

# **UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria**



*Una Institución Adventista*

## **El control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019**

Por:

Ani Paz Marin Tapia  
Floida Paucar Tinuco

Asesor:

Mg. Víctor Yujra Sucaticona

**Juliaca, diciembre de 2019**

## DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Víctor Yujra Sucaticona, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión tributaria, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente trabajo de investigación titulado: EL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE GERENCIA MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ, 2019. constituye la memoria que presentan las estudiantes: Ani Paz Marín Tapia y Floida Pauocar Tinuco para aspirar al Grado Académico de Bachiller en Contabilidad y Gestión Tributaria cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 04, diciembre del año 2019.



Mg. Víctor Yujra Sucaticona

El control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad  
provincial de Huancané, 2019

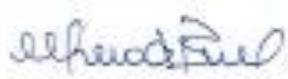
# TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar el Grado Académico de Bachiller en  
Contabilidad y Gestión Tributaria

## JURADO CALIFICADOR



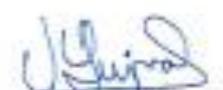
Mg. Ruth Elizabeth Villafuerte  
Alcántara  
Presidente



CPC. Nelly Rosario Moreno Leyva  
vda. de Bernal  
Secretario



Mg. Félix Primero-Calle Calle  
Vocal



Mg. Víctor Yujra Sucaticona  
Asesor

Juliaca, 02 de diciembre de 2019

# El control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019

Marin Tapia Ani Paz <sup>a\*</sup>, Paucarr Tinuco Floida <sup>a</sup>

<sup>a</sup>  
*EP. Contabilidad, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión*

---

## Resumen

El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general conocer el control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019. El tipo de investigación es descriptivo de diseño no experimental de corte transversal, el instrumento utilizado fue un cuestionario sobre el control interno debidamente validado con un Alfa de Cronbach de 0.928 lo que significa que tiene alta confiabilidad. Este cuestionario fue aplicado a una muestra de 80 trabajadores administrativos del área de la Gerencia Municipal. Luego del análisis de datos se obtuvieron los siguientes resultados: respecto al objetivo general se determinó que un 11.3% indica que hay alto control interno, y un 57.5 % señala que hay regular control interno, 31.3 % indica que hay bajo control interno, lo cual nos lleva a concluir que el área de Gerencia Municipal en la Municipalidad Provincial de Huancané, 2019 presenta un buen manejo de las diferentes áreas administrativas pero se recomienda que se efectúe un control interno de sistema de gerencia municipal en las necesidades de procesamiento de datos para el mejor rendimiento de área administrativa.

**Palabras clave:** control interno; ambiente de control; evaluación de riesgo; información y comunicación; actividad de supervisión.

---

## Abstract

This investigation had the main objective to know the internal control of the municipal management area in the Province of Huancané, 2019. The type of investigation is descriptive non-experimental cross-sectional design, the instrument used was a questionnaire on internal control properly validated with a Cronbach Alpha of 0.928 which means it has high reliability. This questionnaire was applied to a sample of 80 administrative workers in the Area of the Municipal Administration. After the analysis of the data, the following results were obtained: with respect to the overall target it was determined that 11.3% indicates that there is high internal control, 57.5% indicate that there is regular internal control, 31.3% indicate that there is under internal control, which leads us to conclude that the area of Municipal Management in the Provincial Municipality of Huancané, 2019. it has a good management of the different administrative areas but it is recommended that an internal control of the municipal management system be carried out in the data processing needs for the best performance of administrative area.

**Keywords:** internal control; control environment; risk assessment; information and communication; supervise activity.

---

\* Autor de correspondencia:  
Km. 19 Carretera Central, Ñaña, Lima  
Tel.: 930253487-943514143

E-mail: anypaz\_77@hotmail.com, paucarrfloida@gmail.com

## 1. Introducción

En estos últimos años el control interno se ha vuelto un tema de vital importancia en las diferentes instituciones de nuestro territorio nacional en vista de que hace años atrás los diferentes gobiernos locales, regionales y nacionales tenían deficiencias y abandono en el manejo del control interno, lo cual generaba y genera en la actualidad corrupción, malversación, burocracia, lo que hace que al investigar referente al control interno en el área de gerencia de municipal en las diferentes municipalidades de nuestro territorio peruano es muy amplio de acuerdo a las diferentes normas y leyes que tenemos en nuestro país peruano, en cuanto al área de gerencia municipal, lo cual manifiesta la eficacia del control interno en los gobiernos locales.

En la actualidad por la situación en la que vivimos es necesario conocer más sobre el control interno, ya que los gobiernos centrales, regionales y locales tienen la obligación de buscar el desarrollo central, de la misma, a través de las normas de control interno todo ello nos ayuda a propiciar y fortalecer el mejoramiento de gestión pública, “en relación a la protección del patrimonio público y al logro de los objetivos de las metas institucionales” (Dueñas M. , 2010, pág. 143).

Es por ello que el objetivo de esta investigación fue poder conocer el control del área de Gerencia Municipal en la Municipalidad Provincial de Huancané, 2019 para ello se recurrió a estudios previos como el llevado a cabo por (Tapia J. , 2015), quien en su trabajo de investigación planteó como objetivo general: “determinar la incidencia del control interno en la gestión de tesorería de los Hospitales de la Región Puno, en los periodos 2012 y 2013”. Así mismo concluye que el control interno es eficaz aplicado a los Hospitales de la Región Puno, pues permite se comprendan las acciones de cautela previa simultánea y de verificación posterior que realiza cada entidad, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, se utilicen eficientemente, aunque según la evaluación realizada se ha encontrado algunas deficiencias en la unidad de tesorería del Hospital a falta de participación de órgano de control interno OCI y en la verificación de las conciliaciones realizadas, siendo el monto hallado en la caja chica.

