

**UNIVERSIDAD SAN PEDRO FACULTAD  
DE CIENCIAS ECONOMICAS Y  
ADMINISTRATIVAS**

**PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD**



**Control interno y toma de decisiones en la Municipalidad distrital  
de Independencia, 2023**

Tesis para optar el título profesional de Contadora Pública

**AUTORA:**

Bach. Livias Vivar, Ana Cristina

Código ORCID: 0009-0006-1405-9072

**ASESOR:**

Dr. Martos Ramírez, Lucio Carlos

Código ORCID: 0000-0002-2732-6452

**Huaraz – Perú**

**2024**

## ÍNDICE

|                                  |      |
|----------------------------------|------|
| ÍNDICE .....                     | ii   |
| ÍNDICE DE TABLAS .....           | iii  |
| PALABRAS CLAVE .....             | ix   |
| CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD ..... | x    |
| TITULO .....                     | xi   |
| RESUMEN.....                     | xii  |
| ABSTRACT .....                   | xiii |
| 1. INTRODUCCIÓN .....            | 1    |
| 2. METODOLOGÍA .....             | 20   |
| 3. RESULTADOS.....               | 22   |
| 4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN.....     | 93   |
| 5. CONCLUSIONES .....            | 98   |
| 6. RECOMENDACIONES .....         | 100  |
| AGRADECIMIENTO.....              | 101  |
| REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....  | 102  |
| ANEXOS Y APÉNDICES.....          | 106  |

## ÍNDICE DE TABLA

|             |                                                                                                                                                       | Pag. |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|
| Tabla N° 1  | La dirección muestra interés por crear y mantener el CI a través de políticas, documentos, reuniones y otros medios                                   | 22   |
| Tabla N° 2  | Fluctuaciones en los productos contables y desviaciones en los indicadores                                                                            | 23   |
| Tabla N° 3  | La gestión compensa apoyo estratégico y de empleados para desarrollar adecuadamente medidas de control                                                | 24   |
| Tabla N° 4  | Implementar la sugerencia de la OCI                                                                                                                   | 25   |
| Tabla N° 5  | Existe un código ético aprobado y difundido                                                                                                           | 26   |
| Tabla N° 6  | Las medidas asignatura adoptadas por agresión de normas éticas son debidamente notificadas integrar la entidad                                        | 27   |
| Tabla N° 7  | La visión, misión, metas y objetivos estratégicos son difundidos por la dirección                                                                     | 28   |
| Tabla N° 8  | Según su POI, la gestión asegura la expresión, activación y estimación de las labores                                                                 | 29   |
| Tabla N° 9  | Las funciones realizadas en su conjunto se muestran en el MOF y están debidamente delineadas                                                          | 30   |
| Tabla N° 10 | El ROF ha sido actualizado en consecuencia                                                                                                            | 31   |
| Tabla N° 11 | La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados en materia de personal, inducción, remuneración, seguridad social y evaluación | 32   |
| Tabla N° 12 | Se competencia requerida para cada área está planificada y definida en el CAP                                                                         | 33   |

|             |                                                                                                                         |    |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla N° 13 | Todo el personal de la unidad conoce la importancia del desarrollo, implementación y mantenimiento del CI               | 34 |
| Tabla N° 14 | Las responsabilidades del personal están claramente definidas en los documentos reglamentarios                          | 35 |
| Tabla N° 15 | Todos los empleados conocen sus responsabilidades y actúan de acuerdo con su autoridad                                  | 36 |
| Tabla N° 16 | OCI evalúa los controles de procesos actuales e identifica oportunidades de mejora con base en su plan de trabajo       | 37 |
| Tabla N° 17 | El SCI es estimado constante por el OCI                                                                                 | 38 |
| Tabla N° 18 | Se elaboró un plan de acción de riesgos para su análisis, evaluación, gestión, respuesta y control                      | 39 |
| Tabla N° 19 | La dirección preparó y distribuyó procedimientos operativos y lineamientos para la gestión de riesgos                   | 40 |
| Tabla N° 20 | Los principales riesgos son identificados por unidades orgánicas                                                        | 41 |
| Tabla N° 21 | Se determina y cuantifica la probabilidad de realización de los riesgos identificados                                   | 42 |
| Tabla N° 22 | Se cuantifican los efectos potenciales de los riesgos identificados                                                     | 43 |
| Tabla N° 23 | Se introdujo control (medidas necesarias) para abordar los riesgos evaluados                                            | 44 |
| Tabla N° 24 | Los procedimientos de autorización y aprobación están claramente definidos en políticas de procesos, funciones y tareas | 45 |

