

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE
RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE
AMBO**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS:

ALARCON VASQUEZ, KATHERIN JANETH
TALANCHA MARTEL, KLEIMER EFRAIN
DOMÍNGUEZ ESPINOZA, MIGUEL MIGUELIN

ASESOR:

Dr. NACIÓN MOYA, JULIO AUGUSTO

HUÁNUCO-PERU

2023

DEDICATORIA

Mi tesis la dedico con todo mi amor y cariño a mis padres Hendel Alarcon y Vibiana Vázquez, por su sacrificio y esfuerzo; a mis hermanos que me dieron ejemplo de superación y humildad, enseñándome a valorar todo lo que tengo y a mi compañero fiel de todas las noches de desvelo Lulu.

Katherin Janeth.

A mis padres Dolora Martel Lino y Homer Talancha Condezo por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se las dedico a ustedes entre los que se incluye este, por siempre desear y anhelar lo mejor para mi vida, gracias por cada consejo y por cada una de sus palabras que me guiaron durante mi vida. V

Kleimer Efrain.

Esta tesis la dedicó a Dios quien supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no rendirme en los problemas que se presentaron.

A mis padres, por su apoyo, consejos, comprensión y motivación de seguir luchando por un sueño. Me han brindado valores, principios, carácter, empeño, perseverancia y coraje para conseguir mis objetivos.

Y a los docentes que día a día se empeñaron a enseñarnos todo esos conocimientos y experiencias para desempeñarnos en la vida profesional.

Miguel Miguelin.

AGRADECIMIENTO

Gracias a Dios por la vida, por la oportunidad de estar y disfrutar al lado de las personas que más amamos, por haber puesto en nuestros caminos a aquellas personas que han sido soporte y compañía durante todo el periodo de estudio.

Gracias a nuestros padres por ser los principales promotores de nuestros sueños, por confiar y creer en nuestras expectativas, por los consejos, valores y principios que nos han inculcado.

Gracias a la Universidad Nacional Hermilio Valdizan a toda la Facultad de Ciencias Contables y Financieras por abrirnos sus puertas, gracias a los docentes por su paciencia, apoyo, dedicación y haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión.

Gracias a nuestros amigos por brindarnos su apoyo y sus consejos en los momentos que más lo necesitábamos, los cuales hicieron que el equipaje de este viaje sea más liviano

Mil gracias.

Los tesistas.

RESUMEN

El siguiente estudio titulado el Control interno y su relación con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2021, surgió como observación y experiencia al haber realizado nuestras prácticas profesionales y laborado en la municipalidad provincial de Ambo y por la necesidad de comprender cuáles serán aquellos resultados de evaluar cuál es la relación existente entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo. En la parte metodológica se tuvo como población a las autoridades, funcionarios, empleados, personal de OCI y usuarios, de la municipalidad provincial de Ambo, para efectos de la muestra se trabajó con 47 Personas que laboran en la municipalidad, se trabajó con un tipo de investigación aplicada con un nivel explicativo correlacional, comprendiendo un diseño no experimental transversal, como técnica e instrumentos se utilizó la encuesta y la guía de cuestionario. Habiendo obtenido resultados sobre la investigación, hemos podido obtener información que asegura que la evaluación ha alcanzado una correlación de Pearson de $(,917)$ concluyendo que existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo.

Palabras clave: Leyes y regulaciones, ejecución presupuestaria, evaluación, planes, riesgos de corrupción.

ABSTRACT

The following study entitled Internal Control and its relationship with the prevention of corruption risks in the provincial municipality of Ambo - Year 2021, arises as an observation and experience having carried out our professional practices and work that we have carried out in the provincial municipality of Ambo and due to the need to understand what will be the results of evaluating the relationship between internal control and the prevention of corruption risks in the provincial municipality of Ambo. In the methodological part, the authorities, officials, employees, OCI staff and users of the provincial municipality of Ambo were taken as the population. For the purposes of the sample, we worked with 47 people who work in the municipality, we worked with a type of applied research with a correlational explanatory level, comprising a cross-sectional non-experimental design, as technique and instruments the survey and the questionnaire guide were used. Having obtained results on the investigation, we have been able to obtain information that ensures that the evaluation has reached a Pearson correlation of (.917) concluding that there is a significant relationship between internal control and the prevention of corruption risks in the provincial municipality of Ambo.

Keywords: Laws and regulations, budget execution, evaluation, plans, corruption risks.

ÍNDICE

	Pág
CARÁTULA	i
DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT	v
ÍNDICE	vi
INTRODUCCIÓN	viii

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Fundamentación del problema de investigación	9
1.2	Formulación del problema de investigación general y específicos	11
1.2.1	Problema General	11
1.2.2	Problemas específicos	11
1.3	Formulación del objetivo general y específicos	12
1.3.1	Objetivo general	12
1.3.2	Objetivos específicos	12
1.4	Justificación	12
1.5	Limitaciones	13
1.6	Formulación de hipótesis generales y específicas	14
1.7	Variables	14
1.8	Definición teórica y operacionalización de variables	14

CAPÍTULO II.

MARCO TEÓRICO

2.1	Antecedentes de la investigación	19
2.2	Bases Teóricas	30
2.3	Bases conceptuales	47
2.4	Bases epistemológicas, bases filosóficas y/o bases antropológicas	49

CAPÍTULO III.

METODOLOGÍA

3.1	Ámbito	51
3.2	Población	51
3.3	Muestra	51
3.4	Nivel, y tipo de estudio	52
3.5	Diseño de investigación	53
3.6	Métodos, Técnicas e instrumentos	53
3.7	Validación y confiabilidad del instrumento	55
3.8	Procedimiento	59
3.9	Tabulación y análisis de datos	59
3.10	Consideraciones éticas	60

CAPÍTULO IV.

RESULTADOS

4.1	Análisis descriptivo	61
4.2	Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis	75

CAPÍTULO V.

DISCUSIÓN

5.1	Discusión de resultados con los referentes bibliográficos	80
------------	---	----

CONCLUSIONES	85
---------------------	----

SUGERENCIAS	86
--------------------	----

REFERENCIAS	87
--------------------	----

ANEXOS:	91
----------------	----

ANEXO 01. Matriz de consistencia

ANEXO 02. Consentimiento informado

ANEXO 03. Instrumentos

ANEXO 04. Constancia de similitud de la tesis

ANEXO 05. Acta de defensa de tesis

ANEXO 06. Nota biográfica

ANEXO 07. Autorización de publicación digital y D.J. del Trabajo de Investigación

ANEXO 08. Validación de los instrumentos por jueces

ANEXO 09 Declaración Jurada de originalidad

ANEXO 10 Estructura Orgánica de la Municipalidad Provincial de Ambo

INTRODUCCIÓN

La investigación tomó relevancia por querer comprender cuál es la relación existente entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo, el peso de la investigación fue conocer si se está cumpliendo a cabalidad el control interno con el que cuenta la municipalidad y si este prevé los riesgos de corrupción en las diferentes áreas de la municipalidad en estudio, ya que la mayor parte de las veces en los gobiernos locales el control interno se centra cuando se trata de contrataciones o adquisiciones de bienes, lo cual no es cierto, sabiendo que el control interno debe estar presente en todas las áreas de la entidad.

En el capítulo I. Se consignó los Aspectos Básicos del Problema de Investigación, fundamentación del problema, justificación e importancia de la investigación, viabilidad de la investigación formulación del problema general y específicos, formulación del objetivo general y específicos,

En el capítulo II: se consignó el Sistema de Hipótesis con la formulación de hipótesis general y específicas, la operacionalización de variables y la definición operacional de las variables.

En el capítulo III: Se consignó el Marco Teórico, con los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y las bases conceptuales

En el capítulo IV: Se consignó el Maco Metodológico, ámbito de la investigación, el tipo y nivel de investigación, la población y muestra, el diseño de la investigación, las técnicas e instrumentos, las técnicas para el procesamiento de datos, los aspectos éticos.

En el capítulo V: Se consignó los resultados y la discusión, con el análisis descriptivo, el análisis inferencial o contrastación de hipótesis, la discusión y el aporte científico de la investigación.

Finalmente se presentan las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I.

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1 Fundamentación o situación del Problema de investigación

El concepto de control interno está definido y entendido como el proceso que deben ejecutar todos los sistemas administrativos en las instituciones públicas con la finalidad de evaluar las actividades que vienen desarrollando estos sistemas que deberían cumplir con conceptos básicos de efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas. Estos tres conceptos son los ejes de control en toda institución pública y privada (Llontop Samillán, M., 2021)

En estos momentos difíciles que vienen atravesando todos los países se profundiza más y se hace más evidente la corrupción en las diferentes áreas que tienen las instituciones públicas de nuestra nación. Tal es así que necesitamos implementar nuevas metodologías de control para poder contrarrestar este mal que flagela a todas las naciones, a través de sus instituciones públicas y en este caso específico de estudio a las municipalidades en su conjunto. (Llontop Samillán, M., 2021)

Como causas tenemos que muchas de las instituciones públicas como las municipalidades no cumplen con la implementación del control interno, lo cual trae consigo la no aplicación de las categorías que la componen, categorías denominadas componentes de control interno y que deberían ser de estricto cumplimiento por parte de todos los funcionarios de la entidad. La no implementación de control interno traerá consigo el no cumplimiento de las

normas establecidas y de esta manera tampoco se lograrán los objetivos y metas de la entidad.

El pronóstico de esta problemática es que para que se cumplan los objetivos, políticas y estrategias en bien de la comunidad, las acciones deben estar garantizadas con una cultura organizacional y el cumplimiento de las metas, solo se alcanzará ello con la implementación del control interno y con el estricto cumplimiento de ello por parte de quienes hacen gestión en las diferentes áreas administrativas de las entidades del estado. (Cubillos Bartolomé, M. A., Mirabal Guillermo, D., & Morales Cuellar, E.L., 2019)

Se ha observado que la institución en estudio carece de ciertos instrumentos de gestión, los cuales no han sido difundidos para las áreas que la integran, los pocos reglamentos y manuales de gestión se encuentran desactualizados, y que poco o nada les interesa actualizarlos. Esto se refleja en que los trabajadores por desconocimiento no cumplen con las normas establecidas, realizándose las actividades de forma empírica, la cual traería consecuencias muy graves a futuro.

Por otro lado podemos evidenciar que en la municipalidad provincial de Ambo las propuestas de gestión de las autoridades no se cumplen a cabalidad, hacen caso omiso a las normas y regulaciones que obligan a la implementación del Sistema de Control Interno; ésta situación trae perjuicios a la institución y en vez de avanzar hacia el logro de los objetivos institucionales acarrea perjuicios que van en contra de la gestión edil eficiente y eficaz ya que al no estar implementado el sistema se obstaculiza el logro de objetivos y metas institucionales, ya que todas las actividades que se desarrollan van de la mano

con la práctica y aplicación del control interno y/o Normas de Control Interno. Todo solo será posible en la medida en que el titular, funcionarios y servidores de la Municipalidad, tengan una formación integral respecto a lo que es el sistema de control interno.

Luego de realizar un análisis de resultados utilizando la base de datos adquirida y las entrevistas realizadas a usuarios y empleados, encontramos que después de diez años, los desafíos se originan porque el Titular de la entidad y el Comité de Control Interno no cumplieron con su compromiso de implementar el Sistema de Control Interno, lo que hubiera permitido a la entidad tener una relación intercompañías más eficiente y transparente.

Como control del pronóstico de esta problemática planteada consideramos pertinente medir la relación existente entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo para implementar medidas correctivas que ayuden a superar la problemática y orientar las actividades al cumplimiento de los objetivos y metas de la entidad.

1.2 Formulación del Problema de Investigación General y Específica

1.2.1 Problema General

¿Cuál será la relación existente entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo - Año 2021?

1.2.2 Problema Especifico

PE1: ¿Cuál será la relación existente entre las leyes y regulaciones de control con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo?

PE2: ¿Cuál será la relación existente entre la ejecución presupuestaria y la identificación de registros internos y externos en la municipalidad provincial de Ambo?

PE3: ¿Cuál será la relación existente entre la evaluación de implementación de controles con la evaluación de ambientes con alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo?

1.3 Formulación del Objetivo General y Especifica

1.3.1 Objetivo General

Evaluar cuál es la relación existente entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo - Año 2021.

1.3.2 Objetivos Específicos

OE1: Evaluar cuál será la relación existente entre las leyes y regulaciones de control con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.

OE2: Evaluar cuál será la relación existente entre la ejecución presupuestaria y la identificación de registros internos y externos en la municipalidad provincial de Ambo.

OE2: Evaluar cuál será la relación existente entre la evaluación de implementación de controles con la evaluación de ambientes con alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.

1.4 Justificación

- **Justificación Teórica**

Se justifica la investigación ya que permitió a las municipalidades poner mayor énfasis en la implementación del sistema

de control interno y a su vez será un aporte para otras municipalidades a fin de que puedan corregir oportunamente deficiencias y errores para una gestión eficiente y eficaz en favor de la comunidad.

- **Justificación Metodológica**

Con los resultados que se obtuvieron se podrá utilizar técnicas y metodologías que contribuyan a fortalecer el sistema de control interno para una gestión eficiente y transparente en cumplimiento de la programación presupuestal de la entidad. Asimismo, los resultados servirán como aportes para otras investigaciones sobre el tema.

- **Justificación Práctica.**

En la práctica permitirá mejorar y cumplir con transparencia el desarrollo de las actividades en los diferentes sistemas administrativos de la municipalidad permitiendo llevar los procesos con transparencia y evitar actos de corrupción que empañan la gestión edil.

1.5 Limitaciones

Dentro de las limitaciones que pudieran encontrarse tenemos lo siguiente.

- La recopilación de datos fue a un 100% para el análisis, de la investigación. Estas limitaciones causaron problemas a la hora de interpretar los resultados.
- Las limitaciones específicas de procedimientos de investigación afectaron a los resultados finales.
- Las opiniones sesgadas de algunos encuestados influyeron en los resultados.

- Los plazos para el cumplimiento y desarrollo de la investigación, fue una limitante.

1.6 Formulación de Hipótesis General y Especifica

1.6.1 Hipótesis General

HG: Existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo - Año 2021.

1.6.2 Hipótesis Especificas

HE1: El cumplimiento de leyes y regulaciones se relaciona con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.

HE2: La ejecución presupuestaria se relaciona con los registros internos y externos de la municipalidad provincial de Ambo.

HE3: La implementación de controles se relaciona con la evaluación de ambientes de alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo - Año.

1.7 Variables

Variable 1:

Control interno

Variable 2:

Prevención de riesgos de corrupción

1.8 Definición Teórica y Operacionalización de Variables

1.8.1 Definición teórica

Control interno

Se entiende por control interno el sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de los planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados por una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones, así como la administración de la información y los recursos, se realicen de acuerdo con las normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la dirección y en atención a las metas u objetivos previstos.(Actualícese, 2021)

Prevención de riesgos de corrupción

La gestión de riesgos es una herramienta útil para manejar posibles eventos negativos que, de producirse, generarían incertidumbre u obstruirían la consecución de objetivos en una entidad. En ese sentido, esta herramienta constituye un arma fundamental y útil para prevenir la corrupción, al reducir la oportunidad de cometer estos actos en las organizaciones estatales, al mismo tiempo que sirve como un instrumento que asegura a la entidad la estabilidad administrativa necesaria para alcanzar sus objetivos de manera eficaz y eficiente.(José Luis Carrillo Mendoza, 2018)

1.8.2. Operacionalización de Variables

1.8.2.1. Variable correlacional 1

X: Control interno

D1. Leyes y regulaciones: “Son las reglas que emite el Estado y, a través de ellas, se protegen aspectos sociales, económicos, políticos y técnicos que son de interés público.” (Economía, 2018)

Indicadores:

- Cumplimiento de leyes
- Cumplimiento de normas

D2. Ejecución presupuestaria: “Es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados” (Ministerio de Trabajo y Economía Social, 2019)

Indicadores:

- Programación presupuestaria
- Ejecución presupuestaria

D3. Evaluación de implementación de controles: “La evaluación al control interno contribuye a la calidad, mejora del desempeño de las operaciones, salvaguarda de los recursos públicos, prevención de la corrupción, oportuna resolución de los hallazgos de auditoría y de otras revisiones, así como a la idoneidad y a la suficiencia de los controles. (Veracruz, 2018)

Indicadores:

- Instrumentos de gestión
- Manuales de Gestión

1.8.2.2. Variable correlacional 2

Y: Prevención de riesgos de corrupción

D1. Planes de evaluación de riesgos: “Se refiere a que deben identificarse, analizarse y administrarse los factores y eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas,

objetivos, actividades y operaciones institucionales” (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado; 2006)

Indicadores:

- Probabilidad
- Consecuencias

D2. Comparación de registros internos y externos: “Las organizaciones de todos los tamaños deberán definir la metodología para elaborar, revisar, aprobar y distribuir los distintos documentos del sistema (manual, procedimientos, instrucciones, impresos, registros, etc.).” (N. Gómez, 2012)

Indicadores:

- Detección de irregularidades
- Trafico de influencias

D3. Evaluación de ambiente con alto riesgo: (Ministerio de Trabajo y Economía Social, 2019) “Es el proceso dirigido a estimar la magnitud de los riesgos que no hayan podido evitarse, proporcionando al empresario la información necesaria para decidir sobre la necesidad de adoptar medidas adecuadas para garantizar la seguridad y la protección de la salud de los trabajadores.”

Indicadores:

- Control relevante
- Componente de control interno

Tabla 1

Operacionalización de variables

	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE PUNTUACIÓN	ESCALA DE MEDICIÓN	INSTRUMENTO
VARIABLE 1 Control interno	Leyes y regulaciones	Cumplimiento de leyes Cumplimiento de normas	1. ¿Considera usted que el control interno tiene relación con la prevención de riesgo de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo? 2. ¿Cree usted que el cumplimiento de leyes se relaciona con el control interno aplicado en 3. ¿Considera usted que el cumplimiento de normas se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	Ejecución presupuestaria	Programación presupuestaria Ejecución presupuestaria	4. ¿Considera usted que la programación presupuestaria guarda relación con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo? 5. ¿Está de acuerdo usted que la ejecución presupuestaria cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	Evaluación de implementación de controles	Instrumentos de gestión Manuales de gestión	6. ¿Considera usted, que los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo? 7. ¿Considera usted que en la municipalidad provincial de Ambo desarrollan las actividades en cumplimiento a los manuales de gestión?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
VARIABLE 2 Prevención de riesgos de corrupción	Planes de evaluación de riesgos	Probabilidad de corrupción Consecuencias	8. ¿Cree usted que la prevención de riesgos de corrupción está normada dentro del plan de actividades de control interno en la municipalidad provincial de Ambo? 9. ¿Considera usted, que las probabilidades de corrupción existen dentro de la prevención de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo? 10. ¿Considera usted que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	Comparación de registros internos y externos	- Detección de irregularidades - Tráfico de influencias	11. ¿Considera usted que la detección de irregularidades es parte de la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo? 12. ¿Cree usted que el tráfico de influencias está considerado en prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario
	Evaluación de ambiente con alto riesgo	Control relevante Componentes de control interno	13. ¿Cree usted que el control relevante mejora la gestión de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo? 14. ¿Considera usted que los componentes de control implementados y aplicados se relaciona con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	a. Totalmente de acuerdo b. De acuerdo c. Ni de acuerdo ni en desacuerdo d. En desacuerdo e. Totalmente en desacuerdo	Ordinal	Cuestionario

CAPÍTULO II.