Crisólogo ( 2012) en su trabajo de investigación titulado control interno en la gestión de los Gobiernos locales del Cajellón de Huaylas-Ancash, tuvo por objeto evaluar el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Cajellón de Huaylas-Ancash en los años 2010 -2011. Se llegó a la conclusión que el control interno influye en la gestión de los gobiernos locales del Cajellón de Huaylas-Ancash.

De la Cruz y Jara (2013) en su tesis titulada: Control Interno y su Impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura, tuvo por objetivo evaluar el control interno que influye en la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura concluyendo que existe una relación entre el control interno y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura

Monllau, (1997), en su estudio titulado: Eficacia del sistema de control interno implantado en las Empresas Españolas basado en un modelo teórico, arribó a la conclusión de que a pesar de que muchas de las empresas analizadas, no tienen implantado un adecuado sistema de control interno, tienen un elevado grado de cumplimiento de los objetivos organizativos lo cual nos abre diversas posibilidades de análisis a este fenómeno.

William, (1965), en su investigación sobre los procedimientos de auditoría del colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la capital federal, Buenos Aires: refiere que por examen de control interno sabemos que el programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para poder salvaguardar sus bienes, y comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan para efectos de promover la

eficiencia en la gerencia y lograr el cumplimiento de la política. el control interno se debe ajustar a las necesidades y al requerimiento de la organización pues se debe consistir en un sistema que permita tener una confianza moderada de sus acciones de la gerencia pues se adjuntan a los objetivos y normas de lo cual debemos tener cuidado al diseñarlo por las regulaciones innecesarias al grado de la creatividad de los empleados.

Cabe resaltar que el control interno está constituido por cinco componentes: “ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, actividades de supervisión” (Samantha, 2007)

Schuster (1992) indica que la definición del control interno se define como cualquier acción tomada por la gerencia para aumentar la probabilidad de los objetivos establecidos y las metas se han cumplido. La gerencia establece el control interno a través de la planeación, organización, dirección y ejecución de tareas y acciones que den seguridad razonable de los objetivos.

## 2. Materiales y Métodos

### **Tipo de investigación.**

El tipo de investigación tiene un alcance descriptivo porque se describe las características del control interno.

### **Diseño de investigación**

El diseño del presente trabajo de investigación es no – experimental de corte transversal porque no se manipula la variable de estudio y es transversal porque los datos se recopilan en un solo momento. Este diseño de investigación es porque el investigador da a conocer y está basado en las variables estudiadas y se obtuvo los datos en un solo momento en una sola visita. (Hernandez S., 2013, pág. 19)

### **Población y muestra**

El presente trabajo de investigación está conformado por el personal administrativo de las diferentes oficinas del área de gerencia municipal de la Municipalidad Provincial de Huancané siendo un total de 100 trabajadores, para nuestro estudio la muestra estuvo conformada por 80 trabajadores de acuerdo a los siguientes parámetros.

### **Muestreo Aleatoria Simple**

**n**= Tamaño de la muestra

**z**= Nivel de confianza deseado

**p**= proporción de la población con la característica

**e** = proporción de la población sin la característica deseada(existo)

**N**=Nivel error dispuesto a cometer

**q**=Tamaño de población

$$n = \frac{Z^2(p * q)}{e^2 + \frac{(z^2(p * q))}{N}}$$

**Donde**

**n = 80**

**z = 95%**

**p = 0.5**

**e = 5%**

**N = 100**

**q = 0.5**

$$n = \frac{1.96^2 2(0.5 * 0.5)}{0.05^2 + \frac{(1.96^2(0.5 * 0.5))}{80}}$$

$n = 45$

## 2.1. Instrumentos

El presente trabajo de investigación utilizó como instrumento un cuestionario conformado por 33 preguntas, todas ellas divididas de acuerdo a los indicadores de cada dimensión. Que es adaptado de la tesis de Maquera (2016).

De la misma manera, se obtuvo el alfa de cronbach que fue validado por juicio de expertos, el mismo que adjuntamos en el anexo 05, la confiabilidad del instrumento se realizó con el Alfa de Cronbach dio como resultado 0.928 lo que significa que este presenta una alta confiabilidad del instrumento.

**Tabla 1**

*Alfa de Cronbach del instrumento aplicado*

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>		
<b>Alfa de Cronbach basada en elementos</b>	<b>Alfa de Cronbach estandarizados</b>	<b>N de elementos</b>
0.928	0.928	33

**La tabla 01.** Refleja el Alfa de Cronbach (0.928) con un alto índice de confiabilidad al instrumento aplicado a los trabajadores de la Municipalidad Provincial de Huancané.

**Tabla 02***Tabla de baremos*

	Control Interno		Ambiente de Control		Evaluación de Riesgos		Evaluación de Riesgos		Actividad de Supervisión						
<b>Bajo</b>	33	↔	64	8	↔	15	4	↔	7	8	↔	13	3	↔	6
<b>Regular</b>	65	↔	97	16	↔	24	8	↔	11	14	↔	19	7	↔	9
<b>Alto</b>	98	↔	132	25	↔	32	12	↔	16	20	↔	24	10	↔	12

**Fuente:** Elaboración Propia**Interpretación.**

Con el fin de hacer hincapié en los resultados obtenidos sobre la división del conocimiento entre “alto, regular o bajo” que tiene los trabajadores de la municipalidad provincial de Huancané, sobre el objetivo general y sobre los objetivos específicos que plantea dicha investigación, se le asignaron las diferentes escalas de medición.

