claramente definidas dentro de la entidad, lo cual fortalece los procesos internos, mejora la coordinación entre áreas y asegura que cada trabajador cumpla eficazmente con sus tareas, permitiendo alcanzar los objetivos institucionales de manera organizada y eficiente.
2. Se concluye que la cultura organizacional en la Municipalidad de Churubamba es eficaz en la gestión pública en 2024, ya que en la tabla N°7 muestran un fuerte compromiso con el trabajo en equipo y mejora continua, lo que percibe que existe una buena comunicación interna, clara y oportuna, lo cual favorece un clima laboral colaborativo, mejora el trabajo en equipo y refuerza el compromiso del personal con los objetivos institucionales, permitiendo una gestión pública más eficiente y participativa.
3. Se llegó a concluir que gestión de riesgos en la Municipalidad de Churubamba asegura la capacidad de los procesos administrativos para ser efectivos y eficientes en 2024, ya que en la tabla N°9 muestran una conciencia notable sobre la facilidad de gestionar los asociados riesgos, lo que refleja en la adopción de enfoques preventivos para reducir las amenazas y maximizar las oportunidades, lo cual facilita la identificación y evaluación de los riesgos, permitiendo prevenir problemas, aplicar soluciones adecuadas y asegurar una toma de decisiones informada que fortalezca el funcionamiento de la entidad.
4. Se llegó a concluir que la supervisión en la Municipalidad de Churubamba es crucial para garantizar la claridad y efectividad en la gestión en 2024, ya que en la tabla N°16 muestran una detección rápida de inconsistencias y la aplicación de correctivas medidas. Además, se observa que una supervisión adecuada fomenta la eficiencia operativa, donde la entidad evalúa y comunica adecuadamente las deficiencias del control interno, lo

cual permite mejorar continuamente los procesos, corregir fallas a tiempo y mantener una administración más ordenada, transparente y enfocada en resultados.

## RECOMENDACIONES

1. Se sugiere a los Gerentes, jefes de la Municipalidad Distrital de Churubamba que continúen evaluando regularmente el control interno, asegurándose de que todas las responsabilidades y funciones estén claramente definidas para cada trabajador, lo cual permitirá una mejor organización y el cumplimiento efectivo de los objetivos institucionales.
2. Se sugiere a los Gerentes, jefes de la Municipalidad Distrital de Churubamba que fortalezcan la comunicación interna mediante el uso de herramientas sencillas como reuniones informativas, boletines o plataformas digitales, para asegurar que todos los trabajadores estén bien informados y comprometidos con los valores y objetivos de la entidad.
3. Se sugiere a los Gerentes, jefes de la Municipalidad Distrital de Churubamba que implementen un sistema formal de gestión de riesgos, que permita identificar, evaluar y monitorear los riesgos que puedan afectar el desarrollo de los proyectos y servicios, con el fin de tomar decisiones preventivas para mitigar posibles problemas.
4. Se sugiere a los Gerentes, jefes de la Municipalidad Distrital de Churubamba que refuercen los procesos de supervisión, asegurándose de que cada área esté siendo monitoreada adecuadamente, que las deficiencias sean detectadas a tiempo y corregidas de manera eficiente para mejorar continuamente los procesos y servicios brindados a la ciudadanía.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Academia Pirani. (s.f.). Conoce COSO, una visión 360° para gestionar el riesgo. <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>
- Achachi, E. (2024). Sistema de control interno para la empresa Inpronet Ingeniería Cía. Ltda. Universidad Técnica de Ambato: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/38421>
- Acuña, R. (2020). Programación y Ejecución Presupuestal. Lima: Ediciones Works Luna.
- Agreda, J. (2022). Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la unidad ejecutora 09: Región Policial Lima, AF-2020 y 2021. Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/33423/Agreda%20Gonzales%20Juan%20Jose.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Aguirre, R., & Rivera, J. (2010). La importancia del estudio y evaluación del control interno en las empresas. Instituto Tecnológico de Sonora. [https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b\\_-\\_la\\_importancia\\_del\\_control\\_intermo\\_figurasx.pdf](https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no72/55b_-_la_importancia_del_control_intermo_figurasx.pdf)
- Albán, J., & Poma, A. (2018). Problemática del sistema de control interno para erradicar la corrupción en el estado peruano. <https://revista.uct.edu.pe/index.php/YACHAQ/article/view/70/113>
- Albi, E., & Onrubia, J. (2018). Supervisión, control y evaluación para una gestión pública transparente. Quito: Ministerio de Economía y Hacienda.
- Arendt, H. (2018). ¿Qué es la política? Lima: Publicaciones Arón.
- Atencia, Y., Coz, E., & Villanera, D. (2022). Control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari - Periodo 2019. Universidad Nacional Hermilio Valdizán. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7402/TCO01204A86.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Banco Mundial. (2020). Brasil analiza cómo fortalecer el control interno para evitar el despilfarro.