MARCO TEORICO

2.1 Antecedentes de la Investigación

Internacional

(J. Gómez, 2000)

Para determinar si las Áreas de Abastecimiento de las Empresas Públicas de Saneamiento de la Junta de Andalucía cumplen con las recomendaciones de control se ha realizado un estudio titulado "Control interno en las áreas de abastecimiento de las empresas públicas de saneamiento de Andalucía". interno. Llegamos a las siguientes conclusiones:

1. Las empresas han mostrado un creciente interés en desarrollar un sistema de control interno efectivo con el fin de disminuir los riesgos a los que están expuestas en sus operaciones y, en la medida de lo posible, anticiparse a dichos riesgos. Las herramientas y procedimientos de control utilizados por todos los departamentos corporativos, no sólo contables, se han visto beneficiados por el desarrollo y mejora de ambos factores. 2. Si bien el control contable inicialmente estuvo vinculado al control interno, la complejidad empresarial posterior y el dinamismo actual del mundo empresarial han favorecido la necesidad de que la dirección de las empresas cuente con herramientas que vayan más allá del control contable y permitan una gestión y cumplimiento de obligaciones más eficiente. los resultados deseados. 3. A través de las correspondientes auditorías se evalúan los sistemas de control interno de las organizaciones para determinar la eficacia de los mecanismos

y herramientas en ellos establecidos. Como resultado, las auditorías de los órganos de control interno actúan como una forma de realizar un seguimiento y evaluar el desempeño financiero del sector público. 4. Implementar mecanismos de control interno y auditorías operativas que vayan más allá del ámbito del control legal y que, como lo hacen en las empresas privadas, garanticen al accionista (en este caso, el ciudadano contribuyente) el buen uso de los recursos aportados es necesario para el que el sector público sea eficaz, eficiente y capaz de dar respuestas adecuadas a las necesidades de los ciudadanos. 5. El informe COSO sirvió como ejemplo de la estandarización más exhaustiva del control interno de los últimos años. Su importancia es tan grande que está incorporada en las Normas de la INTOSAI, la Ley Sarbanes y el campo de la auditoría del sector público. 6. La eficacia de un sistema de control interno se ve significativamente influenciada por la selección y evaluación de proveedores del propio centro. 7. Contar con una integración de software que cubra todas las facetas del suministro (compra, distribución, etc.) quién tiene acceso a la información de inmediato.

(Hernández Diez, 2015)

En el trabajo de investigación docente denominado: "Sistema de control interno para la eficacia de la Cooperación Técnica Internacional", presentado en la Universidad Nacional Federico Villarreal, concluye que el sistema de control interno llevado a cabo en forma previa, simultánea y posterior es un instrumento facilitador de la eficacia de la cooperación técnica internacional que permite ayudar a determinados sectores que necesitan de recursos.

(Pinto Pérez, 2016)

El caso Ancash visto desde el trabajo del Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional: Problemas y limitaciones de capacidad del Sistema Nacional de Control para detectar e investigar casos de corrupción. Tesis de Maestría en Ciencia Política y Gobierno con Mención en Políticas Públicas y Gestión Pública. El objetivo principal de este trabajo es identificar los problemas o restricciones que limitan la capacidad del Sistema Nacional de Control para identificar e investigar casos de corrupción. Para ello se toma como modelo el trabajo realizado por el Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional de Áncash entre 2010 y 2014.

Limache Calisaya & Ccallo Quispe (2019)

El efecto del sistema de control interno sobre la corrupción en la municipalidad provincial de Tacna en el año 2018 es el tema de la tesis. Tesis de ciencias políticas. Universidad de la Unión en Perú. El objetivo de esta investigación fue conocer cómo el sistema de control interno afectó la corrupción en la Municipalidad Provincial de Tacna durante el año 2018 al hacerlo. Se emplearon diseños de investigación descriptivos, transaccionales y no experimentales. La muestra, que está conformada por 405 individuos, está conformada por empleados y funcionarios de la Municipalidad Provincial de Tacna. Los métodos y herramientas utilizados para recolectar los datos incluyeron entrevistas, encuestas y cuestionarios particulares para servidores y funcionarios. Para la estadística descriptiva se utilizaron tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentaje) y tablas de contingencia, y para

el procesamiento de datos se utilizaron técnicas y medidas estadísticas inferenciales. Finalmente, se descubrió que la evaluación del sistema de control interno de la Municipalidad Provincial de Tacna 2018 influye significativamente en minimizar los riesgos de actos de corrupción, la implementación del sistema de control interno influye significativamente en los procesos de selección y el mecanismo efectivo del sistema de control interno influye significativamente en la ejecución contractual de los procesos de selección.

Maquera Lupaca (2018)

El impacto del sistema de control interno en la adherencia a las políticas anticorrupción en la Municipalidad Provincial de Puno, según la tesis. tesis de maestría en redacción de gestión pública. Universidad César Vallejo. La investigación, titulada “Sistema de control interno y su influencia en el cumplimiento de las políticas públicas para combatir la corrupción en la Municipalidad Provincial de Puno – 2017”, tiene como objetivo principal descubrir el impacto que tuvo el sistema de control interno en el cumplimiento de la normativa de Puno. a lo largo de 2017 con normas anticorrupción. Al existir 20 funcionarios públicos en la población de la investigación, entre gerentes y subgerentes de la entidad municipal, se decidió utilizar como muestra a toda la población. Sino porque esta población era tan particular y pequeña. Para recopilar los datos se utilizó la aplicación directa de encuestas a funcionarios municipales. La investigación revela que no existe relación entre el sistema de control interno y las políticas públicas anticorrupción porque la magnitud del error de la relación en la prueba Chi-cuadrado fue X

= 0,222. Esto indica que el sistema de control interno no tiene impacto en la frecuencia con la que el gobierno local de Puno cumple con las leyes anticorrupción.

(SANDOVAL GÓMEZ & REYES GARCÍA, 2012)

Realizaron un trabajo de grado titulado “Evaluación del Sistema de Control Interno del Departamento Financiero de un Departamento de Educación Media Superior”, el cual tuvo como objetivo aplicar una auditoría operativa en el área de recursos financieros con la intención de establecer un Sistema de Control Interno. . que resuelve la obtención de Información Financiera Correcta y Segura, así como la Eficiencia de las Operaciones que presenta el Área y alcanza el estándar F. Cualquier organización, ya sea pública, privada, con o sin fines de lucro, que administre recursos debe hacerlo de manera transparente. 2. La eficiencia con la que se gestionen, no obstante, de acuerdo con un conjunto de directrices establecidas en el denominado sistema de control interno es otro requisito imprescindible. 3. Para garantizar el cumplimiento de las dos condiciones anteriores, el sistema de control interno deberá revisarse continuamente para asegurarse de que la inercia no cambia el sentido de las operaciones ni se aparta de lo especificado en dicho sistema. 4. Podremos mantener el sistema de control interno, que sirve como marco regulatorio operativo, a través de la auditoría operativa. 5. La aplicación de esta técnica al departamento de recursos financieros reveló un alto nivel de ineficiencia en las actividades y procesos, lo que se refleja en la disfunción de los departamentos con los que se comunica. 6. Lo anterior está respaldado por la evaluación independiente que se proporcionó a los

distintos departamentos en el área de recursos financieros. 7. La evaluación antes mencionada se realizó de manera metódica, analítica y objetiva, utilizando principalmente las normas generales vigentes que ayudaron a mejorar el sistema de control interno, que ahora requiere la participación de todos los departamentos involucrados en el área de recursos financieros. . 8. Las observaciones y sugerencias que el trabajo permitió recoger se presentan como evidencia de la disfunción del área de estudio.

(Urzagaste, 2009)

Realizó una investigación con el nombre tentativo “Evaluación del Sistema de Control Interno en el Área de Gestión de Medicamentos Esenciales” con el fin de crear una evaluación del sistema de control interno en la unidad regional de abastecimiento de Tupiza. Fortalecer el sistema de control interno que permita una gestión efectiva de los medicamentos críticos luego de evaluar el cumplimiento de los requisitos legales y del proceso de gestión de medicamentos. Para conocer si el sistema de control interno está funcionando de manera efectiva y en consecuencia, el proceso actual desarrollado en la gestión de medicamentos presenta fallas, por lo que se requiere de un modelo diferente de sistema de control interno, adecuado al Programa Nacional de Medicamentos Esenciales de Bolivia, con el objetivo de mejorar la administración del Programa, y llegó a la siguiente conclusión: La gestión de medicamentos esenciales es el principal problema. La formulación del problema y el objetivo general sugerido son acertados porque al mejorar los 10 sistemas de control interno, que sirven como un sistema de control interno alternativo para la gestión de medicamentos esenciales en la

unidad regional de abastecimiento de Tupiza, será posible implementar de manera más efectiva el Sistema Nacional de Medicamentos de Bolivia. Programa.

Nacionales

Garay Marquez (2020)

El sistema de control interno, la corrupción y cómo afecta la gestión pública en el Perú para el bienio 2015-2016. El punto principal es decidirse por un programa de maestría en contabilidad con especialización en auditoría. Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco. El Sistema de Control Interno, la Corrupción y su Influencia en la Gestión Pública en el Perú, Período 2015-2016 tiene como objetivo determinar el grado en que el nivel de implementación del Sistema de Control Interno y el nivel de corrupción inciden en la efectividad de la Gestión Pública. alrededor de los Andes. Perú ha sufrido las consecuencias de la corrupción, como casi todos los demás países. Independientemente de la ubicación de un país, el tipo de gobierno, la afiliación religiosa o el sistema político, el flagelo seguirá existiendo allí si no se implementan medidas de control en sus instituciones gubernamentales. El Sistema de Control Interno y la corrupción son factores que afectan la efectividad de la gestión pública porque pueden tener efectos positivos o negativos. En este estudio se examinaron el uso de sistemas de control interno, el grado de corrupción y la eficacia de la gestión pública mediante un modelo econométrico construido con datos estadísticos (48) de 2015 y 2016. Para procesar estos se utilizó el sistema estadístico de las revisiones 9. datos. También se creó un índice de corrupción como resultado del proyecto de investigación Gasto público, corrupción y su efecto en el crecimiento económico. La significancia del resultado aumentó al incluir la variable

de terminación del empleo. Los datos muestran una relación positiva entre el grado de corrupción y la eficiencia con la que se ejecuta un presupuesto, ambos influenciados por la adopción del sistema de control interno, aunque el nivel de significancia no es muy alto.

Junco et al. (2019)

Estudio de caso de control interno y lucha contra la corrupción. tesis a favor de cursar la maestría en administración pública. Universidad César Vallejo. Un estudio de caso que ilustra la importancia del control interno y la lucha contra la corrupción. La vacunación, un hecho presentado durante la emergencia sanitaria de la COVID-19, es la principal conclusión de la investigación, que utiliza un enfoque cualitativo fundamental y un diseño de estudio de caso holístico y sencillo. Se realizan análisis mediante métodos observacionales de libros, periódicos y artículos científicos de fuentes nacionales e internacionales. Como base de datos se utilizaron los siguientes ítems: Corrompe durante el Covid-19 (PGE, 2020), Marco Conceptual de Control Interno (Khoury, 2014), Informe de Gestión de Control de Pandemia (Shack, 2021) y Cálculo del Tamaño de la Corrupción y Malos comportamientos funcionales en el Perú (Choza, 2020). A pesar de todos los cambios en varios gobiernos, la investigación también demostró que los controles tuvieron un tiempo de respuesta lento. El hecho de que persistan violaciones e incumplimientos señala que el corruptor, que carece de carácter moral para ocupar el cargo, tiene un impacto significativo en su labor administrativa y funcional.

llontop samillán (2021)

Tesis: Cambios en el control interno que aumentan la efectividad y disminuyen la corrupción en las adquisiciones estatales en la Municipalidad Provincial de Chiclayo. tesis doctoral en administración pública y gobernanza. Universidad César Vallejo. El objetivo principal de esta investigación fue "proponer alternativas que hagan efectivo el control interno para reducir la corrupción en las Adquisiciones del Estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo". Se empleó un diseño y metodología transversal, no experimental, descriptivo-correlacional. La población estaba compuesta por todos los colaboradores de la comuna. Se utilizó un cuestionario para recopilar los datos. Los hallazgos más relevantes son que el control interno es efectivo en la comuna, con un 16,67% totalmente de acuerdo, un 8,3% neutral y un 75% totalmente en desacuerdo. Por lo tanto, las adquisiciones realizadas por la comuna no están sujetas a ningún control previo, concurrente o posterior. Las alternativas que mejoren el control interno en la Municipalidad Provincial de Chiclayo deben ser métodos para realizar un control previo, concurrente y de seguimiento de los procesos de adquisición basados en la teoría de la educación. Revista. 2016 según Reuters.

Coha Zamata (2018)

Tesis sobre controles internos en la gestión pública. las circunstancias en una agencia estatal. tesis a favor de cursar la Maestría en Gestión Pública. Universidad César Vallejo. La investigación tiene como objetivo encontrar las dificultades encontradas en la implementación del Sistema de Control

Interno 2017 para una entidad del Estado. También se busca conocer si el control interno tiene impacto en la gestión pública. Por tanto, la presente investigación adopta un enfoque interpretativo cualitativo y se centra en un estudio de caso. Las técnicas utilizadas fueron la entrevista y el análisis de documentos, y las herramientas utilizadas fueron una guía de entrevista y una ficha de análisis de documentos. La unidad de análisis está conformada por una institución del Estado donde se evidencia que, a pesar de la normativa que exige la implementación de un sistema de control interno en un plazo determinado, dicha implementación no se ha llevado a cabo, lo que hubiera permitido fortalecer el control. Internamente, la función pública se puede llevar a cabo de manera más efectiva, transparente y adecuada, utilizando al máximo los recursos a nuestra disposición. Luego de analizar los datos utilizando la base de datos adquirida y las entrevistas con expertos en gestión pública, descubrimos que los desafíos después de diez años se deben a que el titular de la entidad y el comité de control interno no cumplieron su promesa de implementar el sistema interno. Para la entidad hubiera sido posible contar con un sistema de control interno más eficiente y abierto.

Locales

Cubillos Bartolome et al. (2019)

La tesis se centra en los controles internos de la Municipalidad Distrital Mariano Dámaso Beraun Las Palmas-Huánuco y las iniciativas tomadas para combatir el fraude y la corrupción. una reclamación a favor de la designación de contador público. Universidad Hermilio Valdizán. Los

controles internos, las auditorías financieras, las auditorías de desempeño y los exámenes especiales aplicados a los gobiernos locales de la Región no han estado suministrando la vitamina que los gobiernos locales necesitan para adoptar una política dura, justa y decisiva para no tolerar el comportamiento deshonesto y la corrupción de los directores, funcionarios y empleados de los niveles de gobierno de nuestro país. Por lo tanto, el objetivo de nuestra investigación es determinar cómo el Control Interno afecta la ejecución de las actividades de prevención del fraude y la corrupción en Mariano Dámaso Beraun, Las Palmas, municipio distrital. Se empleó el método “analítico” mediante un diseño no experimental, y los resultados mostraron que el Control Interno tiene un impacto en cómo se llevan a cabo los esfuerzos de prevención del fraude y la corrupción en el municipio distrital de Mariano Dámaso Beraun.

Macavilca Barzola & Montano Sayas (2015)

La evaluación de los controles internos para la prevención de la corrupción en el área de tesorería del municipio distrital de Acoria-Huancavelica es el foco de la tesis. Elegir el título de contador público es la tesis. Universidad Nacional Hermilio Valdizán. El presente estudio evalúa el sistema de control interno para prevenir la corrupción en la tesorería del municipio distrital de Acoria-Huancavelica. Conocer cómo interviene el sistema de control interno en la lucha contra la corrupción en el Área de Tesorería del Municipio Distrital de Acoria fue el objetivo principal del Periodo 2013. Los vecinos del distrito de Acoria y empleados del área de tesorería proporcionaron la información primaria y los datos secundarios

provinieron del documental del municipio. archivo. Se observó cómo funciona el sistema de control interno y cómo se siente la gente ante la corrupción en el departamento de tesorería. Los hallazgos del estudio incluyen: Se cree que existen actos de corrupción en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Acoria en la provincia y departamento de Huancavelica. Los factores más pertinentes que contribuyen a la ineficiencia del sistema de control interno son la capacidad profesional del personal y las reglas establecidas para los pagos. Opiniones desfavorables sobre cómo se gestiona el área, como corrupción. Se recomienda que la Administración Municipal implemente controles en el Área de Tesorería de acuerdo con las Normas y que se realice un seguimiento continuo del Sistema de Control Interno. Del mismo modo, asegúrese de que el personal esté continuamente capacitado para que pueda desempeñar sus funciones de manera efectiva.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno

(Estupiñan, 2002)

Son las reglas y procedimientos (controles internos) que la administración de una entidad ha adoptado para ayudar a lograr su objetivo de asegurar, en la mayor medida posible, la conducción ordenada y eficaz de sus negocios, incluido el cumplimiento de las políticas de privacidad. En otras palabras, son la gestión, la protección de activos, la detección y prevención de fraudes y errores, la exactitud y minuciosidad de los registros contables y la preparación oportuna de información financiera confiable. Esta definición lo describe como un proceso utilizado para lograr un objetivo particular, a

saber, la salvaguardia de los activos de la entidad. No es sólo una colección de manuales y formularios que describen cómo realizar diversas tareas en diferentes niveles organizacionales; lo llevan a cabo todas las personas que integran una organización. El control interno sólo proporciona a la alta dirección y al consejo de administración de una entidad un nivel razonable de seguridad (no una seguridad absoluta) sobre la adecuada implementación de los procedimientos administrativos y contables.