**2.2. Análisis de datos**

La ejecución del procesamiento y almacenamiento del análisis de datos se realizó a través del programa software SPSS, asimismo la técnica utilizada fue un cuestionario como instrumento. Para la tabulación de datos se utilizó estadística descriptiva con el programa estadístico SPSS. Los procedimientos estadísticos que incluye el programa son de mucha utilidad para aquellas organizaciones que necesiten desarrollar y sub consecuentemente analizar la base de datos para aplicaciones prácticas o diversas necesidades de investigación, además el programa permite crear vínculos con otros programas tales como el Microsoft Word y Microsoft Excel. Y finalmente, software SPSS permite manejar banco de datos de gran magnitud y también efectuar análisis estadísticos muy complejos.

Una vez concluidas las etapas de recolección y procesamiento de datos se inician con una de las más importantes fases de una investigación: el análisis de datos. En esta etapa se determinó como analizar los datos y que herramientas de análisis estadístico son adecuadas para este propósito. El análisis de datos fue precedente para la actividad de interpretación. Se realizó en términos de los resultados de la investigación. Esta actividad consistió en establecer deducciones sobre la variable estudiada para extraer conclusiones y recomendaciones.

**3. Resultados y Discusión****3.1. Resultado 1**

Tabla 3

*Conocer el control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	25	31.3%	31.3%	31.3%
	Regular	46	57.5%	57.5%	57.5%
	Alto	9	11.3%	11.3%	100%
	Total	80	100%	100%	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané -2019.

Según la encuesta realizada en el área de Gerencia Municipal, al planteamiento de nuestros objetivos generales de este proyecto de investigación refiere que el 57.5% es regular su control interno de gerencia municipal, mientras que el 31.3% dice que es bajo en control interno, y el otro 11.3% indica que tiene alto control interno. Esto refleja claramente que el que más del 50% refiere que la Municipalidad Provincial de Huancané tiene control interno, por ello podemos percibir el buen manejo de las diferentes áreas administrativas.

### 3.2. Resultados 2

Tabla 4

*Conocer el Ambiente del control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	43	53.75%	53.75%	53.75%
	Regular	37	46.30%	46.30%	46.30%
	Alto	0	0%	0%	100%
	Total	80	100%	100%	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané -2019.

Observamos que los trabajadores de Gerencia Municipal responden a que el 46.30% tiene regular control interno, mientras que el 53.75% representa un bajo control interno, esto nos da a entender de que hay un alto índice que indican que hay un bajo control interno en la Municipalidad Provincial de Huancané.

### 3.3. Resultados 3

Tabla 5

*Conocer la evaluación de riesgo del control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	22	27.5%	27.5%	27.5%
	Regular	51	63.8%	63.8%	63.8%
	Alto	7	8.8%	8.8%	100%
	Total	80			
			100%	100%	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané -2019.

Según los resultados obtenidos después de nuestra encuesta realizada al área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, observamos que el personal indica que el 63.8% tiene regular control interno sobre la evaluación de riesgo, mientras que el 27.5% refiere que tiene bajo control interno, y finalmente un 8.8% de los cuestionados indican que tiene alto control interno.

### 3.4. Resultados 4

Tabla 6

*Conocer la actividad de información y comunicación del control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	17	21.3%	21.3%	21.3%
	Regular	63	78.8%	78.8%	78.8%
	Alto	0	0.0%	0.0%	100%
	Total	80	100%	100%	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané -2019.

Según los resultados obtenidos el 78.8% refiere que tiene regular control interno, mientras que el 21.3% refiere que tiene bajo control interno en cuanto a información y comunicación.

### 3.5. Resultados 5

Tabla 7

*Conocer la actividad de supervisión del control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	20	36.3%	36.3%	36.3%
	Regular	51	63.8%	63.8%	63.8%
	Alto	0	0.0%	0.0%	100%
	Total	80	100%	100%	

**Fuente:** Encuesta aplicada a los trabajadores del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané -2019.

Según la tabla 5 los resultados obtenidos 63.8% del personal que labora en la municipalidad provincial de Huancané indica que tiene regular control interno, mientras que el 36.3% tiene un bajo control interno. Referente a supervisión del control interno.

## 4. Discusión

Referente al objetivo general; la situación en la municipalidad Provincial de Huancané percibe el control interno en un porcentaje a más de 50% lo cual genera un gran impacto ya que refleja la modernización significativa y progreso en materia de eficiencia y transparencia; al igual que en la tesis de Maquera (2016), la percepción de la situación del control interno en la unidad de logística de la municipalidad provincial del Collao Ilave es regular, por ello coincidimos con el mismo resultado, puesto que los trabajadores de su mencionada entidad conocen sobre el control interno, esto hace que ambos municipios tengan en un gran porcentaje el manejo del control interno.

Para nuestros componentes como ambiente de control, evaluación de riesgo, información y comunicación y actividad de supervisión. Según los resultados obtenidos, estos son mayores al 50%. En cuanto a control interno y sus componente estos se ubican en un nivel regular situación que priva enormemente para cumplir con las actividades gubernamentales y de esta manera lograr grandes beneficios para la población gobernada, estos resultados coinciden con los presentados por Caljaro (2016) quien en su investigación sobre el control interno en el área de tesorería, desarrolla temas relacionados al control interno, llegando así a la misma conclusión de nuestro trabajo de investigación, destacando que se necesita más incentivos y motivación sobre el control interno.

Respecto a los diferentes resultados como los presentados por Trujillo (2017), Ancco (2014) y Limache (2014) en sus investigaciones sus competentes corroboran que se debe conocer regularmente el control interno en las entidades públicas, ya que esto afecta el desarrollo de sus funciones y cumplimiento de sus objetivos.