|             |                                                                                                                        |    |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla N° 25 | Las actividades fraudulentas o propensas a errores estaban dirigidas a diferentes grupos de trabajo o individuos       | 46 |
| Tabla N° 26 | Para determinar el costo de un control se considera que esta no exceda los beneficios que se pueden obtener            | 47 |
| Tabla N° 27 | Se han creado políticas y procedimientos documentados para proteger y utilizar recursos y archivos                     | 48 |
| Tabla N° 28 | Frecuentemente se constata la actividad de labores, procesos y ocupaciones                                             | 49 |
| Tabla N° 29 | De acuerdo con la normativa aplicable y los planes organizativos, se realiza una evaluación del desempeño              | 50 |
| Tabla N° 30 | La entidad cuenta con directrices y procedimientos internos para garantizar la rendición de cuentas                    | 51 |
| Tabla N° 31 | Los empleados saben en qué procesos está involucrada su unidad orgánica y qué papel desempeña en ellos                 | 52 |
| Tabla N° 32 | Cuando se descubren deficiencias, se realizan las correcciones necesarias y se implementan las correcciones propuestas | 53 |
| Tabla N° 33 | Cuentan con procedimientos y prácticas escritas para la gestión de sistemas de información                             | 54 |
| Tabla N° 34 | La información de dirección fue seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones             | 55 |

|             |                                                                                                                                                                                                 |    |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla N° 35 | Las necesidades de información han sido identificadas por el propietario y las autoridades y se han realizado las comprobaciones adecuadas                                                      | 56 |
| Tabla N° 36 | La información interna y externa es útil, fiable y actualizada para el desarrollo de la actividad La unidad gestiona un sistema de información y se adapta a las necesidades de sus actividades | 57 |
| Tabla N° 37 | La unidad gestiona un sistema de información y se adapta a las necesidades de sus actividades                                                                                                   | 58 |
| Tabla N° 38 | Los sistemas de información se revisan periódicamente y, si es necesario, se decide reestructurarlos para que funcionen                                                                         | 59 |
| Tabla N° 39 | La información y la documentación se gestionan de acuerdo con los procedimientos y directrices de retención y retención                                                                         | 60 |
| Tabla N° 40 | Existen procedimientos y mecanismos adecuados para la comunicación interna entre la administración de la institución                                                                            | 61 |
| Tabla N° 41 | La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos suficientes para reportar su gestión institucional a terceros                                                                                 | 62 |
| Tabla N° 42 | Los canales de comunicación existentes permiten un flujo de información ordenado, claro y oportuno                                                                                              | 63 |
| Tabla N° 43 | Para conocer a tiempo su labor, se desarrollaron medidas de control y se mantuvieron evidencias de las actividades                                                                              | 64 |