(Mantilla, 2005)

Es un proceso utilizado por la administración, la junta directiva, otro personal administrativo y otros empleados de la entidad, y su objetivo es ofrecer seguridad razonable con miras al logro de objetivos en las siguientes categorías:

- La eficiencia y eficacia de las operaciones.
- La veracidad de los datos financieros.
- Cumplir con todas y cada una de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. En primer lugar, así es como la mayoría de los altos ejecutivos hablan del control interno cuando gestionan sus negocios. El control es algo de lo que hablan con frecuencia y que realmente ejercen. También considera una parte del control interno. Aquellos que esperan encontrar centros distintos, como en los controles sobre la información financiera o los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. Los controles que apuntan a divisiones o actividades particulares dentro de una entidad adoptan una estrategia similar.

Sin embargo, para (Yarasca, 2006) “Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados

por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable.”

En cambio, nuestra Ley del control interno de las entidades del estado (2006, 18 de abril) “Nos señala en el Artículo 3 ley N° 28716. El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección.”

Alcance del control interno

Desde el punto de vista de (Aguirre, 2006) “En todo sistema de control interno se deben de definir unos alcances los cuales variaran dependiendo de las distintas características que integren la estructura del negocio. La responsabilidad en la decisión de estos alcances para un adecuado control recae siempre en la dirección en función de sus necesidades y objetivos. Las variables a considerar dependerán siempre de las distintas actividades del negocio o clases de organización y departamento que la componen, tamaño, volumen de transacciones y tipo de operaciones, así como la distribución geográfica de la organización, entre otras. En empresas de gran tamaño ocurre que los distintos procedimientos, controles y sistemas de registro que utilizan

no son operativos ni prácticos en organizaciones de menor dimensión. En pequeñas empresas la necesidad de un control formal, con el objetivo de obtener fiabilidad en la información y registros, es menor al asumir la dirección un papel más directo y personal en el negocio.”

Clasificación del control interno

Control interno contable

Para (Aguirre, 2006) “Son los controles métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la viabilidad y validez de los registros contables.

Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento puro contable (como, por ejemplo, documentación, soporte de los registros, conciliación de cuentas, repaso de asientos, normas de valoración, etc.). Sino también a todos aquellos procedimientos que, afectando la situación financiera al proceso informativo, no son operaciones estrictamente contables o de registros (es decir, autorizaciones de cobros y pagos y conciliaciones bancarias, comprobación de inventarios, etc.)”

Control Interno Administrativo o de Gestión

Para (Aguirre, 2006) “Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la dirección. Se refieren operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, si bien pueden tener una repercusión en el área financiera contable (por ejemplo, contrataciones, planificación y ordenación de la producción, relaciones con el personal, etc.)”

Control interno financiero

Pero sin embargo para (Álvarez, 2007) “El control interno financiero comprende en un sentido amplio, el plan de organización y los métodos, procedimientos y registro que tiene relación con la custodia de recursos, al igual que con la exactitud, confiabilidad y oportunidad en la presentación de información financiera, principalmente, de autorización y aprobación, segregación de funciones, entre las operaciones de registro e información contable, incluye también el soporte documentario, los registros, conciliaciones de cuentas, normas de valorización o valoración, etc.”

Control presupuestario

Para (Álvarez, 2007) “El control presupuestario es una herramienta técnica en la que se apoya el control de gestión, basado en la administración por objetivos de los programas. Como uno de los objetivos prioritarios de las entidades, es alcanzar determinado rendimiento de la eficacia de la ejecución del presupuesto, especialmente cuando se trata de la ejecución de los ingresos en relación con las desviaciones que se puedan presentar y se puede controlar recurriendo al control presupuestario. El control interno presupuestario tiene por finalidad preservar la aplicación correcta y eficiente de los recursos financieros estimados, conservando el equilibrio presupuestario entre la previsible evolución de los ingresos y recursos a asignar previniendo las autorizaciones de gasto sin el financiamiento correspondiente para los que hayan sido, que todas las acciones que impliquen afectación presupuestal se sujeten a la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, a las leyes anuales de presupuesto, así como a las directivas de programación y formulación, aprobación, ejecución y cierre presupuestario. Respecto a la información, el sistema debe estar orientado a promover información

suficiente y adecuada del mismo modo que la transparencia en la utilización, asignación y ejecución de los mismos fondos públicos debe estar siempre presente brindando y difundiendo la información pertinente.”

Control interno gerencial

Incluye una amplia gama de planes, políticas, prácticas y procedimientos organizacionales utilizados para supervisar las operaciones de una organización o programa y garantizar el logro de objetivos predeterminados.

Control interno al sistema de información computarizada

Para (Álvarez, 2007) “El control interno al sistema de información computarizada está orientado a establecer y promover políticas relacionadas con el plan de organización, los métodos, procedimientos, registros e información confiable y proveer certeza razonable que todo el desarrollo del proceso integral sistematizado (hardware y software) sirven y están adecuados a su propósito. El control de información también está orientado a lograr el uso de la tecnología y la informática como herramienta de control, su objetivo será mantener controles autorizados efectivos y oportunos sobre las operaciones de la entidad.”

Implementación del sistema de control interno

Responsables en implementar el sistema de control interno

Según (Álvarez, 2007) “El control interno es un proceso continuo realizado e implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.”

Según la (LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO, 2006) “El artículo 4 de la ley señala que las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno para ofrecer protección y certeza a los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales vinculados a sus competencias y atribuciones, orientando su formulación y ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos.”

Procedimiento para la implementación

Planificación

“La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo.”
(TICLLASUCA DE LA CRUZ, 2017)

Ejecución

En este punto se realizarán recomendaciones y mejores prácticas para la aplicación o modificación del SIC de acuerdo con lo que indica la normativa aplicable. En este artículo se describe detalladamente cada componente del NCI, junto con algunas herramientas que podrían facilitar su implementación en la administración de las entidades del Estado. El plan de

trabajo creado durante la fase de planificación será tomado en consideración por el Comité o equipo encargado de la implementación o adaptación del SCI. Las fases siguientes, implementación a nivel de entidad e implementación a nivel de proceso, se tendrán en cuenta a medida que avance el proceso de implementación.

Evaluación de proceso de implementación

Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008)

La fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior al desarrollo de las fases de planificación y ejecución en el proceso de implementación del SCI. Este proceso de evaluación deberá realizarse de acuerdo con los requisitos y factores que la entidad determine como relevantes, siendo el objetivo principal confirmar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollan adecuadamente. Se deberán tomar medidas para modificar los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado en los casos en que como resultado de esta evaluación se encuentren desviaciones o incumplimientos significativos.

Elementos del control interno

Personal

Nos menciona (Bravo, 2002) “El sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal capacitado e idóneo.”

Sin embargo, (Mantilla, 2005) “El control interno es ejecutado por un consejo de directores y otro personal de una entidad. Es realizado por las

personas de una organización quienes establecen los objetivos de la entidad y ubican los mecanismos de control en su sitio.”

Organización

Para (Perdolo, 2000) “Establecimiento de relaciones de conducta entre trabajo, funciones, niveles y actividades de empleados de una empresa para lograr su máxima eficiencia dentro de los planes y objetivos establecidos.”

Según (Bravo, 2002) “Los elementos del control interno que interfieren en ella son:

ZARPAN ALEGRIA DIANA JANETH (2013)

Dirección, que asume la responsabilidad de política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo. Coordinación, que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad. División de labores, que defina claramente la independencia de las funciones de operación custodia y registró. Asignación de responsabilidades, que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización inherentes con las responsabilidades asignadas.

Supervisión

Para (Perdolo, 2000) “Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formatos e informes, permite la supervisión casi automática de los diversos aspectos del control interno, teniendo en este aspecto fundamental un papel muy importante, el departamento de auditoría interna, que actúa como vigilante permanente del

cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal.”

Procesos

Para (Mantilla, 2005) “El control interno no es un evento o circunstancia, sino una serie de acciones que penetran las actividades de la entidad. Tales acciones son penetrantes y son inherentes a la manera como administración dirige los negocios.”

Objetivos de un sistema de control en el sector público

Según (Fonseca, 2007) los objetivos en el sector público son los siguientes:

Promover la efectividad, eficacia y economía en las operaciones y calidad de servicios

“Este objetivo se refiere a los controles internos que adopta la administración para asegurar que se ejecuten las operaciones de acuerdo a criterios de efectividad (también se denomina eficacia). Eficiencia y economía. Tales controles comprenden los procesos de planeamiento, organización, dirección y control de las operaciones, así como los sistemas de evaluación de rendimiento y monitoreo de las actividades ejecutadas.”

(Zarpan Alegría, 2013)

Calidad de servicios prestados

“La evaluación de los programas de control de calidad en el sector público debe permitir apreciar si los esfuerzos desarrollados para obtener incrementales en las actividades que desarrollan las entidades son razonables y tienen un impacto directo en el público beneficiario, así como si es factible

medir el incremento de la productividad en el trabajo y la disminución en los costos de los servicios que brinda en estado.” (Zarpan Alegría, 2013)

Transparencia

“La transparencia en la gestión gubernamental comprende la disposición de la entidad de divulgar información sobre las planeadas y programas (plan operativo institucional, plan estratégico y presupuesto institucional autorizado), actividades ejecutadas relacionadas con el cumplimiento de sus fines y recursos utilizados. Al mismo tiempo, la transparencia involucra la facultad del público de acceder sin restricciones a la información que ofrecen las entidades públicas en su página web, para conocer y evaluar su desempeño.” (Zarpan Alegría, 2013)

Cuidar y resguardar los recursos y bienes del deterioro

“Este objetivo está relacionado con las políticas y procedimientos aprobados por el titular de la entidad, con el propósito de prevenir o detectar operaciones no autorizadas, acceso no autorizado a recursos o, apropiaciones indebidas que podrían resultar en pérdidas importantes, incluyendo los casos de despilfarro, irregularidades o uso ilegal de recursos y bienes públicos.” (Zarpan Alegría, 2013)

Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones

“Este objetivo se refiere a que los administradores gubernamentales deben dictar políticas y procedimientos específicos, para garantizar que el uso de los recursos y bienes públicos sea consistente con las disposiciones establecidas por la normatividad aplicable a la entidad, es decir, la leyes, resoluciones legislativas, tratados, reglamento de congreso, decretos de urgencia,, resolución suprema y decreto supremo, ordenanzas regionales,

ordenanzas municipales, así como de conformidad con las resoluciones sectoriales e institucionales emanadas de autoridad correspondiente.” (ZARPAN ALEGRIA DIANA JANETH, 2013)

Garantizar la oportunidad y confiabilidad de la información

“Este objetivo tiene relación con las políticas y procedimientos adoptados por la administración de una entidad para asegurar que la información financiera y no financiera elaborada sea presentada a los niveles de decisión en términos de oportunidad y confiabilidad. Una información financiera o no financiera es oportuna cuando es elaborada y entregada de conformidad con los plazos establecidos para su presentación o cuando es requerida por la autoridad. En tanto que una información es confiable porque se refiere a la confianza que brinda a los usuarios de esta.” (Zarpan Alegría, 2013)

Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales

“Las nuevas normas de control interno señalan que uno de los caminos más efectivos para transmitir un mensaje de comportamiento ético en la entidad es el buen ejemplo que deben brindar los responsables de la dirección, es decir, los titulares de la entidad y los funcionarios de la alta dirección.” (Zarpan Alegría, 2013)

Promover el cumplimiento de los funcionarios o servicio públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos

“El acto de rendimiento de cuentas ha dejado de ser procedimientos administrativo discrecional, derivado de flexibilidad y adaptabilidad de las normas técnicas de control interno para el sector público en cada entidad

pública, sino que se ha convertido en uno de los objetivos exigidos por la ley a las autoridades y funcionarios públicos en ejercicio” (Zarpan Alegría, 2013)

Componentes del control interno

Ambiente de control

Según (Fonseca, 2007) “El ambiente de control establece el tono de una organización, para influenciar la conciencia de control de su gente. Es el fundamento de todos los demás componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura. Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía de los administradores y el estilo de operación; la manera como la administración asigna autoridad y responsabilidad y como organiza y desarrolla a su gente y la atención y dirección que le presta el consejo de directores.”

Evaluación del Riesgo

Para (Álvarez, 2007) “Consiste en la evaluación efectiva de los sistemas administrativos y operativos de la entidad, en relación a los controles establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones materiales identificadas, en cuya virtud deben analizarse y evaluarse los factores o elementos que puedan afectar adversamente al cumplimiento de los fines, metas u operaciones institucionales. Los elementos que forman parte de la evaluación de riesgo son:

Los elementos observados que deben ser establecidos y comunicados oportunamente.

- Identificación de los registros internos y externos y, la información generada por las áreas críticas.

- Los planes de evaluación de riesgo deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del ambiente de control interno de áreas críticas y controles débiles”

Actividades de control

Para (Pérez, 2011) “son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa. Hay actividades de control en toda la organización, a todos los niveles y en todas las funciones.”

Supervisión o monitoreo

Según (Pérez, 2011) “Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones.”

Información y comunicación

Según (Pérez, 2011) “Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el

cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.”

2.2.2. Riesgos de corrupción

Riesgo

Según (Martínez, 2001) “La combinación de frecuencia y probabilidad y las consecuencias de un acontecimiento peligroso específico. En este contexto, la probabilidad tendría que tener un periodo asociado, ya que las medidas de riesgos utilizadas toman la forma de consecuencia por unidad de tiempo.”

Según (Phillipp, 2004) “El riesgo puede ser definido como la volatilidad de los flujos financieros no esperados, generalmente derivada del valor de activos o pasivos. Las empresas están expuestas a tres riesgos; negocios, estratégicos y financieros.”

Tipos de Riesgo

Riesgos de seguridad social y pública

Para (Martínez, 2001) “Los Podemos entenderlos como aquellos hechos grandes de los sectores sociales o públicos en los cuales el tiempo de respuesta suele ser un factor primordial e influyente en la magnitud de los impactos. El impacto por lo general es crítico y de magnitudes impresionantes. La frecuencia de este tipo de riesgo tiende a aumentar, involucrando cada vez más seguridad, protección de vidas y materiales o productivos.”

Riesgo operativo

Según (Lara, R, 2015) “Es la pérdida potencial que resulta de fallas en los procesos internos, personas y sistemas, así como de eventos externos. Es

decir, el riesgo operativo se refiere a las pérdidas que pueden causar cuatro factores: personas, procesos, sistemas y factores externos. Es importante aclarar que el grupo de comité de Basilea incluyó el riesgo legal en el riesgo operativo.”

Riesgo de higiene y de salud

Para (Martínez, 2001) “Estos riesgos involucran generalmente el estado físico de las personas, animales y vegetación, producen efectos acumulados en los organismos y sistemas, como resultado del deterioro en el entorno. Los orígenes no se detectan con facilidad, sino a lo largo del tiempo. El principal objetivo está en la conservación de las mejores condiciones para la salud humana, de animales y la vegetación.”

Riesgos medioambientales

Según (Martínez, 2001) “Son los cambios causados en el entorno, produciendo efectos influencias múltiples y alteraciones efectos graves en la población y los ecosistemas. Presentan grandes dificultades en la determinación de causas y efectos. Los impactos en el habitat y en los ecosistemas son de magnitudes evidentes y sin límites claros.”

Riesgo de interés social

Para (Martínez, 2001) “Se pueden entender como aquellos que involucran las peticiones, necesidades o reclamos de comunidades o sociedades. Las preocupaciones por la pérdida de valores, buenas costumbres y convivencia social, así como la percepción de ingresos y la posesión de bienes. El impacto negativo es inmediato y su frecuencia a aumentar.”

Riesgos de negocio

Para (Phillipp, 2004) “Son aquellos que la empresa está dispuesta a asumir para crear ventajas competitivas y agregar valor para los accionistas. Los riesgos de negocios, o riesgos operativos, tienen que ver con el mercado del producto en el cual opera la empresa y comprenden innovaciones tecnológicas, diseño del producto y mercadotecnia.”

Riesgo Estratégico

Según (Phillipp, 2004) “Son los resultantes de cambios fundamentales en la economía o en el entorno político. Un ejemplo nuevo es la desaparición de la unión soviética a finales de los ochenta, que condujo al gobierno estadounidense a una reducción gradual de los gastos de defensa, afectando con ello directamente a las industrias de este ramo.”

Riesgos Financieros

Según (Phillipp, 2004) “Están relacionados con las posibles pérdidas en los mercados financieros. Los movimientos en las variables financieras, tales como las tasas de interés, y tipo de cambio, constituyen una fuente importante de riesgo para la mayoría de empresas.”

Gestión del riesgo

Según (Lara, 2002) “Es el proceso realizado por el directorio que consiste en identificar, evaluar y medir los riesgos que atentan contra los objetivos del negocio, a fin de poder administrarlos en un nivel aceptable.”

Según (Rubio, 2006) “COSO II y gestión integral de riesgos de negocio. revista estrategia financiera. Nos menciona que la gestión de riesgos se ocupa de los riesgos y oportunidades que afectan a la creación de valor o su preservación. Se define de la siguiente manera La gestión de riesgos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su

directorio y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro de los riesgos aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos.”

2.3 Bases Conceptuales

Cumplimiento de leyes: “Conjunto de normas que rigen a una entidad y que acredita que actúa bajo la ley” (Cesuma,2020)

Cumplimiento de normas: “Es el conjunto de políticas, procedimientos y acciones que una organización lleva a cabo para asegurar que sus actividades se ajusten a las leyes, regulaciones y estándares éticos aplicables en su ámbito de actuación” (Economía, S de, 2018)

Programación presupuestaria: “Es un instrumento que orienta el accionar de las entidades públicas al logro de los objetivos y metas acordes a las prioridades de gobierno, los planes estratégicos, los planes de desarrollo y los planes institucionales. (Informe de Programación Multianual Presupuestaria; 2021)

Ejecución presupuestaria. “Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.” (Gobierno del Encuentro, 2019)

Instrumentos de Gestión: “Son aquellos elementos y métodos que apoyaran a los tomadores de decisiones a elegir de manera racional entre las diferentes alternativas, con base en la información disponible.” (Ministerio de desarrollo Agrario y Riesgo)

Manuales de Gestión: “Es el documento que orienta las actividades y procedimientos enfocados en la producción, recepción, distribución, trámite, organización, consulta, conservación y disposición final de los documentos de una empresa.” (Advanz logistics,2021)

Probabilidad de corrupción: “Es la probabilidad de que la entidad sufra un perjuicio o un daño, como consecuencia de su vinculación directa o indirecta, real o no, con actos de corrupción cometidos o facilitados por acciones u omisiones de alguno de sus representantes, directores, administradores, funcionarios o contratistas de cualquier nivel” (UNODC, 2018)

Consecuencias: Hecho o acontecimiento derivado o que resulta inevitable y forzosamente de otro. Una consecuencia es lo que sucede en forma inmediata después de una conducta. Las consecuencias pueden ser tanto positivas como negativas.