## 5. Conclusiones

Como resultados del presente trabajo de investigación se exponen las siguientes conclusiones:

**Primera:** Se concluye que en el Área de Gerencia Municipal un promedio de 57.5%. Tiene regular control interno es decir los métodos relacionados al control interno no garantizan una adecuada gestión de los recursos públicos.

**Segunda:** El ambiente de control del Área de Gerencia Municipal en la Municipalidad Provincial de Huancané, en promedio de un 46.3% tienen regular control interno sobre un adecuado ambiente de control para las labores y actividades que realizan, por ende, se da buenas prácticas y apropiadas en el entorno laboral,

**Tercera:** En cuanto a evaluación de riesgo, se refiere a que el área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané. Un promedio del 63.8% tiene regular control interno, es por ello que de vez en cuando se realiza evaluaciones y se analizan los riesgos.

**Cuarta:** Referente a información y comunicación del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, un promedio de 78.8% de los trabajadores tienen regular control interno, es por ello que de vez en cuando se dan a conocer sobre las actividades operativas, provenientes de actividades y condiciones que sería de mucha utilidad para la toma de decisiones.

**Quinta:** Las actividades de supervisión del área de gerencia municipal, un promedio de 63.8% de los encuestados tiene bajo control interno, es por ello que conocen muy poco sobre prevención y monitoreo de los procesos y operaciones.

## 6. Recomendaciones

Tomando en cuenta las conclusiones a las cuales se llegó en la presente investigación, se procedió a seguir una serie de recomendaciones que se puede ayudar en el fortalecimiento del sistema de control interno.

**Primera:** Que las municipalidades, así como sus áreas respectivas de la municipalidad provincial de Huancané tomen los resultados acerca del control interno y apliquen un adecuado ambiente de control, la evaluación de riesgos, la ejecución de actividades de control, la información y comunicación, la supervisión y seguimiento para obtener un eficiente manejo del área de gerencia municipal para la buena toma de decisiones adecuadas.

**Segunda:** Es conveniente en la gerencia de los gobiernos municipales deben generar oportunidades para el desarrollo y deben demostrar el compromiso con la integridad de un entorno y para estimular las tareas de los trabajadores del área de gerencia municipal ya que sus actividades productivas realicen un procedimiento y organizacional para la gerencia.

**Tercera:** Que se ejecute una adecuada planificación de control interno en las municipalidades a través de la práctica de los valores éticos, la interrelación de objetivos, identificación de puntos críticos, evaluación del avance de los resultados, implementación de acciones correctivas y la identificación de cambios efectuados, que ello refleje del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané.

**Cuarta:** Que se practique la información oportuna con relación al control interno, con la verificación de registros de control, la oportuna información de eventos internos y externos, el uso adecuado de medios de comunicación interna y externa y disponibilidad de un banco de datos actualizados del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, aplique en la totalidad de actividades de control para prevenir y neutralizar al cien por ciento los riesgos.

**Quinta:** Que se efectúe el Control Interno de Sistemas de gerencia municipal en las necesidades de procesamiento de datos para el rendimiento de la Gerencia Municipal, dentro de las áreas respectiva para, evaluar los mecanismos necesarios que aseguren las informaciones necesarias con la calidad y oportunidad para el cumplimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad Provincia de Huancané. En la gerencia municipal contar con personal calificado que coadyuve a los propósitos de la autoridad y poder realizar una adecuada selección de quienes van a laborar y asignarles las tareas a desarrollar de acuerdo a sus respectivos perfiles.

## Agradecimientos

Agradecemos a Dios por protegernos durante todos los días, acompañándonos a superar situaciones arduas a lo largo de nuestra vida. A nuestros padres por su apoyo económico y confianza puesta en nosotras. A nuestros docentes un agradecimiento eterno por sus enseñanzas. A nuestros compañeros por su apoyo y amistad.

A mi alma mater, la Universidad Peruana Unión por acogerme en sus aulas y darme la oportunidad de formarme profesional y espiritualmente inculcándome a ser integro, misionero e innovador.

## Referencias

- Aguirre, J. (2006). *Auditoría y control interno*. Madrid- España: Editorial Cultura S.A
- Crisólogo, A. (2012). *"El control interno en su efecto de la gestión administrativa de la institución educativa interam ericano"*. Trujillo- Libertad: Editotial Universidad Privada Antenor Orrego. pag.10-13.
- De la Cruz, Rojas, P. C., & Jara, Bendezu, R. M. (2013). *"Control interno y su impacto en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Provincial de Huaura"*. Huacho-Lima: Editorial Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. pag.10-15.
- Dueñas, M. (2010). *Control interno y administracion de riesgo en la gestion pública*. Lima-Perú: Editorial marketing consultores s.a.
- Hernandez S., Z. &. (2014). *Metodología de la investigación*. México-Interamericana: Editorial S.A.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. (18 Abril 2006). Lima - Perú.
- Ley N° 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, Perú*. (2002). Lima.Perú: Separata especial de Normas Legales del diario Oficial "El Peruano".
- Ley N° 28716 Control Interno para las Entidades del Estado*. (s.f.).
- Maquera, S. (2016). *Percepcion de la situacion del control interno en la unidad de logística de la Municipalidad Provincial de El Collao..* Ilave-Juliaca. Universidad Peruana Unión.
- Monllau, T. (1997). *"Los sistemas de control interno en la empresa estudio empírico del caso Español"*. ESPAÑA: Editorial Organización de Empresas.
- Rivas, G. (2011). *Modelos contemporáneos de Control Interno. Fundamentos Teóricos*. Observatorio Laboral Revista Venezolana, 115 - 136.
- Samantha, D. (2007). *El Informe Coso*. Extraido de la página web:. Obtenido de Extraido de la página web:: <http://acisamedu.obolog.com/informe-coso-8723>.
- Schuster, J. ( 1992). *Control interno*. Argentina: Editorial 3° edición, Macchi.
- Tapia, J. (2015). *La Administración del Control Interno como herramienta eficaz en la Gestión de Tesorería de los Hospitales de la Región Puno, periodos 2012 y 2013*. Puno- Perú: Editorial Universidad Nacional del Altiplano.
- William, L. (1965). *Procedimiento de Auditoria*. Buenos Aires: Editorial Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal.
- Whittington, R., & Pany, K. (2005). *Principios de auditoría*. México: Edición McGraw Hill.
- Zalazar, C. (2014). *La contraloría general de la República*. Estraído de la página web:: [http://doc.contraloria.gob.pe/Control/Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/Control/Interno/web/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf).