|             |                                                                                                                                                                                |    |
|-------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla N° 44 | Los problemas y deficiencias encontradas durante el monitoreo fueron registrados y reportados inmediatamente a los responsables para tomar las acciones correctivas apropiadas | 65 |
| Tabla N° 45 | Se implementan las recomendaciones resultantes de las autoevaluaciones                                                                                                         | 66 |
| Tabla N° 46 | Las recomendaciones de la OCI son obligaciones de mejora                                                                                                                       | 67 |
| Tabla N° 47 | Las decisiones prefiero tomarlas “yo”                                                                                                                                          | 68 |
| Tabla N° 48 | Tomar decisiones te causa temor                                                                                                                                                | 69 |
| Tabla N° 49 | Te gusta la responsabilidad de tomar decisiones                                                                                                                                | 70 |
| Tabla N° 50 | Si la decisión se puede tomar entre alguien más o yo, no dejaré que nadie más la tome                                                                                          | 71 |
| Tabla N° 51 | Prefieres que la gente decida por ti                                                                                                                                           | 72 |
| Tabla N° 52 | Dejas de lado el tomar una decisión cuando se debe                                                                                                                             | 73 |
| Tabla N° 53 | Dejas de lado el tomar una decisión cuando se debe                                                                                                                             | 74 |
| Tabla N° 54 | Considero el mejor camino posible a seguir para tomar una decisión                                                                                                             | 75 |
| Tabla N° 55 | Reúnes mucha información para tomar una decisión                                                                                                                               | 76 |
| Tabla N° 56 | Antes de elegir aclaro mis metas                                                                                                                                               | 77 |
| Tabla N° 57 | Antes de elegir procuro tener demasiado cuidado                                                                                                                                | 78 |
| Tabla N° 58 | Cuando tomas decisiones, sientes presión                                                                                                                                       | 79 |
| Tabla N° 59 | Para arribar a tu decisión final, sueles perder tiempo en asuntos evidentes                                                                                                    | 80 |
| Tabla N° 60 | Una vez que tomas una decisión, no pierdas el tiempo trabajando en ella                                                                                                        | 81 |
| Tabla N° 61 | No cambiarán mis opciones porque hay una pequeña cosa que puede salir mal                                                                                                      | 82 |

|             |                                                                                                                                    |    |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabla N° 62 | Enfrentar decisiones difíciles no desanima al autor, ya que confía en su capacidad para encontrar soluciones efectivas y positivas | 83 |
| Tabla N° 63 | Puedo posponer la decisión, pero nunca antes de que sea demasiado tarde                                                            | 84 |
| Tabla N° 64 | Una vez que he tomado una decisión, estoy seguro de que es la correcta                                                             | 85 |
| Tabla N° 65 | Cuando tengo que tomar una decisión apresurada, trato de pensar con claridad                                                       | 86 |
| Tabla N° 66 | No renuncio a tomar decisiones porque a veces tengo ganas muy insatisfecho                                                         | 87 |
| Tabla N° 67 | Confío en mi capacidad para tomar decisiones                                                                                       | 88 |
| Tabla N° 68 | Tomo decisiones que creo que son buenas                                                                                            | 89 |
| Tabla N° 69 | Me siento mejor cuando las decisiones que tomo funcionan bien                                                                      | 90 |
| Tabla N° 70 | Me siento más capaz de tomar decisiones que la mayoría de las personas                                                             | 91 |
| Tabla N° 71 | Es fácil convencerse de que su decisión no es del todo correcta                                                                    | 92 |

**Palabras clave:** Control interno, toma de decisiones, auditoría.

**Keywords:** Internal control, decision making, audit.

**Líneas de investigación:**

|                               |                     |
|-------------------------------|---------------------|
| <b>Línea de investigación</b> | Auditoría           |
| <b>Área</b>                   | Ciencias Sociales   |
| <b>Sub – Área</b>             | Economía y Negocios |
| <b>Disciplina</b>             | Economía            |

## CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe, Vicerrector de Investigación de la Universidad San Pedro:

### HACE CONSTAR

Que, de la revisión del trabajo titulado "**Control interno y toma de decisiones en la Municipalidad distrital de Independencia, 2023.**" del (a) estudiante: **LIVIAS VIVAR ANA CRISTINA**, identificado(a) con Código N° **1417200164**, se ha verificado un porcentaje de similitud del **28%**, el cual se encuentra dentro del parámetro establecido por la Universidad San Pedro mediante resolución de Consejo Universitario N° 5037-2019-USP/CU para la obtención de grados y títulos académicos de pre y posgrado, así como proyectos de investigación anual Docente.

Se expide la presente constancia para los fines pertinentes.