Trafico de influencias: “Es cuando una persona con influencias reales o simuladas, recibe, hace dar o prometer para sí o para un tercero, donativo, promesa o beneficio con el fin de interceder ante un funcionario público que ha de conocer o conoce un caso judicial o administrativo” (Economía, S.de.,2018)

Control relevante: Acciones tomadas para evitar, mitigar, reducir o eliminar el riesgo.

Componentes de control interno: “El sistema de control interno está dividido en cinco componentes integrados que se relacionan con los objetivos de la empresa: entorno de control, evaluación de los riesgos, actividades de control, sistemas de información y comunicación, y actividades de monitoreo y supervisión”

Leyes y regulaciones. “Son las reglas que emite el Estado y, a través de ellas, se protegen aspectos sociales, económicos, políticos y técnicos que son de interés público.” (Economía, 2018)

Planes de evaluación de riesgos. “Una evaluación de riesgos es un proceso sistemático que implica identificar, analizar y controlar los peligros y riesgos en el lugar de trabajo para garantizar la salud y la seguridad de los trabajadores.” (Ministerio de Trabajo y Economía Social, 2019)

2.4 Bases Epistemológicas, Bases Filosóficas y/o Bases Antropológicas

2.4.1 Control interno

Control interno

“Por otro lado todos y cada uno de nosotros tenemos un control interno: ¿Cuáles son esos elementos que hacen parte del sistema de control interno propio?, estoy hablando de los principios y valores arraigados a través de nuestra familia y los procesos educativos; las reglas y normas de conducta a las que nos sujetamos; políticas adoptadas como principios de actuación; las

estrategias que empleamos para lograr los objetivos y metas; la planeación como rigor de organización y seguimiento; el presupuesto, como plan financiero, instrumento de gestión y medida de control; los procesos y procedimientos o también llamados “la forma como cada quien hace las cosas”; el perfil profesional, laboral y personal, frente a sus propósitos; la información aprendida (memoria) y la forma de comunicación; las quejas y reclamos que surgen de su actuar; la aprehensión de riesgos como control para prevenir contingencias; la memoria histórica de experiencias vividas; el ambiente de control donde reside o se desempeña y finalmente el autocontrol, como la capacidad de auto controlarse por sí mismo.”(Auditool, 2018)

CAPÍTULO III.

METODOLOGIA

3.1 **Ámbito**

La investigación se llevó a cabo en la provincia de Ambo del departamento de Huánuco Año 2021

3.2 **Población**

3.2.1 **Población**

La población del presente trabajo lo integraron las autoridades, funcionarios, empleados, personal de OCI y usuarios, de la municipalidad de estudio según se muestra en el cuadro.

Tabla 2

CARGOS	CANTIDAD	TOTAL
Alcalde	1	1
Gerentes	9	9
Jefes de unidades (empleados)	25	25
Proveedores	10	10
Personal de OCI	2	2
TOTALES	47	47

3.3 **Muestra**

Por su parte, (Balestrini, 1997) indicó que: “Cuando el universo de estudio está integrado por un número reducido de sujetos por ser una

población pequeña y finita, se tomaran como unidades de estudio e indagación a todos los individuos que la integran, por consiguiente, no se aplicaran criterios muestrales.”

Tomando como referencia a (Balestrini, 1997) “La muestra fue no probabilística de tipo intencionada y se trabajó con el 100% de la población por ser un tamaño óptimo.” Es decir 47 personas.

3.4 Nivel, Tipo, y Diseño de Estudio

3.4.1 Nivel de Estudio

La investigación fue de nivel Descriptivo correlacional de acuerdo a lo señalado por (González & Hernández, 2007) “Este tipo de investigación se orienta a demostrar que existe una asociación estrecha entre las variables consideradas en el estudio. Los estudios correlacionales van más allá de la descripción de conceptos o fenómenos, es decir se busca el establecimiento de relaciones entre conceptos, como paso previo a responder a las causas de los eventos físicos o sociales. Como su nombre lo indica, su interés se centra en establecer una relación entre dos o más variables.”

3.4.2 Tipo de Estudio

El estudio fue una investigación de tipo aplicada, porque reúne las condiciones metodológicas necesarias, además tiene por objeto resolver el problema siguiendo las leyes vigentes, normas, manuales y tecnología de avanzada para la recopilación de la información.

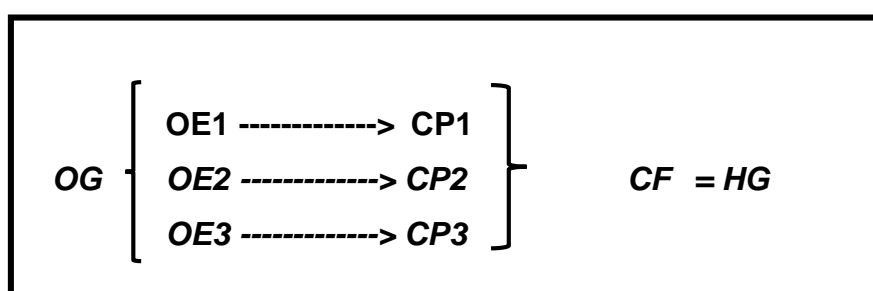
Según (Riveros Yauri & Barreto Tunque, 2015) “Sirven para analizar cómo es y cómo se manifiesta un fenómeno y sus componentes. Permiten detallar el fenómeno estudiado básicamente a través de la medición de uno o

más de sus atributos. Por ejemplo, la investigación en Ciencias Sociales se ocupa de la descripción de las características que identifican los diferentes elementos y componentes y, su interrelación.” (p.17)

3.5 Diseño de investigación

De la forma como está planteada el estudio, obedece a un diseño No experimental

Esquema:



Dónde:

OG = Objetivo General

CF = Conclusión Final

HG = Hipótesis General

OE = Objetivo Especifico

CP = Conclusión Parcial

3.6 Métodos, Técnicas e Instrumentos

3.6.1 Métodos

Para el presente estudio se tomó en cuenta tres métodos:

Método Inductivo – Deductivo: Estos métodos se aplicaron con el propósito de establecer las conclusiones y generalizar los resultados.

Método de Análisis: Permitió analizar las variables.

Método de Síntesis: Este método nos permitió establecer la relación entre los elementos que componen el objeto de la investigación.

3.6.2 Técnicas

Para (Daniel Behar, 2008) la investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determina las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados. (p.55). La principal técnica que se utilizó en este estudio fue la **encuesta**. Se utilizó porque es una técnica de adquisición de información de interés, mediante un cuestionario previamente elaborado, a través del cual se puede conocer la opinión o valoración del sujeto seleccionado en una muestra sobre un asunto dado.”

En la encuesta el encuestado leyó previamente el cuestionario y respondió por escrito, sin la intervención directa de persona alguna de los que colaboran en la investigación.

3.6.3 Instrumentos

Según (Niño Rojas, 2011) “los instrumentos son: recursos, medios, útiles, pruebas o herramientas, los instrumentos y tienen como función “capturar los datos o la información” requerida con el fin de verificar el logro de los objetivos de la investigación, medir las variables y validar la hipótesis, en caso de que se contemplen.” (p.87).

Cuestionario u Hoja de Encuesta: Se utilizó el cuestionario como instrumento básico de la encuesta. En el cuestionario se formuló una serie de preguntas que permitieron medir una o más variables. Posibilitó observar los

hechos a través de la valoración que hacen de los mismos el encuestado, limitándose la investigación a las valoraciones subjetivas de éste.

Tabla 3

ALTERNATIVAS	DESCRIPCION	VALOR
A	Totalmente de acuerdo (TD)	5
B	De acuerdo (DA)	4
C	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (ND)	3
D	En desacuerdo (ED)	2
E	Totalmente en desacuerdo (TD)	1

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

Para efectos de la validación y confiabilidad se utilizó el programa estadístico Alfa de Crombach.

a) La validación del instrumento.

Para (Hernández, 2006) “la validez de un instrumento de medición se evaluó sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tiene un instrumento de medición, éste se acerca más a representar la(s) variable(s) que pretende medir. Por consiguiente, para la validación del instrumento se siguió los pasos descritos por Hernández.”

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario preparado; en ella se incluyeron preguntas de opinión, orientados a medir el control interno y su relación con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo, en la que la unidad de análisis fue sometida a la prueba empírica.

Validación de contenido. El cuestionario consideró el contenido del concepto de las variables principales: “Control interno y prevención de riesgos, los mismos que buscaron relacionarse entre sí.

Validación de criterio. El cuestionario estuvo respaldado por juicio de expertos, indistintamente con grado de Doctores, sobre el concepto de las variables principales.

Validación de constructo. El instrumento estuvo reforzado por la inclusión de las dimensiones e indicadores como unidad de medida que estableció la conexión de cada ítem con el soporte teórico que le corresponde; a los indicadores de las variables principales.

b) Confiabilidad del instrumento para la recolección de datos

La confiabilidad del cuestionario, entendida por (Pick & López, 1995), como “la estabilidad o consistencia de los resultados obtenidos por medio de resultados alcanzados al aplicar nuestros instrumentos” (p. 52).

Se comprobó mediante la utilización del análisis estadístico Alfa de Cronbach ya que este permite cuantificar el nivel de fiabilidad de una escala de medida para la magnitud inobservable construida a partir de las “n” variables observadas. Para lo cual se aplicó una prueba piloto, cuya fórmula y rango del coeficiente son los siguientes:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Donde:

K: El número de ítems

Si²: Sumatoria de Varianzas de los Ítems

St²: Varianza de la suma de los Ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

Rangos establecidos para interpretar los coeficientes del Alfa de Cronbach.

Coefficiente alfa	Denominación
• >.9	Excelente
• >.8	Bueno
• >.7	Aceptable
• >.6	Cuestionable
• >.5	Pobre
• <.5	Inaceptable

“El valor mínimo aceptable para el coeficiente alfa de Cronbach es 0.7; por debajo de ese valor la consistencia interna de la escala utilizada es baja.” (Celina & Campo, 2005)

Tabla 4

ALFA DE CROMBACH

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,758	14

Pruebas de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p
1. ¿Considera usted que el control interno tiene relación con la prevención de riesgo de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	,742	47	,000
8. ¿Cree usted que la prevención de riesgos de corrupción está normada dentro del plan de actividades de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?	,758	47	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación:

En la presente investigación se buscó conocer cuál será la relación entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo, el mismo que arrojó una consistencia interna promedio de ,758 y ,742 considerándose en un valor de consistencia de $> a 7$ con el calificativo de aceptable.

Criterio de decisión

Criterio de decisión
Si $p < 0,05$ rechazamos la H_0 y acepto la H_a
Si $p > 0,05$ aceptamos la H_0 y rechazo la H_a

Como $p = 0,000$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alterna, es decir los datos no tienen una distribución normal; por lo tanto, aplicaremos la estadística no paramétrica (spearman).

3.8 Procedimiento

Para el desarrollo de la investigación se realizarán las acciones siguientes:

- 1) Se definirán el problema general y específicos de la investigación
- 2) Se determinarán el objetivo general y específicos de la investigación
- 3) Se establecerá la hipótesis general y específicas de la investigación
- 4) Se determinará la población
- 5) Se establecerá el tamaño de la muestra a fin de aplicar el instrumento de recolección de datos.

Así mismo, se realizarán las siguientes acciones:

- 6) Se proyectará el instrumento de recolección de datos
- 7) Se validará el instrumento aplicado en el trabajo de gabinete.

3.9 Tabulación y Análisis de Datos

3.9.1 Plan de Tabulación

Desde la perspectiva de Pineda y De Alvarado (2014) la elaboración de datos presupone la preparación de un plan de tabulación que consiste en prever los cuadros que, atendiendo a los objetivos y las hipótesis, permiten la presentación de la información en forma clara y sistemática.

A continuación, se detalla los pasos a seguir en la construcción del plan de tabulación planteadas por los autores en mención:

1. Detallar las variables identificadas y que serán objeto de estudio, según la definición de variables y los instrumentos elaborados.

2. Determinar las variables que ameritan ser analizadas individualmente o presentadas en cuadros simples de una variable, según los objetivos y las hipótesis.
3. Determinar las variables que deben cruzarse, según los objetivos y las hipótesis.
4. Esquematizar, en los casos que lo ameriten, el cuadro para determinar la posibilidad de clasificación o categorías de análisis
5. Hacer el listado de los cuadros que deberán presentarse.

3.9.2 Análisis de Datos Estadísticos

En la presente investigación el análisis de datos estadísticos se realizará con la tabulación manual, agrupando datos en categorías y dimensiones, es decir, anotaremos en una categoría o sección el número de repeticiones hasta completar el total de la muestra. Después de esta tabulación se hará uso del programa estadístico SPSS o Excel (Alfa de Crombach).

3.10 Consideraciones Éticas

El trabajo de investigación, se realizará tomando en cuenta las teorías, revisiones bibliográficas y recopilación de información electrónica, citándolos y referenciándolos a cada uno de ellos con la finalidad de lograr el desarrollo de la tesis, teniendo como objetivo general “Evaluar cuál es la relación que existe entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo”.

CAPÍTULO IV.

RESULTADOS

4.1 Análisis descriptivo

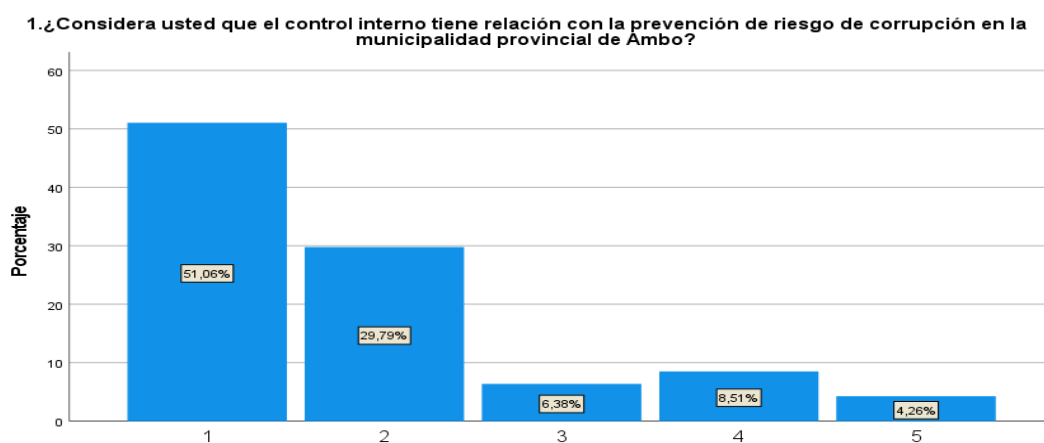
4.1.1 ¿Considera usted que el control interno tiene relación con la prevención de riesgo de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

Tabla 5

	N	%
1. Totalmente de acuerdo	24	51,1%
2. De acuerdo	14	29,7%
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6,4%
4. En desacuerdo	4	8,5%
5. Totalmente en desacuerdo	2	4,3%

Como se puede apreciar en la tabla 1 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 51.1%; asimismo otro 29.7% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que el control interno tiene relación con la prevención de riesgo de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 6.4% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 8.5% manifestaron “En desacuerdo” y un 4.3% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 80.8% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 19.2% en desacuerdo.

Figura 1



4.1.2 ¿Cree usted que el cumplimiento de leyes se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?

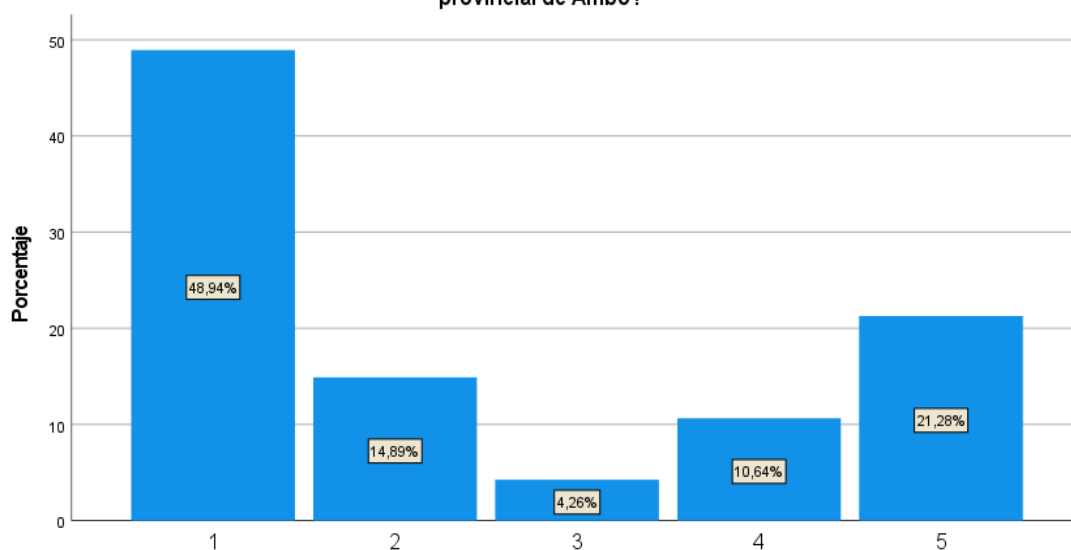
Tabla 6

	N	%
1. Totalmente de acuerdo	23	48,9%
2. De acuerdo	7	14,9%
3. Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4,3%
4. En desacuerdo	5	10,6%
5. Totalmente en desacuerdo	10	21,3%

Como vemos en la tabla 6 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 48.9%; asimismo otro 14.9% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que el cumplimiento de leyes se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 4.3% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 10.6% manifestaron “En desacuerdo” y un 21.3% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 63.8% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 36.2% en desacuerdo.

Figura 2

2. ¿Cree usted que el cumplimiento de leyes se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.3¿Considera usted que el cumplimiento de normas se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?