### Anexos 01: Matriz de Consistencia

## El control interno del área de Gerencia municipal en la Municipalidad Provincial de Huancané, 2019

Problemas	Objetivos	Variables	Metodologías
<p><b>Problema general</b> ¿Cómo es el control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané -2019?</p> <p><b>Problemas secundarios</b></p> <p>1.- ¿cómo es el ambiente de control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané 2019?</p> <p>2.- ¿Cómo es la evaluación de riesgo del control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané 2019?</p> <p>3.- ¿Cómo es la actividad de información y comunicación del control interno en el área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané 2019?</p> <p>4.- ¿Cómo es la actividad de supervisión del control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané 2019?</p>	<p><b>Objetivos generales</b> Conocer el control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané 2019</p> <p><b>Objetivos secundarios</b></p> <p>a.- conocer el ambiente de control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané 2019</p> <p>b.- conocer la evaluación de riesgo del control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané 2019.</p> <p>c.-conocer la actividad de información y comunicación del control interno del área de gerencia municipal en la provincia de Huancané 2019.</p> <p>d.- conocer la actividad de supervisión del control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané 2019.</p>	<p><b>Variable independiente</b> <b>CONTROL INTERNO</b></p>	<p><b>Método general</b></p> <p><b>1.-Tipo de investigación</b> Descriptivo-explicativo</p> <p><b>2.-diseño</b> No experimental–corte transversal/ transaccional</p> <p><b>3.-tecnicas e instrumentos</b> Encuesta</p> <p><b>4.-poblacion</b> Conformada por 100 funcionarios y trabajadores de la municipalidad provincial de Huancané Margen 5 Nivel de confianza 95% Población: 100 Tamaño de muestra: 80</p>

• Anexo 02: Matriz Instrumental

**El control interno del área de Gerencia municipal en la Municipalidad Provincial de Huancané, 2019**

Titulo	Variable	Dimensiones	Indicadores	Fuentes de información	Instrumentos
<p style="writing-mode: vertical-rl; transform: rotate(180deg);">El control interno del área de Gerencia en la Municipalidad Provincia de Huancané</p>	<p style="text-align: center;">Control Interno</p>	<p style="text-align: center;"><b>Ambiente de control</b></p>	Filosofía de la dirección	<p style="text-align: center;"><b>Trabajadores del área de Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Huancané.</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>Cuestionario</b></p>
			Integridad y valores éticos		
			Administración estratégica		
			Estructura organizacional		
			Administración de los recursos humanos		
			Competencia profesional		
			Asignación de autoridad y responsabilidad		
			Órgano de Control Institucional (OCI)		
		<p style="text-align: center;"><b>Evaluación de riesgo</b></p>	Planteamiento de la administración de riesgo		
			Identificación de riesgos		
			Valoración de riesgos		
			Respuesta al riesgo		
		<p style="text-align: center;"><b>Actividades de control</b></p>	Procedimiento de autorización y aprobación		
			Segregación de funciones		
			Evaluación de costo-beneficio		
			Revisión de procesos, actividades y tareas		
			Verificación y conciliación		
			Controles para tecnologías de la comunicación e información		
			Evaluación de desempeño		
			Rendición de cuentas+		
		<p style="text-align: center;"><b>Información y comunicación</b></p>	Funciones y características de la información		
			Comunicaciones internas		
			Comunicaciones externas		
Relevancia de la información					
Flexibilidad al cambio					
<p style="text-align: center;"><b>• ANEXO 03 Operacionalización de instrumento</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Actividades de supervisión</b></p>	_____				
	_____				
	<p>Seguimiento de resultados</p> <p>Compromisos de mejoramiento</p>				