Chimbote, 05 de septiembre de 2024

UNIVERSIDAD SAN PEDRO  
VICERRECTORADO DE INVESTIGACIÓN



Dr. JAVIER MARTÍNEZ CARRIÓN  
VICERRECTOR

# \*VIRIN2024-0937\*

**NOTA:** Este documento carece de valor si no tiene adjunta el reporte del Software TURNITIN.

**CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA  
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, 2023.**

## **Resumen**

La exploración tuvo como finalidad: Describir el control interno y su colaboración en la toma de decisiones en la Municipalidad distrital de Independencia, 2023. Utilizamos el tipo descriptivo de investigación, esquema no experimental de corte transversal, esta propuesta se planteó con la finalidad de optimizar la toma de decisiones en base a un control interno eficiente.

La población se conformó por 29 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Independencia. La encuesta fue empleada como técnica y el cuestionario como instrumento.

Los hallazgos son muy relevantes, como fue el resultado de la tabla 1, donde podemos apreciar que el 45% de los encuestados precisaron que la organización si reflejan interés de estructuración y empleo del control interno de la organización, y la tabla 13, se visualiza el 55% de los entrevistados indicaron que, si es de conocimiento la relevancia de la ejecución, implementación y mantenimiento del control interno por la totalidad de los servidores de la entidad.

Asimismo, se concluyó en que el control interno colabora de modo eficiente en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Independencia, como herramienta garantiza que la institución consiga sus objetivos organizacionales en base a buenas decisiones.

## **Abstract**

The purpose of the research was: To describe internal control and its collaboration in decision-making in the District Municipality of Independencia, 2023. Use the descriptive type of research, non-experimental cross-sectional design, this proposal was proposed with the purpose of optimizing decision making based on efficient internal control.

The population was made up of 29 public servants from the District Municipality of Independencia. The survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument.

The findings are very relevant, as was the result of table 1, where we can see that 45% of the respondents stated that the organization does reflect interest in the structuring and use of internal control in the organization, and table 13, where 55% of those surveyed stated that, if they are aware of the importance of the execution, implementation and maintenance of internal control by all of the entity's servers.

Likewise, it was concluded that internal control collaborates efficiently in the decision making of the District Municipality of Independencia, as a tool it guarantees that the entity meets its organizational objectives based on good decisions.

## 1. Introducción

Presentamos nuestros antecedentes con respecto a trabajos previos relacionados con nuestras variables de estudio:

El propósito del estudio realizado por **Rojas y Rojas (2023)** fue expresar la influencia del Control Interno en la Toma de Decisiones de VEROGA SAC en Cajamarca durante 2021. Fue de naturaleza aplicada y de nivel descriptivo, utilizando un diseño no experimental. La población objetivo consistió en 4 personas, quienes representaron a todos los socios del grupo. El método utilizado fue una encuesta, aplicando el para la recolección de datos. La falta de control contribuyó a la quiebra de la empresa, afectando adversamente tanto su crecimiento como el bienestar de sus empleados. El estudio se centró en evaluar cómo el control interno y la toma de decisiones son herramientas fundamentales para conservar el funcionamiento eficiente y ordenado de la organización. Los resultados indicaron que el control interno ejerce un impacto positivo en la toma de decisiones dentro de VEROGA SAC.

Según **Vásquez (2023)**, en su investigación sobre la relación entre el control interno y la toma de decisiones gerenciales en empresas ferreteras del distrito de Chota en 2022, se aplicaron métodos de investigación descriptivos y correlacionales, utilizando diseños no experimentales y transversales. Los métodos científicos empleados fueron la deducción, el análisis y la deducción hipotética. El estudio consideró un total de treinta empresas de ferretería en el grupo de investigación. Se utilizaron encuestas validadas como técnica de recopilación de datos.

Los efectos del estudio condujeron a las siguientes conclusiones:

a) Representa relación en las empresas existe relación entre las variables en las empresas de hardware del distrito de Chota, con un coeficiente de correlación de Spearman Rho de 0,810 y un valor dep de 0,000. b) El ambiente decontrol está directa y elocuentemente relacionado con la toma de decisiones a nivel de gerencia, con un coeficiente Rho de 0,694 y un valor de p de 0,000. c) Las actividades de control también están directa y significativamente relacionadas con la toma de decisiones gerenciales, con un coeficiente Rho de 0,668 y un valor de p de 0,000. d) Las

actividades de control interno específicas están directa y significativamente relacionadas con la toma de decisiones gerenciales, con un coeficiente Rho de 0,669 y un valor de p de 0,000. e) La información y comunicación se relacionan directa y significativamente con la toma de decisiones gerenciales, con un coeficiente Rho de 0,721 y un valor de p de 0,000. f) Finalmente, las políticas de supervisión representan relativamente a la toma de decisiones a nivel gerencial, con un coeficiente Rho de 0,702 y un valor de p de 0,000.