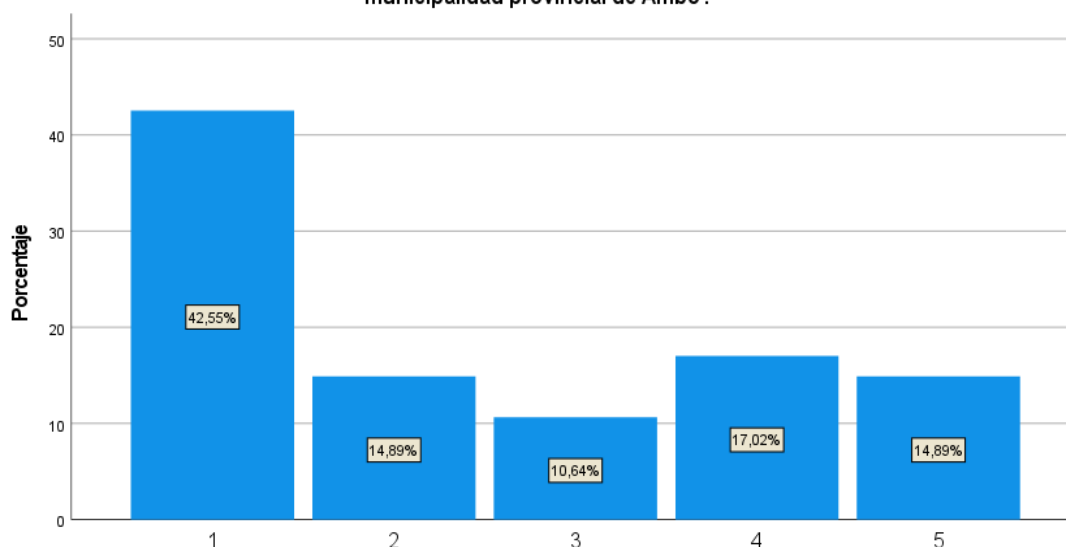
Tabla 7

	N	%
Totalmente de acuerdo	20	42,6%
De acuerdo	7	14,9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10,6%
En desacuerdo	8	17,0%
Totalmente en desacuerdo	7	14,9%

Como vemos en la tabla 7 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 42.6%; asimismo otro 14.9% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que el cumplimiento de normas se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 10.6% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 17.0% manifestaron “En desacuerdo” y un 14.9% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 57.5% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 42.5% en desacuerdo.

Figura 3

3.¿Considera usted que el cumplimiento de normas se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.4 ¿Considera usted que la programación presupuestaria guarda relación con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?

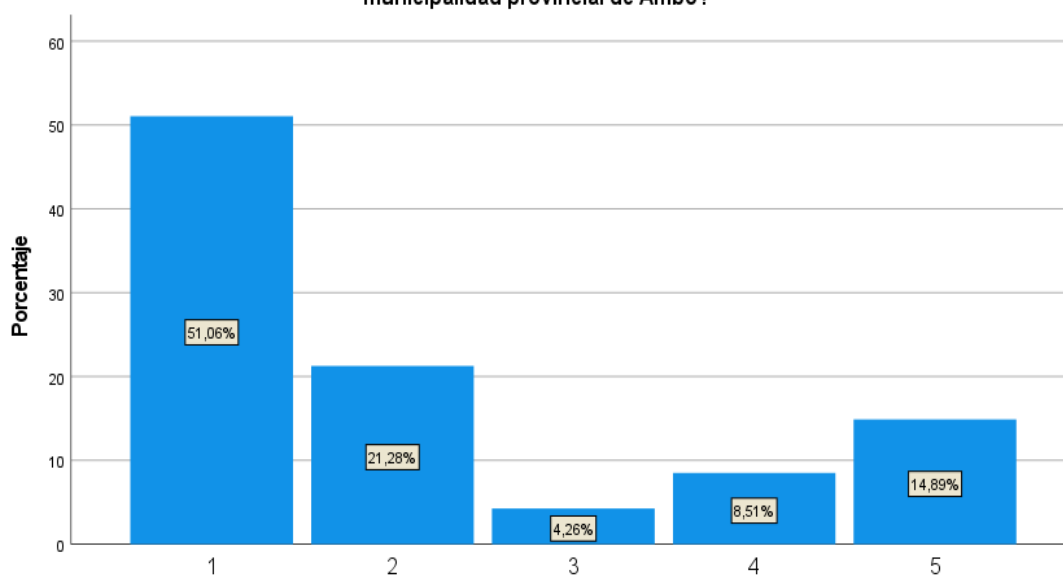
Tabla 8

	N	%
Totalmente de acuerdo	24	51,1%
De acuerdo	10	21,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4,3%
En desacuerdo	4	8,5%
Totalmente en desacuerdo	7	14,8%

Como vemos en la tabla 8 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 51.1%; asimismo otro 21.3% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que la programación presupuestaria guarda relación con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 4.3% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 8.5% manifestaron “En desacuerdo” y un 14.8% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 51.1% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 48.9% en desacuerdo.

Figura 4

4. ¿Considera usted que la programación presupuestaria guarda relación con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.5 ¿Está de acuerdo usted que la ejecución presupuestaria cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?

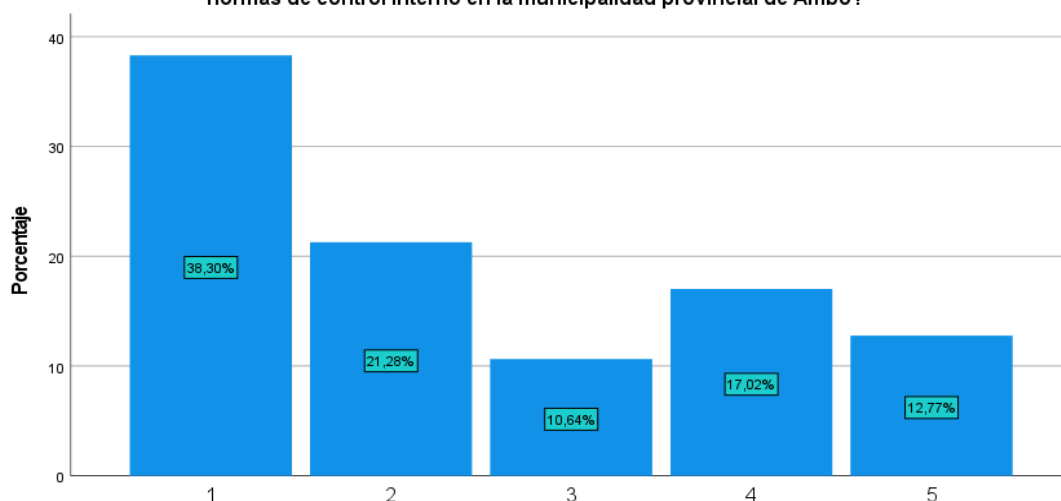
Tabla 9

	N	%
Totalmente de acuerdo	18	38,3%
De acuerdo	10	21,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10,6%
En desacuerdo	8	17,0%
Totalmente en desacuerdo	6	12,8%

Como vemos en la tabla 9 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 38.3%; asimismo otro 21.3% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que la ejecución presupuestaria cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 10.6% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 17.0% manifestaron “En desacuerdo” y un 12.8% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 59.6% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 40.4% en desacuerdo.

Figura 5

5. ¿Está de acuerdo usted que la ejecución presupuestaria cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.6 ¿Considera usted, que los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?

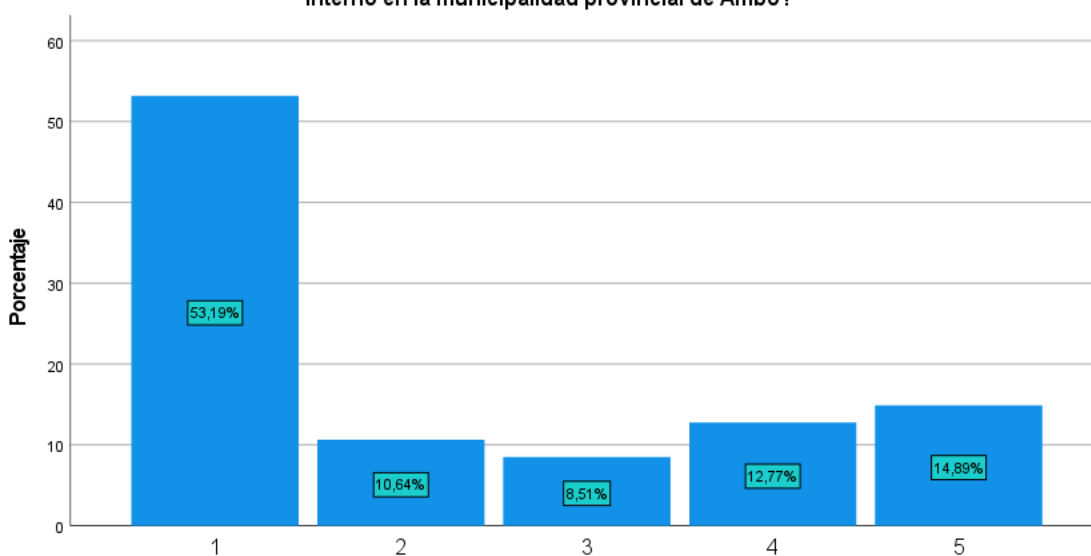
Tabla 10

	N	%
Totalmente de acuerdo	25	53,2%
De acuerdo	5	10,6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8,5%
En desacuerdo	6	12,8%
Totalmente en desacuerdo	7	14,9%

Como vemos en la tabla 10 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 53.2%; asimismo otro 10.6% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 8.5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 12.8% manifestaron “En desacuerdo” y un 14.9% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 63.8% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 36.2% en desacuerdo.

Figura 6

6. ¿Considera usted, que los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.7 ¿Considera usted que en la municipalidad provincial de Ambo desarrollan las actividades en cumplimiento a los manuales de gestión?

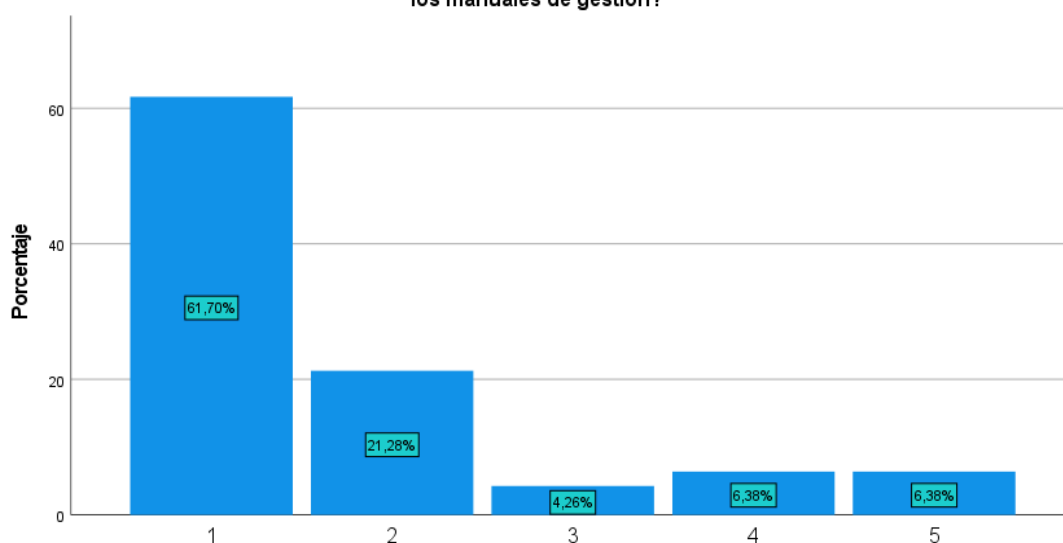
Tabla 11

	N	%
Totalmente de acuerdo	29	61,7%
De acuerdo	10	21,3%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	4,2%
En desacuerdo	3	6,4%
Totalmente en desacuerdo	3	6,4%

Como vemos en la tabla 11 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 61.7%; asimismo otro 21.3% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que en la municipalidad provincial de Ambo desarrollan las actividades en cumplimiento a los manuales de gestión. Por otro lado, tenemos un 4.2% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 6.4% manifestaron “En desacuerdo” y un 6.4% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 83.0% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 17.0% en desacuerdo.

Figura 7

7. ¿Considera usted que en la municipalidad provincial de Ambo desarrollan las actividades en cumplimiento a los manuales de gestión?



4.1.8 ¿Cree usted que la prevención de riesgos de corrupción está normada dentro del plan de actividades de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?

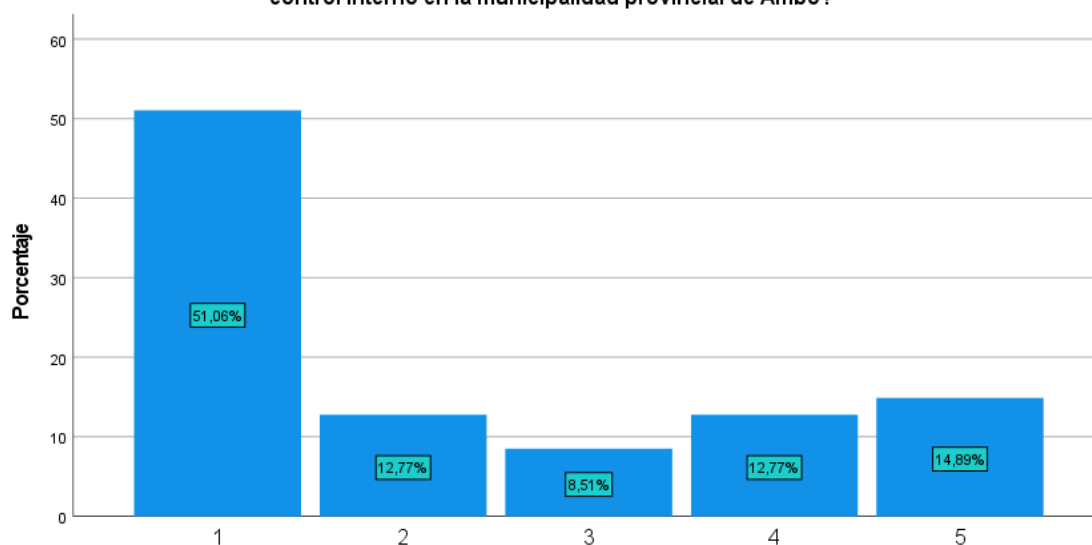
Tabla 12

	N	%
Totalmente de acuerdo	24	51,0%
De acuerdo	6	12,8%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8,5%
En desacuerdo	6	12,8%
Totalmente en desacuerdo	7	14,9%

Como vemos en la tabla 12 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 51.0%; asimismo otro 12.8% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que la prevención de riesgos de corrupción está normada dentro del plan de actividades de control interno en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 8.5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 12.8% manifestaron “En desacuerdo” y un 14.9% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 63.8% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 36.2% en desacuerdo.

Figura 8

8. ¿Cree usted que la prevención de riesgos de corrupción está normada dentro del plan de actividades de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.9 ¿Considera usted, que las probabilidades de corrupción existen dentro de la prevención de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo?

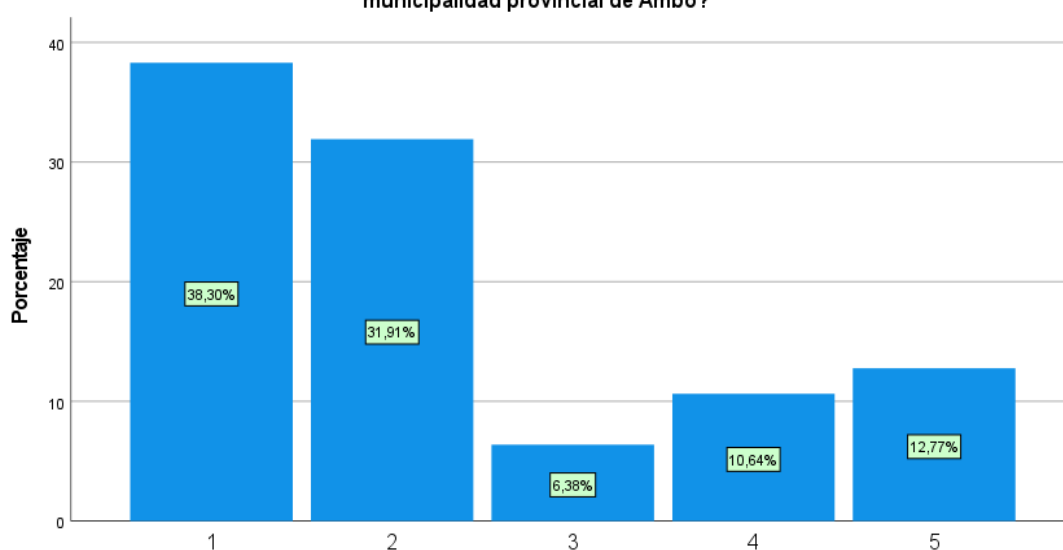
Tabla 13

	N	%
Totalmente de acuerdo	18	38,3%
De acuerdo	15	31,9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6,4%
En desacuerdo	5	10,6%
Totalmente en desacuerdo	6	12,8%

Como vemos en la tabla 13 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 38.3%; asimismo otro 31.9% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que las probabilidades de corrupción existen dentro de la prevención de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 6.4% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 10.6% manifestaron “En desacuerdo” y un 12.8% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 70.2% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 29.8% en desacuerdo.

Figura 9

9. ¿Considera usted, que las probabilidades de corrupción existen dentro de la prevención de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.10 ¿Considera usted que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

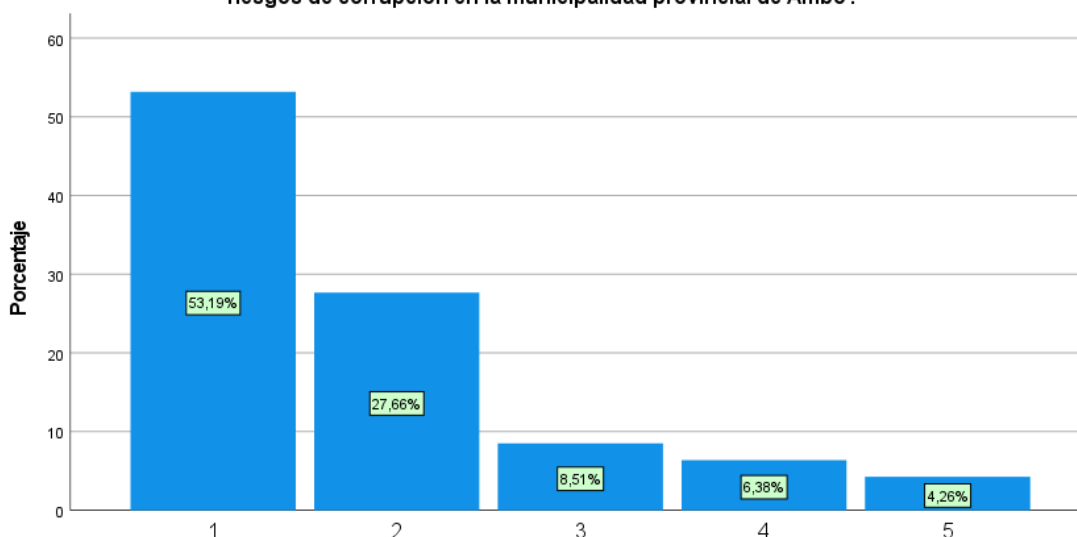
Tabla 14

	N	%
Totalmente de acuerdo	25	53,2%
De acuerdo	13	27,6%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	8,5%
En desacuerdo	3	6,4%
Totalmente en desacuerdo	2	4,3%

Como vemos en la tabla 14 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 53.2%; asimismo otro 27.6% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 8.5% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 6.4% manifestaron “En desacuerdo” y un 4.3% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 80.8% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 19.2% en desacuerdo.