Variable	Dimension	Indicadores	Items	Medición
CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	¿En la institución donde Ud. trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la dirección en referencia al control interno?	Escala de Likert ordinal Siempre(s)= 4 Casi siempre (CS) = 3 A veces (AV) = 2 Nunca (N) = 1
		Integridad y valores éticos	¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?	
		Administración estratégica	¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el área de gerencia municipal?	
		Estructura organizacional	¿En la institución donde usted trabaja se tiene una estructura organizacional de control interno del área de gerencia municipal?	
		Administración de los recursos humanos	¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?	
		Competencia profesional	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?	
		Asignación de autoridad y responsabilidad	¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted trabaja tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?	
	Órgano de Control Institucional (OCI)	¿El Órgano de control institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?		
	Evaluación de Riesgos	Planteamiento de la administración de riesgo.	¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?	
		Identificación de riesgos	¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?	
		Valoración de riesgos	¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?	
		Respuesta al riesgo.	¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?	
	Actividades de Control	Procedimiento de autorización y aprobación.	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realizan actividades en el área donde usted trabaja?	
		Segregación de las funciones	¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?	
		Evaluación de costo-beneficio.	¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja?	
			¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?	
		Revisión de procesos, actividades y tareas	¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal del área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?	
		Verificación y conciliación	¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?	
		Controles para tecnologías de la comunicación e información	¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?	
			¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación- TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?	
	Evaluación de desempeño	¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que labora en el área donde usted trabaja? ¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?		
	Rendición de cuentas	¿Existe normativa interna, donde se tenga establecido los procedimientos de adquisiciones para la entidad donde usted trabaja?		
	Información y Comunicación	Funciones y características de la función.	¿El personal del área donde usted trabaja diseña un sistema de información para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?	
		Comunicaciones internas.	¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?	
		Comunicaciones externas.	¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?	
		Relevancia de la Información.	¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted labora es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?	
			¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?	
		Flexibilidad al cambio	¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo? ¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	
	Supervisión y seguimiento	Prevención y monitoreo	¿En la institución donde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?	
		Seguimiento de resultados.	¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?	
		Compromiso de mejoramiento.	¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del área donde usted trabaja?	

## Anexo 4: CUESTIONARIO



### GUÍA DE CUESTIONARIO UNIVERSIDAD PERUANA UNION FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

#### EL CONTROL INTERNO DEL AREA DE GERENCIA MUNICIPAL EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANE, 2019

#### El control interno del área de Gerencia Municipal en la Municipalidad provincial de Huancané, 2019

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información para el desarrollo de una tesis, cuya finalidad está relacionada con la Percepción de la Situación del control interno del área de Gerencia Municipal en la Municipalidad provincial de Huancané, 2019. Para cuyo efecto, le agradecemos de antemano la veracidad de sus respuestas, pues así lo exigen la seriedad y la rigurosidad de la investigación.

#### INFORMACIÓN DEMOGRÁFICA

Marque con una X el número que corresponda a su respuesta.

#### Sexo del encuestado

Masculino (1)                      Femenino (2)

#### 7. Edad del encuestado

De 20 a 25 años (1)                      De 26 a 30 años (2)

De 31 a 35 años (3)                      De 36 a 40 años (4)

De 40 a 45 años (5)                      Más de 45 años (6)

#### Nivel Académico

Primaria (1)              Secundaria (2)              Superior (3)              Otro (4)

#### Carrera estudiada

Contabilidad (1)      Administración (2)      Economía (3)              Otro (4)

#### 8. Experiencia Laboral

De 0 a 3 años (1)                      De 4 a 6 años (2)

De 7 a 9 años (3)                      De 10 a 12 años (4)

De 12 a 15 años (5)                      Más de 15 años (6)

#### INFORMACIÓN SOBRE LA VARIABLE DE INVESTIGACIÓN:

CONTROL INTERNO del área de Gerencia Municipal en la Municipalidad provincial de Huancané, 2019

Cada ítem tiene cuatro posibilidades de respuesta. Marque con una X solamente un número de la columna correspondiente a su respuesta

Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4

	<b>Ambiente de control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
1	En la institución donde Ud. trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la dirección en referencia al control interno.				
2	En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.				
3	La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el área de gerencia municipal.				
4	En la institución donde usted trabaja se tiene una estructura organizacional de control interno del área de gerencia municipal.				
5	La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano.				
6	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja.				
7	Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted trabaja tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa.				
8	El Órgano de control institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora.				
	<b>Evaluación de riesgos</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
9	Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos.				
10	Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja.				
11	Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área.				
12	Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja.				