Según **Valladares (2023)**, su estudio tuvo como propósito reflejar la influencia del control interno en el proceso de toma de decisiones gerenciales en Serramón S.A. durante 2021. El estudio adoptó un diseño básico y no experimental, recopilando datos a través de cuestionarios administrados a 32 empleados de una región administrativa específica. Los resultados revelaron que el 45,45% de los empleados perciben que el control interno se sitúa en una altura medio, por otro lado el 77,27% considera que el proceso de decisiones gerenciales está estandarizado (Rho=0,908\*\*; p=0,000).

En la opinión de **Montesdeoca y Mendoza (2022)**, En su investigación, intentaron analizar el impacto del control interno de inventario en las decisiones de inventario de equipos médicos en el Hospital General de Manta (IESS). El diseño de la investigación fue no experimental y exploratorio utilizando un encuadre interpretativo descriptivo. La recopilación de datos se basa en la revisión de documentos, observación y dialogo. La muestra fue elegida por conveniencia e incluyó a siete (7) gerentes responsables del manejo de inventarios, quienes a su vez intervinieron directamente en las variantes de análisis. Los resultados indican que, el Hospital implementa un control interno de sus inventarios que se ajusta a las regulaciones normativas vigentes de la Contraloría General y al (SINAFIP)", en consecuencia, el control interno de los inventarios de dispositivos médicos en el Hospital tiene un asombro verdadero en la toma de una decisión de los responsables de la administración de la institución de carácter público dedicada al servicio de salud y mejora del ciudadano. Impulsando el asertividad en las decisiones para velar por la transparencia de los responsables de la institución.

Según **Montesdeoca y Mendoza (2022)**, en su estudio sobre el impacto del control interno de inventario en las decisiones de inventario de equipos médicos en el Hospital General de Manta (IESS), utilizaron un diseño de estudio no empírico y exploratorio con un punto de vista interpretativo descriptivo. La recolección de datos se realizó de la siguiente manera: revisión de documentos, observación y entrevistas. La muestra consistió en siete (7) gerentes encargados de la toma de decisiones y manejo de registros, quienes participaron directamente en las variables estudiadas. Los efectos precisan que el Hospital implementa un control interno de inventarios que cumple con las regulaciones normativas de la Contraloría General y el SINAFIP. Este examen interno tiene efecto positivo en las decisiones de gestión de los encargados del hospital, una entidad conocida dedicada al servicio de salud y mejora de los ciudadanos. Este estudio subraya la importancia de las decisiones informadas y transparentes para avalar la efectividad y la integridad en la dirección de inventarios de dispositivos médicos en un entorno hospitalario.

En su investigación, **Lugo y Perez (2022)** examinaron el control interno y su influencia en la toma de decisiones en el departamento de cobranzas de la empresa Eurocréditos en el cantón La Maná durante 2021. El diseño del estudio fue no experimental, de métodos mixtos (cualitativo-cuantitativo) y descriptivo. Utilizaron un cuestionario como instrumento de recolección de datos y aplicaron una encuesta enfocada a cuatro servidores del área de cobranza. Para evaluar los controles internos, emplearon un cuestionario basado en el modelo COSO III, el cual contempla cinco componentes y diecisiete principios. Los resultados del estudio revelaron brechas significativas en la estructura organizacional, la jerarquía y la entrega de cálculo, así como deficiencias en los trámites y actividades de control, lo cual afectó la consecución de planes y objetivos y redujo la eficiencia operativa.

Sostiene **Santos (2022)**, su investigación se centró en establecer el resultado de la inspección interior y la toma de determinación en una entidad fabricante de repuestos de autos. El estudio se llevó a cabo utilizando un diseño transversal no empírico que combinó métodos cuantitativos y descriptivos. La muestra incluyó veinte (20)

empleados de la empresa y doce (12) empleados de las áreas administrativa y operativa.