Figura 10

10. ¿Considera usted que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.11. ¿Considera usted que la detección de irregularidades es parte de la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

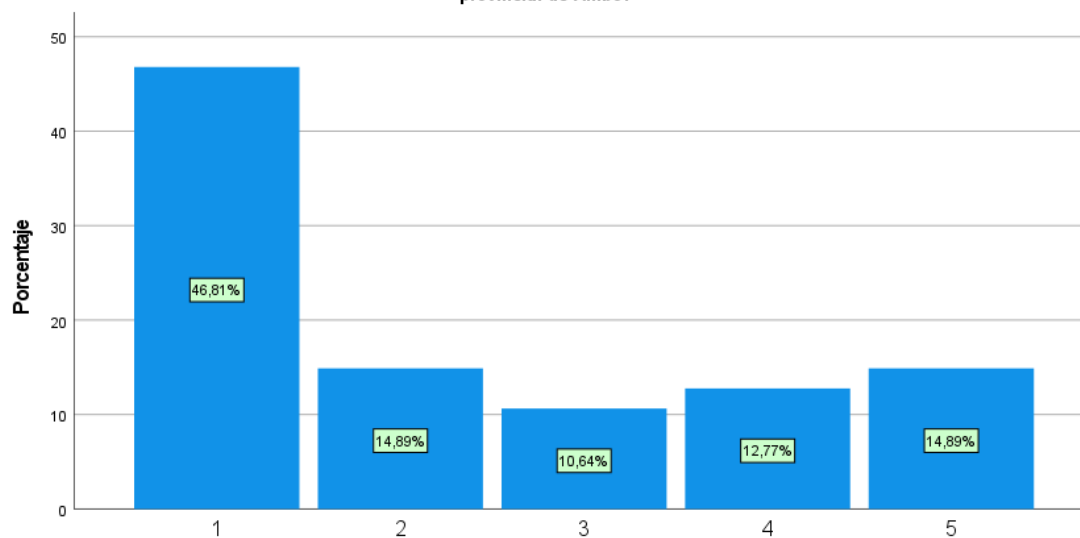
Tabla 15

	N	%
Totalmente de acuerdo	22	46,8%
De acuerdo	7	14,9%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10,6%
En desacuerdo	6	12,8%
Totalmente en desacuerdo	7	14,9%

Como vemos en la tabla 15 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 46.8%; asimismo otro 14.9% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que la detección de irregularidades es parte de la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 10.6% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 12.8% manifestaron “En desacuerdo” y un 14.9% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 61.7% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 38.3% en desacuerdo.

Figura 11

11.¿Considera usted que la detección de irregularidades es parte de la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.12 ¿Cree usted que el tráfico de influencias está considerado en prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

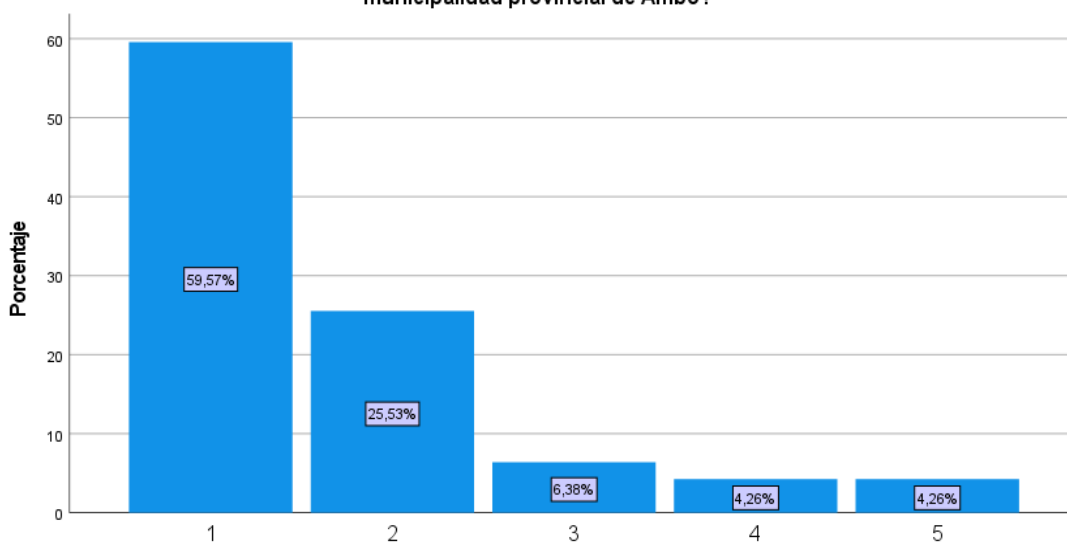
Tabla 16

	N	%
Totalmente de acuerdo	28	59,5%
De acuerdo	12	25,5%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	6,4%
En desacuerdo	2	4,3%
Totalmente en desacuerdo	2	4,3%

Como vemos en la tabla 16 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 59.5%; asimismo otro 25.5% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que el tráfico de influencias está considerado en prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 6.4% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 4.3% manifestaron “En desacuerdo” y un 4.3% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 85.0% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 15.0% en desacuerdo.

Figura 12

12. ¿Cree usted que el tráfico de influencias está considerado en prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.13 ¿Cree usted que el control relevante mejora la gestión de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

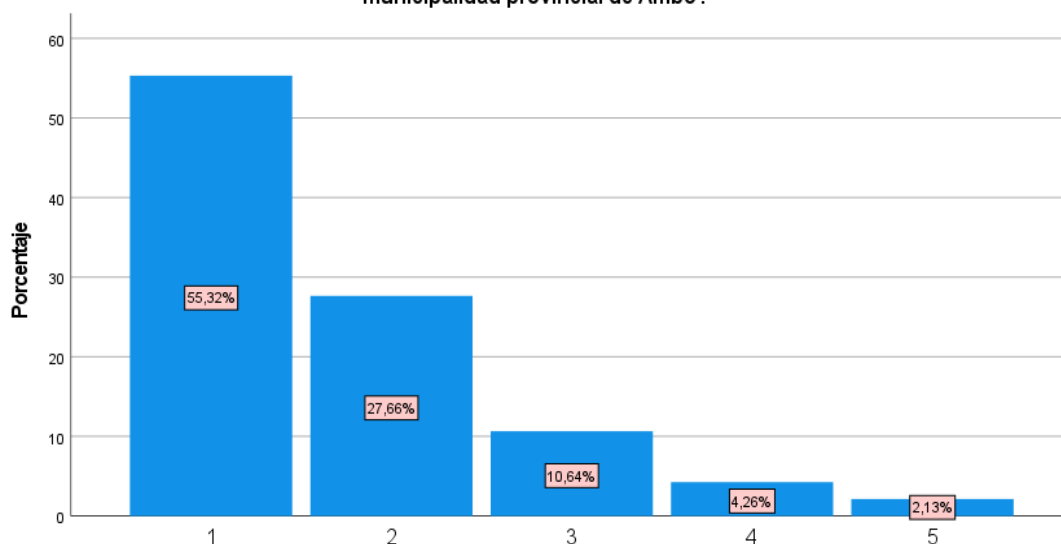
Tabla 17

	N	%
Totalmente de acuerdo	26	55,3%
De acuerdo	13	27,7%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10,6%
En desacuerdo	2	4,3%
Totalmente en desacuerdo	1	2,1%

Como vemos en la tabla 17 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 55.3%; asimismo otro 27.7% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que el control relevante mejora la gestión de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 10.6% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 4.3% manifestaron “En desacuerdo” y un 2.1% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 83.0% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 17.0% en desacuerdo.

Figura 13

13. ¿Cree usted que el control relevante mejora la gestión de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?



4.1.14 ¿Considera usted que los componentes de control implementados y aplicados se relaciona con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

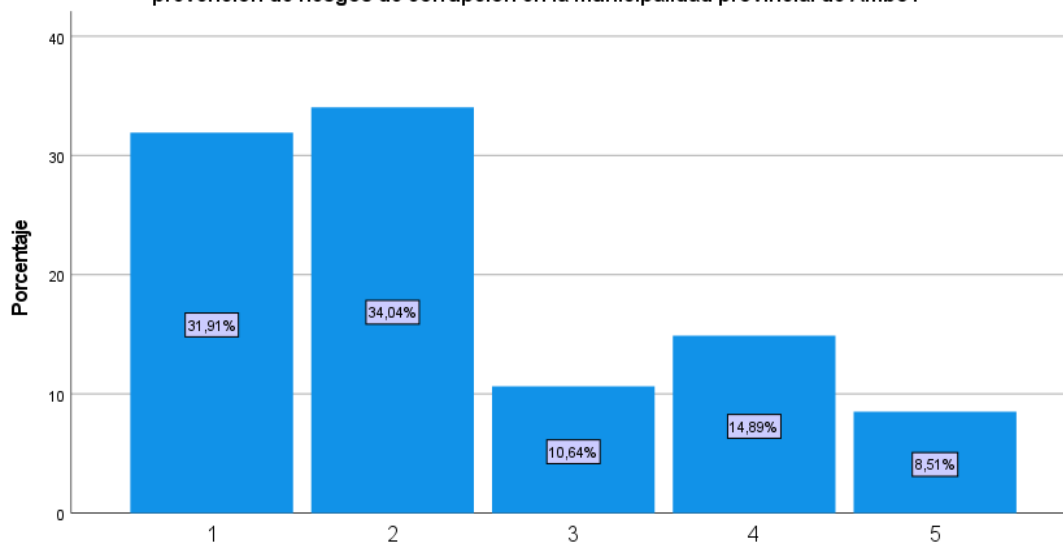
Tabla 18

	N	%
Totalmente de acuerdo	15	31,9%
De acuerdo	16	34,0%
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	10,6%
En desacuerdo	7	14,9%
Totalmente en desacuerdo	4	8,6%

Como vemos en la tabla 18 la mayoría de los encuestados respondieron “Totalmente de acuerdo” representado por un 31.9%; asimismo otro 34.0% de los encuestados manifestaron “De acuerdo”. En ese sentido observamos que existe una mayoría de personas que consideran que los componentes de control implementados y aplicados se relaciona con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo. Por otro lado, tenemos un 10.6% que se mostraron “Ni de acuerdo ni en desacuerdo” otro 14.9% manifestaron “En desacuerdo” y un 8.6% indico “Totalmente en desacuerdo” con dichos resultados acumulados el 87.61% manifestaron estar de acuerdo con lo descrito líneas arriba y un 12.39% en desacuerdo.

Figura 14

14. ¿Considera usted que los componentes de control implementados y aplicados se relaciona con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?



4.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

4.2.1 Análisis inferencial de la hipótesis general

En estudio se analizó los resultados de las encuestas formuladas para luego realizar el análisis de la investigación de tipo aplicada y nivel explicativo CORRELACIONAL con un diseño NO EXPERIMENTAL, las cuales establecen si existen una relación entre las variables, Variable 1 y variable 2 de la Hipótesis General.

El método estadístico se utilizó en conjunto con pruebas estadísticas no paramétricas (correlación de Spearman) para determinar si los datos son verdaderos o falsos como resultado de errores de muestreo.

Las variables investigadas fueron evaluadas durante la etapa de recolección de datos, y se crearon tablas y figuras con expresiones numéricas y porcentuales para cada uno de los indicadores de la encuesta evaluados, descontando aquellos indicadores que al ser examinados proporcionaban información cualitativa que no estaba sujeta a la prueba. así como la correlación.

El presente análisis corresponde a las variables generales donde se cruzaron preguntas de la variable 1 con preguntas de la variable 2.

CONTROL INTERNO – PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN

Los resultados de la prueba inferencial de Spearman nos dicen que la Correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Hipótesis Nula (H₀)

No existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo - Año 2021.

Hipótesis Alterna (H₁)

Existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo - Año 2021.

Calculo de la Prueba Estadística

Tabla 19

Correlaciones

			CONTROL_I NTERNO	PREVENCIO N_RIESGOS _DE_CORR UPCION
Rho de Spearman	CONTROL_INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,981**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	47	47
	PREVENCION_RIESG OS_DE_CORRUPCIO	Coefficiente de correlación	,981**	1,000
	N	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Como el coeficiente es 0,981, existe una correlación positiva alta, Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, representado por 0,000 de significancia bilateral, tanto en el Control Interno como en la Prevención de riesgos de Corrupción; ello, revela que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa, ya que existe relación entre las variables; así podemos concluir que Existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo - Año 2021.

4.2.2 Análisis inferencial de la hipótesis específica 1

LEYES Y REGULACIONES – PLANES DE EVALUACIÓN DE RIESGOS

Los resultados de la prueba inferencial de Spearman nos dicen que la Correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Hipótesis Nula (H₀)

El cumplimiento de leyes y regulaciones no tiene relación con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.

Hipótesis Alterna (H₁)

El cumplimiento de leyes y regulaciones se relaciona con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.

Tabla 20

			Correlaciones	
			LEYES_Y_REGULA CIONES	PLANES_DE _EVALUACIO N
Rho de Spearman	LEYES_Y_R	Coeficiente de correlación	1,000	,974**
	EGULACION	Sig. (bilateral)	.	,000
	ES	N	47	47
PLANES_DE	_EVALUACI	Coeficiente de correlación	,974**	1,000
	ON	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Como el coeficiente es 0,974, existe una correlación positiva alta, Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, representado por 0,000 de significancia bilateral, tanto en las Leyes y Regulaciones como con los Planes de Evaluación de Riesgo; ello, revela que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa, ya que existe relación entre las variables; así podemos concluir que el cumplimiento de leyes y regulaciones se relaciona con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.

4.2.3 Análisis inferencial de la hipótesis específica 2

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA – COMPARACIÓN DE REGISTROS

Los resultados de la prueba inferencial de Spearman nos dicen que la Correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Hipótesis Nula (H₀)

La ejecución presupuestaria no tiene relación con los registros internos y externos de la municipalidad provincial de Ambo.

Hipótesis Alterna (H₁)

La ejecución presupuestaria se relaciona con los registros internos y externos de la municipalidad provincial de Ambo.

Tabla 21

			Correlaciones	
			EJECUCION _PRESUPU ESTARIA	COMPARACION_DE_ REGISTROS
Rho de Spearman	EJECUCION_PR ESUPUESTARIA	Coeficiente de correlación	1,000	,965**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	47	47
	COMPARACION_ DE_REGISTROS	Coeficiente de correlación	,965**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	47	47

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Como el coeficiente es 0,965, existe una correlación positiva alta, Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, representado por 0,000 de significancia bilateral, tanto en las Leyes y Regulaciones como con los Planes de Evaluación de Riesgo; ello, revela que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa, ya que existe relación entre las variables; así podemos concluir que la ejecución presupuestaria se relaciona con los registros internos y externos de la municipalidad provincial de Ambo

4.2.3 Análisis inferencial de la hipótesis específica 3

EVALUACIÓN DE IMPLEMENTACION DE CONTROLES – EVALUCION DE AMBIENTE CON ALTO RIESGO

Los resultados de la prueba inferencial de Spearman nos dicen que la Correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral)

Hipótesis Nula (Ho)

La implementación de controles no tiene relación con la evaluación de ambientes de alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.

Hipótesis Alterna (Hi)

La implementación de controles se relaciona con la evaluación de ambientes de alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.

Tabla 22

		Correlaciones		EVALUACION	EVALUACION DE AMBIENTE
Rho de Spearman	EVALUACION	Coeficiente de correlación	1,000	,930**	
		Sig. (bilateral)	.	,000	
		N	47	47	
	EVALUACION_D E_AMBIENTE	Coeficiente de correlación	,930**	1,000	
		Sig. (bilateral)	,000	.	
		N	47	47	

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Interpretación:

Como el coeficiente es 0,930, existe una correlación positiva alta, Además, el nivel de significancia es menor que 0,05, representado por 0,000 de significancia bilateral, tanto en las Leyes y Regulaciones como con los Planes de Evaluación de Riesgo; ello, revela que rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la alternativa, ya que existe relación entre las variables; así podemos concluir que la implementación de controles se relaciona con la evaluación de ambientes de alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.

CAPÍTULO V.

DISCUSIÓN

5.1 Discusión de resultados con los referentes bibliográficos

5.1.1 La hipótesis de Correlación general de variables que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos, demostrando que: **Existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo.**

Como parte de la etapa de procesamiento de datos, se evaluaron los indicadores a partir de datos de 47 encuestas, las cuales proporcionaron información que permitió determinar el grado de correlación y la significancia de la hipótesis con sus variables.

Las alternativas en la Escala Likert fueron: Totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo. Esta información permitió aplicar la prueba inferencial de Spearman, la cual nos informa que la Correlación es significativa.

Variable 1 : Control interno

Variable 2 : Prevención de riesgos de corrupción

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de correlación se observa que existe SEMEJANZA Y RELACIÓN con lo concluido con otros autores que mencionamos a continuación:

Limache Calisaya & Ccallo Quispe (2019)

El sistema de control interno y su influencia en los actos de corrupción en la municipalidad provincial de Tacna 2018. Tesis para obtener el grado de Bachiller en Ciencias Políticas. Universidad Peruana Unión

La presente investigación estableció como objetivo determinar cómo influye el sistema de control interno en los actos de corrupción en la Municipalidad Provincial de Tacna 2018. El diseño de investigación es no experimental transaccional descriptivo. La muestra está conformada por 405 personas entre funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Tacna, para la recolección de datos, las técnicas e instrumentos utilizados son entrevistas, encuesta y cuestionarios dirigidos a servidores y funcionarios. Para el tratamiento de datos se utilizaron técnicas y medidas de la estadística descriptiva e inferencial; en cuanto a la estadística descriptiva, se utilizaron Tablas de frecuencia absoluta y relativa (porcentual) y Tablas de contingencia.