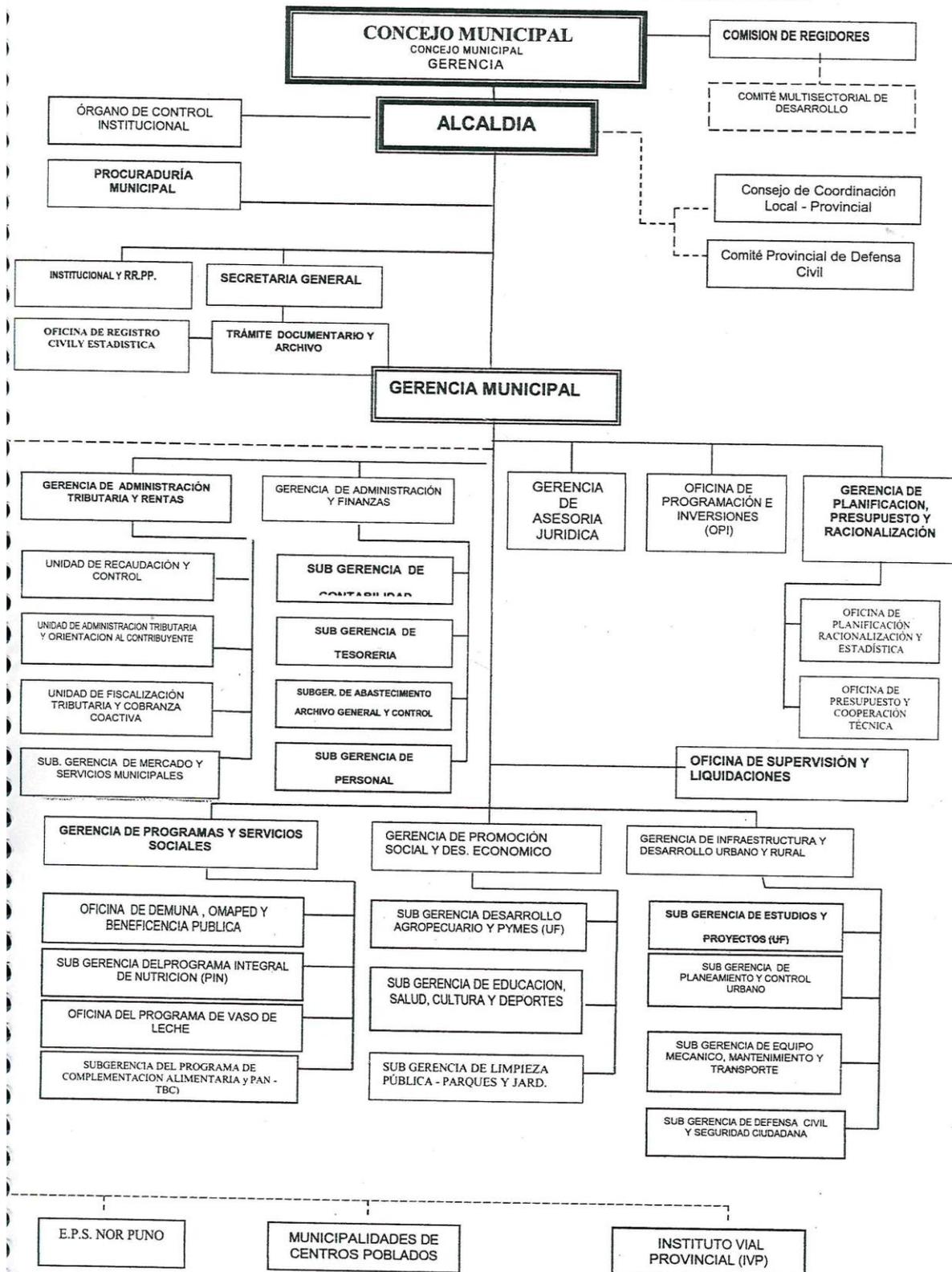
	<b>Actividades de Control</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
13	Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realizan actividades en el área donde usted trabaja.				
14	Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja.				
15	Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja.				
16	Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja.				
17	Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja.				
18	Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que labora en el área donde usted trabaja.				
19	Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja.				
20	Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal del área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia.				
21	Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención.				
22	Existe normativa interna, donde se tenga establecido los procedimientos de adquisiciones para la entidad donde usted trabaja.				
	<b>Información y Comunicación</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
23	El personal del área donde usted trabaja diseña un sistema de información para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución.				
24	El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo.				
25	Usted considera que la información que brinda el área donde usted labora es fundamental para la toma de decisiones				

	como parte de la administración de la entidad.				
26	Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución.				
27	Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema.				
28	La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja.				
29	La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control.				
30	La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja.				
	<b>Actividades de Supervisión</b>	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
31	En la institución donde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.				
32	Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja.				
33	Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del área donde usted trabaja.				

(Maquera, 2016)

**MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN.**

**ANEXO 4  
ORGANIGRAMA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANE**



Juliaca, 16 de Mayo del 2019

Estimado:

CPC. Victor Yujra Sucaticona

Presente:

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en calidad de juez para validar el contenido del instrumento de medición que lleva por título:

**El control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019**

Que tiene por objetivo conocer el control interno a través de sus dimensiones como el ambiente de control, evaluación de riesgo, información y comunicación, actividad de supervisión y actividad de control

Para dar cumplimiento a ello se hace entrega formal de la Entrevista y el formato de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad y congruencia, adecuado uso de palabras para el contexto y dominio de los contenidos para los diversos ítems de la entrevista.

Agradezco de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá utilizar un instrumento con garantía de validez científica.

Quedo de Ud. en espera del feedback respectivo.

Atentamente.



Ani Paz Marin Tapia  
Estudiante Investigador



floida paucar tinuco  
Estudiante Investigador

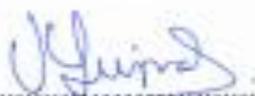
## CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: Mg. Victor Yyra Sucaticona  
ESPECIALIDAD: Contador Publico  
DNI: 29735240

Por medio de la presente hago constar que realice la revisión del test sobre la variable del control interno, elaborado por los estudiantes: Ari Paz Marín Tapia, Floida Pauccar Tinuco, quienes están realizando un trabajo de investigación titulado "El control interno del Área de Gerencia Municipal en la Municipalidad Provincial de Huancayo, 2019".

Una vez indicadas las correcciones pertinentes considero que dicho test es válido para su aplicación.

Juliaca 15 De Mayo del 2019



Nombre: Victor Yyra Sucaticona  
DNI: 29735240



# UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

## FORMATO DE VALIDACIÓN DE ENTREVISTA-

Instrucciones: *Sírvase encerrar dentro de un círculo el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.*

1. Respecto a la pertinencia de los ítems: ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - ~~100~~

2. Respecto a la claridad de los ítems: ¿Considera usted que estos están formulados con lenguaje apropiado y son comprensibles?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - 90 - ~~100~~

3. Respecto a la congruencia de los ítems ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - ~~90~~ - 100

4. Respecto a la coherencia de los ítems: ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, las dimensiones y los indicadores?

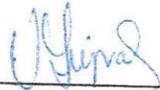
0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - ~~90~~ - 100

5. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

6. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

7. Recomendaciones

Fecha: 15-05-2019.

Validado por: 

DNI 29735240

Juliaca, 28 de Agosto del 2019

Estimado:

C.P.C Humberto Teofilo Garambel Perez

Presente:

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en calidad de juez para validar el contenido del instrumento de medición que lleva por título:

**El control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019**

Que tiene por objetivo conocer el control interno a través de sus dimensiones como el ambiente de control, evaluación de riesgo, información y comunicación, actividad de supervisión y actividad de control.