- <https://www.bancomundial.org/es/news/feature/2020/12/21/brasil-analiza-como-fortalecer-control-interno-evitar-despilfarro>
- Barrios, S., & Camarena, K. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020. Universidad Continental. [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV\\_FCE\\_310\\_TI\\_Barrios\\_Camarena\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV_FCE_310_TI_Barrios_Camarena_2020.pdf)
- Contraloría General de la República [CGR]. (2022). Control Interno. Lima: Departamento de Estudios e Investigaciones.
- Coopers, J., & Librand, M. (2020). Los Nuevos Conceptos del Control Interno. Madrid: Diez de Santos.
- Cuevas, Z. (2022). El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Samegua, Moquegua, 2021. Universidad Nacional Hermilio Valdizán. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/8615/TCO01250C95.pdf?sequence=5&isAllowed=y>
- Díaz, J. (2019). Manual de Gestión de Riesgo en los Gobiernos Locales. Lima: Soluciones Prácticas ITDG.
- Directiva N° 006. (2019). Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Lima: Contraloría General de la República.
- Durán, A. (2020). Gestión del Puesto y Evaluación del Desempeño. Madrid: EDITORIAL ELEARNING S.L.
- Flores, J., & Flores, A. (2000). La globalización y su implicancia en el control y gestión. Revistas UNMSM. [https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/globa\\_impli.htm](https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2000/primer/globa_impli.htm)
- Fonseca, O. (2013). Sistemas de Control Interno Para Organizaciones. Lima: Publicidad & Matiz. <https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- García, M. (21 de Mayo de 2020). Disciplina Financiera. El popular: <https://blog.popular.com/tu-disciplina-financiera-comienza-con-tu-presupuesto>

- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: MC Graw Hill Education.  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf)
- Isaza, A. (2014). Control interno y sistema de Gestión de Calidad: Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. Ediciones de la U.  
[https://www.google.com.pe/books/edition/Control\\_Interno\\_y\\_Sistema\\_de\\_Gesti%C3%B3n\\_de/AzSjDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1](https://www.google.com.pe/books/edition/Control_Interno_y_Sistema_de_Gesti%C3%B3n_de/AzSjDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1)
- Isaza, A. (2018). Control interno y sistema de gestión de calidad. Guía para su implantación en empresas públicas y privadas. Lima: Ediciones de la U.
- Isuiza, A. (2019). El control interno y su influencia en la gestión presupuestal de la Municipalidad Provincial de Tocache – 2018. Universidad de Huánuco.  
<http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2419/ISUIZA%20GONZALES%2c%20Angelita.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Kaplan, R., & Norton, L. (2018). El Cuadro de Mando Integral. Madrid: Faber Inter S.L.
- Labre, A. (2024). Diseño del sistema de control interno al proceso de producción en la empresa textil D- Christian Maryuri Cía. Ltda. De la ciudad de Ambato. Universidad Técnica de Ambato:  
<https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/38289>
- Leonarte, J. (2014). Control Gubernamental. Lima: Gaceta Jurídica.
- Lidón, M. (2018). La Supervisión en la Gestión Pública. Madrid: MC Graw Hill Education.
- Luna, G., Alcívar, F., Salazar, J., & Andrade, C. (2019). Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial. Quito: E-IDEA OMWIN S.A.
- Ley N° 28716 (2006). Normas de Control Interno. Obtenido de Contraloría General de la República:  
[https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC\\_320\\_2006\\_CG.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/RC_320_2006_CG.pdf)
- Marañón, L. (2024). ¿Qué son los rendimientos financieros y cómo es su asignación en las finanzas del Estado?.