Finalmente se determinó que la aplicación del sistema de control interno influye significativamente en los procedimientos de selección, que el efectivo mecanismo del sistema de control interno influye significativamente en la ejecución contractual de los procedimientos de selección, y que la evaluación del sistema de control interno influye en minimizar los riesgos de actos de corrupción en la Municipalidad Provincial de Tacna 2018

Maquera Lupaca (2018)

Sistema de control interno y su influencia en el cumplimiento de políticas públicas de lucha contra la corrupción en la Municipalidad Provincial de Puno. Tesis para obtener el grado de magíster en gestión pública. Universidad Cesar Vallejo. El autor comprobó que el sistema de control interno no influye en el cumplimiento de las políticas públicas anticorrupción en el gobierno local de Puno.

5.1.2 La hipótesis de relación específica 1 lo que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos, demostrando que: **El cumplimiento de leyes y regulaciones se relaciona con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.**

Los indicadores se evaluaron utilizando datos de 47 encuestas como parte de la etapa de procesamiento de datos. Esta información permitió determinar la fuerza de la correlación y la significancia de la hipótesis con sus variables.

Las opciones fueron: totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo utilizando la escala Likert. Con estos datos, pudimos utilizar la prueba inferencial de Spearman, que nos dice que la correlación es significativa.

Variable 1 : Cumplimiento de leyes y regulaciones

Variable 2 : Planes de evaluación de riesgos

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de correlación se observa que existe SEMEJANZA Y RELACIÓN con lo concluido con otros autores que mencionamos a continuación:

Garay Marquez (2020)

El sistema de control interno, la corrupción y su influencia en la gestión pública del Perú, periodos 2015-2016. Tesis para optar el grado de magister en Contabilidad mención Auditoría. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Los datos obtenidos nos indica que existe una relación positiva en la ejecución presupuestaria tanto por la implementación del sistema de control interno, así como por el nivel de corrupción, aun cuando el nivel de significancia no es considerable.

5.1.3 La hipótesis de relación específica 2 lo que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos,

demostrando que: **La ejecución presupuestaria se relaciona con los registros internos y externos de la municipalidad provincial de Ambo.**

Como parte de la etapa de procesamiento de datos, se evaluaron los indicadores a partir de datos de 47 encuestas, las cuales proporcionaron información que permitió determinar el grado de correlación y la significancia de la hipótesis con sus variables.

Utilizando la Escala Likert las opciones fueron: Totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo. Esta información permitió aplicar la prueba inferencial de Spearman, la cual nos informa que la Correlación es significativa.

Variable 1 : Ejecución presupuestaria

Variable 2 : Comparación de registros internos y externos

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de correlación se observa que existe SEMEJANZA Y RELACIÓN con lo concluido con otros autores que mencionamos a continuación:

Limache Calisaya & Ccallo Quispe (2019)

El sistema de control interno y su influencia en los actos de corrupción en la municipalidad provincial de Tacna 2018. Tesis para obtener el grado de Bachiller en Ciencias Políticas. Universidad Peruana Unión Finalmente se determinó que la aplicación del sistema de control interno influye significativamente en los procedimientos de selección, que el efectivo mecanismo del sistema de control interno influye significativamente en la ejecución contractual de los procedimientos de selección, y que la evaluación del sistema de control interno influye en minimizar los riesgos de actos de corrupción en la Municipalidad Provincial de Tacna 2018

5.1.4 La hipótesis de relación específica 3 lo que se planteó ha sido confirmada por los resultados obtenidos, tal como se muestra en los cuadros y gráficos, demostrando que: **La implementación de controles se relaciona con la evaluación de ambientes de alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.**

Se utilizaron 47 encuestas para evaluar los indicadores durante la etapa de procesamiento de datos, y los resultados arrojaron datos que permitieron evaluar la significancia de la hipótesis y el grado de correlación con sus diversas variables.

Totalmente de acuerdo, De acuerdo, Ni de acuerdo ni en desacuerdo, En desacuerdo y Totalmente en desacuerdo, datos que permitieron aplicar la prueba inferencial de Spearman, que nos dice que la Correlación es significativa.

Variable 1 : Evaluación de implementación de controles

Variable 2 : Evaluación de ambientes con alto riesgo

De acuerdo a los resultados obtenidos en la prueba de correlación se observa que existe SEMEJANZA Y RELACIÓN con lo concluido con otros autores que mencionamos a continuación:

Cubillos Bartolome et al. (2019)

En la Municipalidad Distrital de Mariano Dámaso Beraun Las Palmas - Huánuco se practican controles internos y prevención de la corrupción. Se argumenta que es procedente utilizar el título de contador público. la Universidad Nacional Hermilio Valdez. El autor llega a las siguientes conclusiones: El plan de organización de control interno protege los recursos al prevenir la apropiación indebida de recursos, y el control interno previene el soborno y la corrupción a través de la efectividad de sus operaciones. El control interno influye en el cumplimiento por parte del municipio distrital Mariano Dámaso Beraun de las actividades encaminadas a prevenir el fraude y la corrupción.

CONCLUSIONES

1. Que luego de la evaluación y habiendo alcanzado un coeficiente de correlación de ,981 el Rho de Spearman nos dice que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) por lo que existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo
2. Que luego de la evaluación y habiendo alcanzado un coeficiente de correlación de ,974 el Rho de Spearman nos dice que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) por lo que el cumplimiento de leyes y regulaciones se relaciona con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.
3. Que luego de la evaluación y habiendo alcanzado un coeficiente de correlación de ,965 el Rho de Spearman nos dice que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) por lo que la ejecución presupuestaria se relaciona con los registros internos y externos de la municipalidad provincial de Ambo
4. Que luego de la evaluación y habiendo alcanzado un coeficiente de correlación de ,930 el Rho de Spearman nos dice que la correlación es significativa en el nivel 0.01 (bilateral) por lo que la implementación de controles se relaciona con la evaluación de ambientes de alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.

RECOMENDACIONES

1. Se sugiere que debe implementarse y aplicarse en toda su dimensión el control interno con normas procedimientos manuales y cumplimiento de la normatividad para prever riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo.
2. Se sugiere que los funcionarios y empleados cumplan con las leyes y regulaciones de control interno, de tal manera que los planes de evaluación de riesgos sean satisfactorios y cumplan con los objetivos y metas de la municipalidad provincial de Ambo.
3. Se sugiere que evaluar la ejecución presupuestaria sea una constante y sirva como indicador de evaluación de la relación existente con los registros internos y externos de la municipalidad provincial de Ambo.
4. Se sugiere que implementar controles de cumplimiento de la normatividad en todas las áreas para que en todo procedimiento exista una relación con la evaluación de ambientes de alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.

REFERENCIA

- Actualícese. (2021, julio 23). *Control interno: Definición, objetivos e importancia* / Actualícese. <https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>
- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. . Madrid España: Editorial cultura S.A.
- Álvarez, O. (2007). *Auditoria gubernamental- técnicas y procedimientos*. Lima-Perú.: Editorial el pacífico. .
- Auditool. (2018). *El control interno, filosofía de vida*. <https://www.auditool.org/blog/control-interno/6069-el-control-interno-filosofia-de-vida>
- Balestrini. (1997). *Metodología de investigación, pautas para hacer Tesis.: FORMULACIÓN DE OBJETIVO GENERAL EN UNA INVESTIGACIÓN*. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/11/objetivo-general-y-especifico-en-una.html>
- Bravo, M. (2002). *Auditoría Integral*. . Lima- Perú.: Editora Fecat.
- Celina, & Campo. (2005). *Aproximación al uso del coeficiente alfa de Cronbach*. *Revista Colombiana de psiquiatría*, 572—580.
- Coha Zamata, L. N. (2018). Control Interno en la Gestión Pública. El Caso en una entidad del Estado, año 2017. *Universidad César Vallejo*. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/13476>
- Coneval. (2019). *Evaluacion de Procesos*. https://www.coneval.org.mx/Evaluacion/MDE/Paginas/Evaluacion_Procesos.aspx
- Cubillos Bartolome, M. A., Miraval Guillermo, D., & Morales Cuellar, E. L. (2019). El control interno y la prevención de fraude y la corrupción en la Municipalidad Distrital de Mariano Dámaso Beraun Las Palmas—Huánuco—Año 2018. *Universidad Nacional Hermilio Valdizán*. <http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/4639>
- DANIEL BEHAR. (2008). *Libro Metodologia Investigacion*. calameo.com. <https://www.calameo.com/books/004416166f1d9df980e62>
- Economía, S. de. (2018). *¿Sabes qué es la regulación?* gob.mx. <http://www.gob.mx/se/articulos/sabes-que-es-la-regulacion-153584>

- Estupiñan. (2002). *Control Interno y fraudes: Con base en los ciclos transaccionales, análisis de informe COSO*.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Moderna*. . Editorial enlace.
- Garay Marquez, G. G. (2020). *El sistema de control interno, la corrupción y su influencia en la gestión pública del Perú, periodos 2015-2016*.
<https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/5635>
- Gobierno del Encuentro. (2019). *Ejecución Presupuestaria – Ministerio de Economía y Finanzas*. <https://www.finanzas.gob.ec/ejecucion-presupuestaria/>
- Gómez, J. (2000). *El Control Interno en las empresas públicas y privadas*.
- Gómez, N. (2012). Calidad y Gestión Empresarial. ISO 9001 e ISO 14001: Preguntas frecuentes sobre la información documentada en ISO 9001:2015 . *Calidad y Gestión Empresarial. ISO 9001 e ISO 14001*.
<https://hederaconsultores.blogspot.com/2010/11/iso-9001-preguntas-frecuentes-iii-42.html>
- González, M. C., & Hernández, Y. B. (2007). *Nuevo paradigma del control interno y su impacto en la gestión pública*. 21.
- guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008). *Resolución de Contraloría General N° 458-2008-CG*.
<https://www.gob.pe/institucion/midis/informes-publicaciones/224-resolucion-de-contraloria-general-n-458-2008-cg>
- Hernández. (2006). *Planteamientos teóricos de la museología*. Gijón: Trea.
- Hernández Diez, S. (2015). *Apuntes sobre la reforma en materia de contratación Pública*.
- José Luis Carrillo Mendoza. (2018). *Gestión de Riesgos*.
- Junco, G., Nicole, V., Giraldo, R., & Andrés, P. (2019). *ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA SUSTENTACIÓN DE TESIS*. 139.
- Lara, A. (2002). *Medición y Control de Riesgo Financiero*. Limusa Sac.
- Lara, R. (2015). *Fiscalización Tributaria. Asesor Empresarial*. Pp. 13-16.
- LEY DE CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO. (2006).
- Limache Calisaya, E., & Ccallo Quispe, M. A. (2019). El sistema de control interno y su influencia en los actos de corrupción en la municipalidad provincial de

- taena 2018. *Universidad Peruana Unión*.
<https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/2576>
- Llontop Samillán, M. (2021). Alternativas que efectivizan el control interno y reducción de la corrupción en las adquisiciones del estado en la Municipalidad Provincial de Chiclayo. *Repositorio Institucional - UCV*.
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/68301>
- Macavilca Barzola, J., & Montano Sayas, G. (2015). Evaluación del sistema de control interno en la prevención de la corrupción en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Acoria—Huancavelica, período 2013. *Universidad Nacional Hermilio Valdizán*.
<http://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/180>
- Mantilla, S. (2005). *Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe coso. . Bogotá.: ECOE Ediciones.*
- Maquera Lupaca, R. (2018). *Sistema De Control Interno Y Su Influencia En El Cumplimiento De Políticas Públicas De Lucha Contra La Corrupción En La Municipalidad Provincial De Puno—2017.*
- Martínez, J. (2001). *Introducción al Análisis de Riesgo*. Editorial Limusa SAC.
- Ministerio de Trabajo y Economía Social. (2019). *¿Qué es y cómo debo realizar la evaluación de riesgos? - Portal INSST - INSST*. Portal INSST.
<https://www.insst.es/que-es-y-como-debo-realizar-la-evaluacion-de-riesgos>
- Niño Rojas, V. M. (2011). *Metodología de la investigación: Diseño y ejecución* (1a ed). Ediciones de la U.
- Perdolo, J. (2000). *Fundamentos de Control Interno. . Sexta edición.*
- Pérez, J. (2011). *Evaluación del Control Interno a llevar a cabo por el auditor. España.*
- Phillipp, J. (2004). *El Nuevo Paradigma para el control de Riesgo Derivado*. México: Editorial Limusa SAC.
- Pick & López. (1995).
<https://sites.google.com/site/meaprendizaje/buenaprueba/confiabilidad-y-validez?tmpl=%2Fsystem%2Fapp%2Ftemplates%2Fprint%2F&showPrintDialog=1>
- Pinto Pérez, N. E. (2016). *Problemas y limitaciones de capacidad del Sistema Nacional de Control para detectar e investigar casos de corrupción: El caso*

Ancash visto desde la labor del Órgano de Control Institucional del Gobierno Regional.

- Riveros Yauri, R., & Barreto Tunque, J. A. (2015). Control interno y los procesos de selección para las contrataciones en la Municipalidad Distrital de Ascensión—2013. *Universidad Nacional de Huancavelica*. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/342>
- Rubio, A. (2006). *COSO II y gestión integral de riesgos de negocio*. *Revista Estrategia Financiera*.
- SANDOVAL GÓMEZ, & REYES GARCÍA. (2012). *Evaluación del sistema de control interno perteneciente al departamento financiero de una dirección de educación media superior*.
- Urzagaste. (2009). *Evaluación del sistema de control interno en el área desuministros*.
- Zarpan Alegría, D. J. (2013). *Repositorio de Tesis USAT: Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca 2012*. <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/261>

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

TÍTULO: EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema general: ¿Cuál será la relación existente entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2021?</p> <p>Problemas específicos: PE1: ¿Cuál será la relación existente entre las leyes y regulaciones de control con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo?</p> <p>PE2: ¿Cuál será la relación existente entre la ejecución presupuestaria y la identificación de registros internos y externos en la municipalidad provincial de Ambo?</p> <p>PE3: ¿Cuál será la relación existente entre la evaluación de implementación de controles con la evaluación de ambientes con alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo?</p>	<p>Objetivo general: Evaluar cuál será la relación existente entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2021.</p> <p>Objetivos específicos: OE1: Evaluar cuál será la relación existente entre las leyes y regulaciones de control con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.</p> <p>OE2: Evaluar cuál será la relación existente entre la ejecución presupuestaria y la identificación de registros internos y externos en la municipalidad provincial de Ambo.</p> <p>OE3: Evaluar cuál será la relación existente entre la evaluación de implementación de controles con la evaluación de ambientes con alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.</p>	<p>Hipótesis general: Existe una relación significativa entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo – Año 2021.</p> <p>Hipótesis específicas: HE1: El cumplimiento de leyes y regulaciones se relaciona con los planes de evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo.</p> <p>HE2: La ejecución presupuestaria se relaciona con los registros internos y externos de la municipalidad provincial de Ambo.</p> <p>HE3: La implementación de controles se relaciona con la evaluación de ambientes de alto riesgo en la municipalidad provincial de Ambo.</p>	<p>Variable independiente Control interno</p> <p>Variable dependiente Prevención de riesgos de corrupción</p> <p>Dimensiones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Leyes y regulaciones - Plan de evaluación de riesgos - Ejecución presupuestaria - Comparación de registros internos y externos - Evaluación de implementación de controles - Evaluación de ambientes con alto riesgo 	<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de leyes • Cumplimiento de normas • Probabilidades de riesgo • Consecuencias • Programación presupuestaria • Ejecución presupuestaria • Detección de irregularidades • Tráfico de influencias • Instrumentos de gestión • Manuales de gestión • Control relevante • Componentes de control interno 	<p>Nivel de estudio Correlacional</p> <p>Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>Diseño de la investigación No experimental</p> <p>Método de Investigación Inductivo, deductivo, de análisis y de síntesis</p> <p>Población La población, objeto de estudio, estará constituida por las autoridades, funcionarios y empleados de la municipalidad provincial de Ambo</p> <p>Muestra No probabilístico, “selección intencionada 47 personas, 100% de la población</p> <p>Técnicas e instrumento: Técnicas - Encuestas Instrumentos - Cuestionario.</p>

ANEXO 02

**CONSENTIMIENTO INFORMADO
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TÍTULO DE LA INVESTIGACION:

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO

OBJETIVO:

Evaluar cuál es la relación que existe entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo.

INVESTIGADORES:

Investigadores responsables:

Katherin Janeth, ALARCON VASQUEZ

Kleimer Efrain, TALANCHA MARTEL

Miguel Miguelin, DOMÍNGUEZ ESPINOZA

PARTICIPANTE: C.P.C ARTURO GUATAVO, CHACON CRUZ

Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

Firma del participante titular, propietario, gerente y/o administrador, contador o responsable de la municipalidad provincial de Ambo

..... 

CONSENTIMIENTO INFORMADO
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

TÍTULO DE LA INVESTIGACION:

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO

OBJETIVO:

Evaluar cuál es la relación que existe entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo.

INVESTIGADORES:

Investigadores responsables:

Katherin Janeth, ALARCON VASQUEZ

Kleimer Efrain, TALANCHA MARTEL

Miguel Miguelin, DOMÍNGUEZ ESPINOZA

PARTICIPANTE: C.P.C. JOSE LUIS, SORIA ASTETE

Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

Firma del participante titular, propietario, gerente y/o administrador, contador o responsable de la municipalidad provincial de Ambo



CONSENTIMIENTO INFORMADO
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS

TÍTULO DE LA INVESTIGACION:

EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO

OBJETIVO:

Evaluar cuál es la relación que existe entre el control interno y la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo.

INVESTIGADORES:

Investigadores responsables:

Katherin Janeth, ALARCON VASQUEZ

Kleimer Efrain, TALANCHA MARTEL


Miguel Miguelin, DOMÍNGUEZ ESPINOZA

PARTICIPANTE: C.P.C. JEISON KEITT, GARCIA JARA

Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

Firma del participante titular, propietario, gerente y/o administrador, contador o responsable de la municipalidad provincial de Ambo

.....


ANEXO 03**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS****CUESTIONARIO****INSTRUCCIONES:**

La presente técnica de la encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación, control interno y su relación con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

1. ¿Considera usted que el control interno tiene relación con la prevención de riesgo de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

2. ¿Cree usted que el cumplimiento de leyes se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

3. ¿Considera usted que el cumplimiento de normas se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

4. ¿Considera usted que la programación presupuestaria guarda relación con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. ¿Está de acuerdo usted que la ejecución presupuestaria cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

5. ¿Considera usted, que los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

7. ¿Considera usted que en la municipalidad provincial de Ambo desarrollan las actividades en cumplimiento a los manuales de gestión?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

8. ¿Cree usted que la prevención de riesgos de corrupción está normada dentro del plan de actividades de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

9. ¿Considera usted, que las probabilidades de corrupción existen dentro de la prevención de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

10. ¿Considera usted que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

11. ¿Considera usted que la detección de irregularidades es parte de la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

12. ¿Cree usted que el tráfico de influencias está considerado en prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

13. ¿Cree usted que el control relevante mejora la gestión de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO

14. ¿Considera usted que los componentes de control implementados y aplicados se relaciona con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?