Para dar cumplimiento a ello se hace entrega formal de la Entrevista y el formato de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad y congruencia, adecuado uso de palabras para el contexto y dominio de los contenidos para los diversos ítems de la entrevista.

Agradezco de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá utilizar un instrumento con garantía de validez científica.

Quedo de Ud. en espera del feedback respectivo.

Atentamente.



Ani Paz Marin Tapia.  
Estudiante Investigador



Floida Paucar Tinuco  
Estudiante Investigador

## CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: *Teofilo Humberto Garambel Perez*  
ESPECIALIDAD: *Contador Gubernamental.*  
DNI: *02434365*

Por medio de la presente hago constar que realice la revisión del test sobre la variable del control interno, elaborado por los estudiantes: Ari Paz Marin Tapia, Floida Pauccar Tinuco, quienes están realizando un trabajo de investigación titulado "El control interno del área de gerencia municipal en la Municipalidad Provincial de Huancane, 2019",

Una vez indicadas las correcciones pertinentes considero que dicho test es válido para su aplicación.

Juliaca 28 de Agosto del 2019



*Teofilo Humberto Garambel Perez*  
CONTADOR GUBERNAMENTAL  
COLEGIO PROFESIONAL DE CONTADORES GUBERNAMENTALES DEL PERU

Nombre: *Teofilo Humberto Garambel Perez*  
DNI: *02434365*



## UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

### FORMATO DE VALIDACIÓN DE ENTREVISTA

**Instrucciones:** *Sírvase encerrar dentro de un círculo el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.*

1. Respecto a la pertinencia de los ítems: ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - **70** - 80 - 90 - 100

2. Respecto a la claridad de los ítems: ¿Considera usted que estos están formulados con lenguaje apropiado y son comprensibles?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - **60** - 70 - 80 - 90 - 100

3. Respecto a la congruencia de los ítems ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - **70** - 80 - 90 - 100

4. Respecto a la coherencia de los ítems: ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, las dimensiones y los indicadores?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - **70** - 80 - 90 - 100

5. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

---

6. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

---

7. Recomendaciones

---

Fecha: 23-03-19

Validado por: 

C.P.C Humberto Teofilo Garambel Perez

Juliaca, 16 de Mayo del 2019

Estimado:

C.P.C Nelly del Rosario Moreno Leyva Vda. De Bernal

Presente:

Me dirijo a usted con la finalidad de solicitar su valiosa colaboración en calidad de juez para validar el contenido del instrumento de medición que lleva por título:

**El control interno del área de gerencia municipal en la municipalidad provincial de Huancané, 2019**

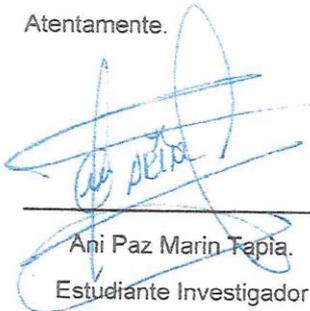
Que tiene por objetivo conocer el control interno a través de sus dimensiones como el ambiente de control, evaluación de riesgo, información y comunicación, actividad de supervisión y actividad de control.

Para dar cumplimiento a ello se hace entrega formal de la Entrevista y el formato de validación, el cual deberá llenar de acuerdo a sus observaciones, a fin de orientar y verificar la claridad y congruencia, adecuado uso de palabras para el contexto y dominio de los contenidos para los diversos ítems de la entrevista.

Agradezco de antemano su receptividad y colaboración. Su apoyo nos permitirá utilizar un instrumento con garantía de validez científica.

Quedo de Ud. en espera del feedback respectivo.

Atentamente.



---

Ani Paz Marin Tapia.  
Estudiante Investigador



---

Floida Paucar Tinuco  
Estudiante Investigador

## CONSTANCIA DE JUICIO DE EXPERTO

NOMBRE DEL EXPERTO: *CPE. Nelly Rosario Moreno Aguiar Vda de Bernad*  
ESPECIALIDAD: *Contador Público*  
DNI: *09357993*

Por medio de la presente hago constar que realice la revisión del test sobre la variable del control interno, elaborado por los estudiantes: Ani Paz Marín Tapia, Floida Paucar Tinuco, quienes están realizando un trabajo de investigación titulado "El control interno del Área de Gerencia Municipal en la Municipalidad Provincial de Huancayo, 2019",

Una vez indicadas las correcciones pertinentes considero que dicho test es válido para su aplicación.

Juliaca 17 De Mayo del 2019

  
.....  
Nombre: *CPE. Nelly Rosario Moreno Aguiar Vda de Bernad*  
DNI: *09357993*  
.....



## UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

### FORMATO DE VALIDACIÓN DE ENTREVISTA

**Instrucciones:** *Sírvase encerrar dentro de un círculo el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.*

1. Respecto a la pertinencia de los ítems: ¿Considera usted que estos miden en profundidad la variable que se desea estudiar, son útiles y adecuados para la investigación propuesta?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

2. Respecto a la claridad de los ítems: ¿Considera usted que estos están formulados con lenguaje apropiado y son comprensibles?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

3. Respecto a la congruencia de los ítems ¿Considera usted que estos están acordes en relación a cada aspecto o dimensión tratada?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

4. Respecto a la coherencia de los ítems: ¿Considera usted que existe coherencia entre la variable, las dimensiones y los indicadores?

0 - 10 - 20 - 30 - 40 - 50 - 60 - 70 - 80 - **90** - 100

5. ¿Qué preguntas cree usted que se podría agregar?

6. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

7. Recomendaciones

Se está revalidando en instrumento ya validado

Fecha: 17/05/2018

Validado por: Nelly Morquec Leyva Uceda Berna

Alfredo Paul  
09357993