- <https://www.ambitojuridico.com/noticias/mercantil/que-son-los-rendimientos-financieros-y-como-es-su-asignacion-en-las-finanzas>
- Martínez, H. (2019). *Cultura y Responsabilidad Empresarial*. Lima: ECOE Ediciones.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de ciencias*.  
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas [MEF]. (2020). Recursos públicos.  
<https://www.gob.pe/mef>
- Peña, J. (2024). Informes financieros: qué son y qué ventajas aportan a las empresas. *Bizneo blog*. <https://www.bizneo.com/blog/informes-financieros/>
- Poveda, J., Tituaña, S., & Franco, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista republicando*.  
<https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316>
- Rincón, J., & Palacio, M. (2024). Importancia del sistema de control interno en las Pymes de Colombia. *Repositorio Institucional Unilibre*.  
<https://hdl.handle.net/10901/27579>
- Ramos, J., El control interno y su influencia en la gestión de recursos financieros. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(5), 2024-2040. [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i5.3227](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i5.3227)
- Romero, J., Gómez, G., Rodríguez, C., & Ramos, M. (2020). *Investigación Aplicada en Ciencias Empresariales*. Barcelona: Ediciones OCTAEDRO S.L.
- Salazar, J. (2020). Desvió de fondos.  
[https://www.derecho.com/c/Desv%C3%ADo\\_de\\_fondos](https://www.derecho.com/c/Desv%C3%ADo_de_fondos)
- Santillana, J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Estado de Puebla: Pearson.
- Uzuriaga, E. (11 de Setiembre de 2019). El control interno y la optimización de los recursos públicos en la municipalidad provincial de Yarowilca región Huánuco 2016. *Universidad Nacional Agraria de la Selva*:  
<https://revistas.unas.edu.pe/index.php/Balances/article/view/267/280>

- Valcazar, M. (2020). Stakeholders: Qué son, tipos y ejemplos. Grupo Ático 34:  
<https://protecciondatos-lopd.com/empresas/stakeholders/>
- Vega, L. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Revista internacional de administración  
<https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027>
- Zúñiga, I. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la gerencia de infraestructura y desarrollo urbano de la Municipalidad Provincial de Calca - Cusco, periodo 2020. Repositorio Digital Universidad Andina del Cusco: <https://hdl.handle.net/20.500.12557/5325>

### **COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Geronimo Alejo, E. (2025). *Diagnóstico del Control interno de la Municipalidad de Churubamba – 2024* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

# **ANEXOS**

# ANEXO I

## MATRIZ DE CONSISTÈNCIA

TÍTULO: DIAGNOSTICO DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA - 2024

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES	MÉTODOS Y TÉCNICAS
<p><b>Problema General.</b> ¿Cómo es el diagnóstico del control interno en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024?</p> <p><b>Problemas Específicos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ ¿Cómo es la cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024?</li> <li>▪ ¿Cómo es la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024?</li> <li>▪ ¿Cómo es la supervisión en la Municipalidad Distrital de Churubamba – 2024?</li> </ul>	<p><b>Objetivo General</b> Determinar cómo es el diagnóstico del control interno en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024.</p> <p><b>Objetivos Específicos.</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Determinar cómo es la cultura organizacional en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024.</li> <li>▪ Analizar cómo es la gestión de riesgos en la Municipalidad Distrital de Churubamba - 2024.</li> <li>▪ Verificar cómo es la supervisión en la Municipalidad Distrital de Churubamba – 2024.</li> </ul>	<p><b>CONTROL INTERNO</b></p> <p><b>Dimensiones</b></p> <p>Cultura organizacional</p> <p>Gestión de riesgos</p> <p>Supervisión</p>	<p><b>Tipo de Investigación</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Aplicada</li> </ul> <p><b>Enfoque</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Cuantitativo</li> </ul> <p><b>Alcance o Nivel</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Descriptivo</li> </ul> <p><b>Diseño</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• No Experimental – transversal</li> </ul> <p><b>Población</b></p> <p>La población lo constituyen a 111 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Churubamba.</p> <p><b>Muestra</b></p> <p>Por conveniencia - No probabilística.</p> <p>Estará constituida por los 24 funcionarios que se encuentran trabajando en diversas gerencias de la municipalidad.</p>



## ANEXO II INSTRUMENTO



### ENCUESTA DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA - 2024

**CUESTIONARIO DIRIGIDO A:** Trabajadores que laboran en la Gerencia de Administración y Finanzas de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**OBJETIVO:** Recolectar información sobre el diagnóstico del control interno de la Municipalidad Distrital de Churubamba.