TOTALMENTE DE ACUERDO

PARCIALMENTE DE ACUERDO

NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO

PARCIALMENTE EN DESACUERDO

TOTALMENTE EN DESACUERDO



ANEXO 04

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
Facultad de Ciencia Contables y Financiera
Unidad de Investigación

**056****CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD**

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0186-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. **ALARCON VASQUEZ, Katherin Janeth; TALANCHA MARTEL, Kleimer Efrain y DOMINGUEZ ESPINOZA, Miguel Miguelin**; autores del trabajo de tesis, titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO”**, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **11%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.° 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los diez días del mes de abril de 2023.

Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
 Director de la Unidad de Investigación
 de la Facultad Ciencias Contables y Financieras

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN
CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE
CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD
PROVINCIAL DE AMBO

AUTOR

ALARCON VASQUEZ, KATHERIN JANETH
TALANCHA MARTEL, KLEIMER EFRAIN
DOMINGUEZ ESPINOZA, MIGUEL MIGUELIN

RECUENTO DE PALABRAS

19691 Words

RECUENTO DE CARACTERES

107590 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

98 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.5MB

FECHA DE ENTREGA

Apr 8, 2023 9:42 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Apr 8, 2023 9:44 PM GMT-5

● 11% de similitud general


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

- 10% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 10 de abril del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de Investigación
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras

ANEXO 05



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 18 días del mes de agosto de 2023, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, la bachiller **KATHERIN JANETH ALARCON VASQUEZ**, para la sustentación de su tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0679-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 14 de agosto de 2023:

Dr. Hermilio Asis Trujillo Martínez	Presidente
Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Secretario
Dr. Aember Angulo Chávez	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO con el calificativo DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO con el calificativo de BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

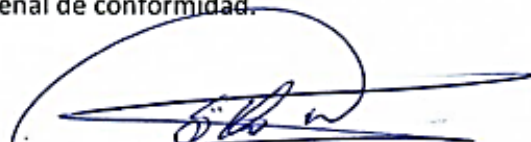
Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR <u>Unanimidad</u>	DESAPROBADO POR _____	OBSERVACIONES _____
-----------------------------------	--------------------------	------------------------

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Catorce (14), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30 pm, firmando la presente en señal de conformidad.


 PRESIDENTE
 DNI N° 22468976


 VOCAL
 DNI N° 25808885


 SECRETARIO
 DNI N° 0863128



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
 DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los 18 días del mes de agosto de 2023, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **KLEIMER EFRAIN TALANCHA MARTEL**, para la sustentación de su tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0679-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 14 de agosto de 2023:

Dr. Hermilio Asis Trujillo Martínez	Presidente
Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Secretario
Dr. Aember Angulo Chávez	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO** con el calificativo **DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO** con el calificativo de **BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u><i>[Firma]</i></u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Catorce (14), considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30 pm, firmando la presente en señal de conformidad.

[Firma]
 PRESIDENTE
 DNI N° 22 46 8986

[Firma]
 VOCAL
 DNI N° 28808885

[Firma]
 SECRETARIO
 DNI N° 0651228



"Año de la Unidad, la Paz y el Desarrollo"
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL
 DE CONTADOR PÚBLICO**

En la Ciudad de Huánuco, a los 18 días del mes de agosto de 2023, a horas 10:30 a.m., reunidos en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, el bachiller **MIGUEL MIGUELIN DOMINGUEZ ESPINOZA**, para la sustentación de su tesis titulada: "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO", y los miembros del Jurado de Tesis, consignados en la Resolución N° 0679-2023-UNHEVAL-FCCyF-D, de fecha 14 de agosto de 2023:

Dr. Hermilio Asís Trujillo Martínez	Presidente
Dr. Cayto Didi Miraval Tarazona	Secretario
Dr. Aember Angulo Chávez	Vocal

Según el Reglamento General de Grados y Títulos 2022, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 3412-2022-UNHEVAL, TÍTULO VII CAPÍTULO VI DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS EN ACTO PÚBLICO, Art. 76° dispone: "La sustentación se efectuará en acto público presencial y virtual, en el lugar, fecha y hora previamente señalados en la correspondiente resolución. Las actas de sustentación deberán ser llenadas y firmadas por los miembros del Jurado y entregadas por el Secretario del Jurado a la Secretaria del Decanato..." y el Art. 78° dispone: "Para que (...) la Tesis, (...) sea aprobado, el sustentante deberá tener nota aprobatoria mínima de catorce (14) del promedio de los miembros del Jurado. Los promedios menores a catorce se consideran **DESAPROBADO** con el calificativo **DEFICIENTE**. De catorce hasta Dieciséis, **APROBADO** con el calificativo de **BUENO**. Las notas promedio de Diecisiete y Dieciocho se califica **MUY BUENO**; y con las notas promedio de Diecinueve y Veinte, con el calificativo de **EXCELENTE** y la recomendación de publicarse. (...)"

Estando presentes la sustentante y el Jurado de Tesis, procedieron a dar inicio al acto público de sustentación de tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público;

Finalizada la sustentación de tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR <u>Unanimitad</u>	DESAPROBADO POR _____	OBSERVACIONES _____
-----------------------------------	--------------------------	------------------------

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 78° del Reglamento General de Grados y Títulos 2022 de la UNHEVAL el sustentante ha obtenido la nota de Catorce (14) considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 12:30 pm firmando la presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
 DNI N° 22468726

VOCAL
 DNI N° 25808885

SECRETARIO
 DNI N° 88131228

ANEXO 06

NOTA BIOGRÁFICA

DATOS PERSONALES

NOMBRE: KATHERIN JANETH ALARCON VASQUEZ

DNI: 75362684

FECHA DE NACIMIENTO: 24/09/1999

DOMICILIO: Pj. Los Laureles s/n CPMen Pitumama

CELULAR: 935756415

E-MAIL: katherin.janet.av@gamil.com



ESTUDIOS REALIZADOS

- ❖ Educación secundaria
Lugar: Huánuco
Año: 2011-2015
Centro educativo: I.E. “JUANA MORENO”
- ❖ Educación Superior
Lugar: Huánuco
Año: 2017-2022
Institución: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN-HUÁNUCO
Nivel alcanzado: BACHILLER
Carrera Profesional: Ciencias Contables y Financieras

EXPERIENCIA LABORAL

- PRACTICAS PRE PROFESIONALES REALIZADAS EN LA CONSTRUCTORA ASBELMAR .E.I.R.L. RUC: 20542539233
Periodo: 1 de junio del 2021 al 30 de setiembre del 2021
- TECNICO ADMINISTRATIVO, AREA DE TESORERIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE MARIAS- DOS DE MAYO
Periodo: 10 de octubre del 2021 al 30 de diciembre del 2021
- ASISTENTE CONTABLE EN LA EMPRESA ASESORES & CONSULTORES CONTABLES MEGAPLUZ S.R.L. RUC: 20528939920
Periodo: 01 de noviembre del 2022 hasta la actualidad.

CONOCIMIENTO E INFORMATICA

- ✓ CEI UNHEVAL - Microsoft Office nivel básico (Word, Excel, Power Point)

CERTIFICADOS

- ✓ “SIAF”, realizado en el local institucional Huánuco, los días 04 al 29 de octubre del 2021
- ✓ “GESTION DOCUMENTAL Y ARCHIVO”, realizado del 10 de noviembre al 29 de diciembre de 2021
- ✓ “ADMINISTRACION Y GESTION PUBLICA”, realizado por el Centro de Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio e Industrias de Huánuco del 27 de enero al 06 de marzo del 2020
- ✓

DATOS PERSONALES

NOMBRE: KLEIMER EFRAIN TALANCHA MARTEL

DNI: 75339279

FECHA DE NACIMIENTO: 01/02/1997

DOMICILIO: Psj los olivos mzf lt 118- Pillco Marca

CELULAR: 927339560

E-MAIL: Kleimer17_efra@hotmail.com

**ESTUDIOS REALIZADOS**

- ❖ Educación secundaria
Lugar: Pillco Marca - Huánuco
Año: 2010-2014
Centro educativo: I.E. “GRAN MAESTRO”
- ❖ Educación Superior
Lugar: Huánuco
Año: 2017-2022
Institución: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN-HUÁNUCO
Nivel alcanzado: BACHILLER
Carrera Profesional: Ciencias Contables y Financieras

EXPERIENCIA LABORAL

- PRACTICAS PRE PROFESIONALES REALIZADAS EN LA CONSTRUCTORA ASBELMAR.E.I.R.L. RUC: 20542539233
Periodo: 5 de junio del 2021 al 05 de octubre del 2021
- ASISTENTE CONTABLE EN LA EMPRESA ASESORES & CONSULTORES CONTABLES MEGAPLUZ S.R.L. RUC: 20528939920
Periodo: 01 de julio del 2022 hasta 31 de marzo de 2023

CONOCIMIENTO E INFORMATICA

- ✓ CEI UNHEVAL - Microsoft Office nivel básico (Word, Excel, Power Point)

CERTIFICADOS

- ✓ “NIF-TRIBUTACIÓN-CONTRATACIONES DEL ESTADO-LIDERAZGO” Huánuco setiembre 2021
- ✓ “SIAF”, realizado en el Instituto de Formación Capacitación Comercio del Perú del 4 al 29 de octubre del 2021
- ✓ “ADMINISTRACION Y GESTION PUBLICA”, realizado por el Centro de Desarrollo Empresarial de la Cámara de Comercio e Industrias de Huánuco del 27 de enero al 06 de marzo del 2020

DATOS PERSONALES

NOMBRE: MIGUEL MIGUELIN DOMINGUEZ ESPINOZA

DNI: 71302799

FECHA DE NACIMIENTO: 15/08/2000

DOMICILIO: Jr. Juan Velasco Alvarado - Ambo

CELULAR: 910150049

E-MAIL: mikidominguez15@gmail.com

**ESTUDIOS REALIZADOS**

- ❖ Educación secundaria
Lugar: Ambo - Huánuco
Año: 2012-2016
Centro educativo: I.E. “JUAN JOSÉ CRESPO CASTILLO”
- ❖ Educación Superior
Lugar: Huánuco
Año: 2017-2022
Institución: UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN-HUÁNUCO
Nivel alcanzado: BACHILLER
Carrera Profesional: Ciencias Contables y Financieras

EXPERIENCIA LABORAL

- PRACTICAS PRE PROFESIONALES REALIZADAS EN LA CONSTRUCTORA TALANCHA S.R.L. RUC: 20542539233
Periodo: 12 de agosto del 2021 al 12 de diciembre del 2021
- ASISTENTE DE CONTABILIDAD EN EL AREA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE AMBO
Periodo: 02 de febrero del 2022 al 31 de agosto del 2022

CONOCIMIENTO E INFORMÁTICA

- ✓ CEI UNHEVAL - Microsoft Office nivel básico (Word, Excel, Power Point)

CERTIFICADOS

- ✓ “NIFF-TRIBUTACIÓN-CONTRATACIONES DEL ESTADO-LIDERAZGO” Huánuco setiembre 2021
- ✓ Participación en el taller " NUEVAS TENDENCIAS TRIBUTARIAS, LABORALES Y EMPRESARIALES” Huánuco 2021
- ✓ Participación del Seminario “Marketing Digital”, organizado por el Instituto de Educación Superior Tecnológico Privado “Juan Bosco de Huánuco”. Realizado el 15 de julio del 2020.



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado
----------	-------------------------------------	----------------------	--	-----------	----------	--	-----------

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	_____
Título que otorga	CONTADOR PUBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	_____
Nombre del programa	_____
Título que Otorga	_____

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	_____
Grado que otorga	_____

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todas las datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	ALARCON VASQUEZ KATHERIN JANETH						
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular: 935756415
Nro. de Documento:	75362684				Correo Electrónico:	Katherin.janet.av@gamil.com	

Apellidos y Nombres:	TALANCHA MARTEL KLEIMER EFRAIN						
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular: 927339563
Nro. de Documento:	75339279				Correo Electrónico:	Kleimer17_efra@hotmail.com	

Apellidos y Nombres:	DOMINGUEZ ESPINOZA MIGUEL MIGUELIN						
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de Celular: 910150049
Nro. de Documento:	71302799				Correo Electrónico:	mikidominguez15@gmail.com	

3. Datos del Asesor: (Ingrese todas las datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del castado, según corresponda)							SI	<input checked="" type="checkbox"/>	NO	<input type="checkbox"/>
Apellidos y Nombres:	NACIÓN MOYA, JULIO AUGUSTO				ORCID ID:	https://orcid.org/0000-0002-4565-2569				
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	22464940		

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	TRUJILLO MARTÍNEZ, HERMILO ASIS
Secretario:	MIRAVAL TARAZONA, CAYTO DIDI
Vocal:	ANGULO CHÁVEZ, ALEMBER
Vocal:	_____
Vocal:	_____
Accesorio	WONG FIGUEROA, BERTHA LEONOR


5. Declaración Jurada: *(Ingrese todas las datos requeridas completas)*

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: <i>(Ingrese el título tal y como está registrada en el Acta de Sustentación)</i>
"EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO"
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico o Título Profesional de: <i>(tal y como está registrada en SUNEDU)</i>
CONTADOR PUBLICO
c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.
d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.
e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.
f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.
g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.
h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: *(Ingrese todas las datos requeridas completas)*

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: <i>(Verifique la información en el Acta de Sustentación)</i>		2023	
Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: <i>(Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)</i>	Tesis	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros <i>(especifique modalidad)</i>
Palabras Clave: <i>(solo se requieren 3 palabras)</i>	CONTROL INTERNO	PREVENCIÓN	CORRUPCIÓN
Tipo de Acceso: <i>(Marque con X según corresponda)</i>	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin de Embargo:
¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? <i>(ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):</i>		SI	NO X
Información de la Agencia Patrocinadora:	_____		

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 		
Apellidos y Nombres:	ALARCON VASQUEZ KATHERIN JANETH	Huella Digital
DNI:	75362684	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	TALANCHA MARTEL KLEIMER EFRAIN	Huella Digital
DNI:	75339279	
Firma: 		
Apellidos y Nombres:	DOMINGUEZ ESPINOZA MIGUEL MIGUELIN	Huella Digital
DNI:	71302799	
Fecha: 11 de octubre del 2023		

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra **calibri**, **tamaño de fuente 09**, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.

ANEXO 08

VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

Nombre del experto : Hugo Frank Bollet

Especialidad : Dr. Gestión empresarial

Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia suficiencia y claridad

PREGUNTAS	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
1. ¿Considera usted que el control interno tiene relación con la prevención de riesgo de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
2. ¿Cree usted que el cumplimiento de leyes se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
3. ¿Considera usted que el cumplimiento de normas se relaciona con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	0
4. ¿Considera usted que la programación presupuestaria guarda relación con el control interno aplicado en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
5. ¿Está de acuerdo usted que la ejecución presupuestaria cumple con la programación del presupuesto y las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
6. ¿Considera usted, que los instrumentos de gestión son necesarios para cumplir las normas de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
7. ¿Considera usted que en la municipalidad provincial de Ambo desarrollan las actividades en cumplimiento a los manuales de gestión?	4	4	4	0
8. ¿Cree usted que la prevención de riesgos de corrupción está normada dentro del plan de actividades de control interno en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
9. ¿Considera usted, que las probabilidades de corrupción existen dentro de la prevención de riesgos en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4

10. ¿Considera usted que las malas actuaciones de los funcionarios traen consecuencias de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
11. ¿Considera usted que la detección de irregularidades es parte de la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
12. ¿Cree usted que el tráfico de influencias está considerado en prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
13. ¿Cree usted que el control relevante mejora la gestión de prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4
14. ¿Considera usted que los componentes de control implementados y aplicados se relaciona con la prevención de riesgos de corrupción en la municipalidad provincial de Ambo?	4	4	4	4

¿Qué dimensión o ítem falta? Ninguna

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado: SI (X) NO ()


 42143683

Firma y sello del experto

ANEXO 09

**UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"***Licenciada con Resolución del Consejo Directivo N° 099-2019-SUNEDU/CD***DECLARACIÓN JURADA**

Yo, TALANCHA MARTEL KLEIMER EFRAIN, identificado con DNI: 75339279, con domicilio en Psj los olivos mzf It 118, distrito de Pillco Marca, provincia de: HUÁNUCO, departamento de: HUÁNUCO; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

La tesis titulada "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco; 11 de octubre del 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Kleimer Efrain', written over a horizontal line.

Kleimer Efrain, Talancha Martel



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

Licenciada con Resolución del Consejo Directivo N° 099-2019-SU/NE/OU/CD

DECLARACIÓN JURADA

Yo, **ALARCON VASQUEZ, KATHERIN JANETH**, identificado con DNI:75362684, con domicilio en Pj. Los Laureles s/n CPMen Pitumama, distrito de Pillco Marca, provincia de: HUÁNUCO, departamento de: HUÁNUCO; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

La tesis titulada "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco; 11 de octubre del 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Katherin Janeth Alarcón Vasquez', written over a horizontal line.

Katherin Janeth, Alarcón Vasquez



UNIVERSIDAD NACIONAL "HERMILIO VALDIZÁN"

Licenciada con Resolución del Consejo Directivo N° 099-2019-SUNEDU/CD

DECLARACIÓN JURADA

Yo, DOMINGUEZ ESPINOZA, MIGUEL MIGUELIN, identificado con DNI: 71302799, con domicilio en Jr. Juan Velasco Alvarado, distrito de Ambo, provincia de: AMBO, departamento de: HUÁNUCO; aspirante al: Título Profesional de Contador Público, correspondiente a la Facultad de Ciencias Contables y Financieras,

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

La tesis titulada "EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LA PREVENCIÓN DE RIESGOS DE CORRUPCIÓN EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO" fue elaborada dentro del marco ético y legal en su redacción. Si en el futuro se detectara evidencias de vulnerabilidad en el sistema de antiplagio mediante actos que lindan con lo ético y legal, me someto a las sanciones a que hubiera lugar.

Huánuco; 11 de octubre del 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Miguel Miguelin, Dominguez Espinoza'.

Miguel Miguelin, Dominguez Espinoza

ANEXO 10

ESTRUCTURA ORGÁNICA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE AMBO-2021