**INSTRUCCIONES:** Seleccione una opción y marca con una X en el recuadro; según la siguiente escala de valoración.

1	2	3	4	5
Nunca	Pocas veces	Ocasionalmente	Frecuentemente	Muy frecuentemente

N°	DIAGNOSTICO DEL CONTROL INTERNO	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	¿Ud. Cree que la entidad muestra un compromiso firme con la ética y los valores morales?					
2	¿Ud. Considera que la alta dirección organiza de manera adecuada las estructuras, niveles de responsabilidad y líneas de reporte para alcanzar los objetivos?					
3	¿Ud. Piensa que la entidad se esfuerza por captar, formar y mantener personal competente alineado con sus metas institucionales?					
4	¿Ud. Cree que la entidad asigna claramente las responsabilidades de las personas relacionadas con el control interno para cumplir sus objetivos?					
5	¿Ud. Considera que la entidad utiliza información relevante y de calidad para garantizar el funcionamiento efectivo del control interno?					
6	¿Ud. Cree que la entidad comparte internamente la información necesaria sobre objetivos y responsabilidades para apoyar el control interno?					
7	¿Ud. Piensa que la entidad se comunica de manera adecuada con las partes externas sobre aspectos clave que impactan el funcionamiento del control interno?					
8	¿Ud. Cree que la entidad establece objetivos claros que facilitan la identificación y evaluación de riesgos asociados?					

9	¿Ud. Considera que la entidad identifica y analiza los riesgos en todos los niveles para decidir cómo gestionarlos adecuadamente?					
10	¿Ud. Piensa que la entidad tiene en cuenta posibles casos de fraude al analizar los riesgos relacionados con sus objetivos?					
11	¿Ud. Cree que la entidad evalúa los cambios internos o externos que podrían afectar significativamente el control interno?					
12	¿Ud. Considera que la entidad implementa actividades de control efectivas para reducir los riesgos a niveles aceptables?					
13	¿Ud. Cree que la entidad aplica actividades de control relacionadas con la tecnología para apoyar el logro de sus objetivos?					
14	¿Ud. Piensa que la entidad implementa políticas y procedimientos claros que garantizan la correcta ejecución de las actividades de control?					
15	¿Ud. Considera que la entidad realiza monitoreos y supervisiones constantes o independientes para asegurarse de que los componentes del control interno funcionen correctamente?					
16	¿Ud. Cree que la entidad identifica y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de aplicar las medidas correctivas, incluyendo a la alta dirección?					

**OBSERVACIONES:**

.....

.....

.....

# ANEXO III

## AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

 **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA**  
Prov. y Depto. de Huánuco

"AÑO DEL BICENTENARIO, DE LA CONSOLIDACIÓN DE NUESTRA INDEPENDENCIA, Y DE LA CONMEMORACIÓN DE LAS HEROICAS BATALLAS DE JUNÍN Y AYACUCHO"

GESTIÓN 2023 - 2026

Churubamba Huánuco, 12 de Julio del 2024

**CARTA DE ACEPTACIÓN N°01-2024- GAF/MDCH/EATY**

SEÑORITA:  
EVA GERÓNIMO ALEJO

**ASUNTO: ACEPTACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN "DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, 2024" desarrollado por la BACH. EVA GERONIMO ALEJO.**

Es grato dirigirme a Ud. Para saludarlo y a la vez comunicarle que en mi condición de GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS de la Municipalidad Distrital de Churubamba, ACEPTO la autorización del trabajo de investigación titulado "DIAGNÓSTICO DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA, 2024" desarrollado por la BACH. EVA GERONIMO ALEJO.

En espera que la presente tenga la consideración respectiva y sin otro particular me suscribo con cordial saludo y estima personal.

Atentamente,

 MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CHURUBAMBA  
DEPARTAMENTO Y PROVINCIA DE HUÁNUCO

  
**Edwing Antonio Torres Yalan**  
GERENTE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

¡UNA BUENA GESTIÓN LO HACEMOS TODOS!

 munidechurubamba@gmail.com  
 muni churubamba gestión 2023 - 2026  
 J. Linda Zarate N° 110, Churubamba

RUC: 20160917806

## ANEXO IV EVIDENCIAS FOTOGRAFICAS