El análisis descriptivo se basó en los informes anuales de los años 2018, 2019, 2020 y 2021, utilizando indicadores financieros. Los hallazgos revelaron que la empresa enfrentaba deficiencias significativas en la gestión de cobranzas debido a una implementación inadecuada de controles internos, lo que afectó negativamente en la toma de decisiones efectivas. Esto se tradujo en una baja rentabilidad y liquidez en los años 2020 y 2021, con indicadores de 0,56 y 0,72 respectivamente en 2019. Los modelos de dirección profundo en la fábrica de repuestos de Lima para 2021 y 2022 fueron del 55% y 36% respectivamente, con un estándar de eficiencia del 9%. Estos números apuntan que la entidad no ha implementado adecuadamente la inspección profunda en sus operaciones, lo cual contribuyó a los malos resultados en la gestión de cobranzas.

Expresa **Gonzales** (2022), su estudio posee como fin establecer la conexión entre el control interno y la gestión de ingresos y gastos en la municipalidad de Maynas durante el año 2021. La investigación se enmarcó en una altura descriptivo-correlacional de diseño no empírico. La comunidad estudiada consistió en empleados de la municipalidad provincial de Maynas, totalizando 25 individuos, todas las cuales fueron encuestadas debido al número limitado de participantes.

Los resultados revelaron que los controles internos en la municipalidad fueron calificados en su mayoría como normales (26%). Se identificó un riesgo significativo debido a que los controles internos raramente se enfocaban en la probidad y la ética, y casi nunca proporcionaban información interna crucial para el desarrollo de controles efectivos. Además, las medidas de control no estaban diseñadas adecuadamente para aminorar los riesgos que pueden afectar la consecución de las metas municipales. Se observó que las deficiencias en el ejercicio de los registros internos raramente se informaban de manera oportuna. En cuanto a la gestión de ingresos y gastos, esta se consideró rutinaria en un 28%, indicando que la aplicación de la ley raramente resultaba en estimaciones precisas de ingresos y nunca se emitían documentos de notas de compromiso.

Plantea **Castillo** (2022), buscó comprobar la dependencia real entre la dirección profunda y la toma de decisiones en la UGEL Sur Arequipa-2021. El artículo se enmarcó en un enfoque cuantitativo, con un diseño básico, no empírico, correlacional y de corte transversal. La población total estimada fue de 108 trabajadores de la UGEL, y la muestra utilizada consistió en 85 empleados. Para la recaudación de datos, se empleó la pericia de encuesta, utilizando dos cuestionarios como instrumentos validados previamente en términos de valor y confiabilidad por especialistas, con un coeficiente alfa de Cronbach del 85.1%. Las respuestas de la entrevista indicaron que el 87.1% de los empleados percibían que el control interno estaba implementado de manera "adecuada", reflejando una estricta implementación y una alta prioridad organizativa. Asimismo, el 85.9% de los empleados evaluaron las políticas en función a la toma de decisiones como "buenas".

Como dice **García** (2022), su investigación se enfoca en explorar la conexión en relación al control interno y la gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao en 2021. El estudio empleó métodos cuantitativos con un esquema correlacional no experimental. La población de estudio consistió en treinta hombres y mujeres. Se utilizaron encuestas como para la recuadación de datos y cuestionarios como herramienta de medición. Los resultados del examen del control interno indican que el 89% de la población considera que es beneficioso, mientras que el 11% lo percibe como muy beneficioso para la gestión administrativa. En cuanto a la percepción de rentabilidad, el 96,7% opina que es buena y el 3,3% considera que es muy rentable. La hipótesis fue evaluada mediante el examen estadístico rho de Spearman, con una alta creencia del 99% y un nivel de significancia del 1%, obteniendo un coeficiente de 0,822, lo que indica una correlación positiva alta y significativa (valor  $p < 0,01$ ). En conclusión, se establece que subsiste una conexión significativa entre el control interno y la gestión administrativa, sugiriendo una implementación en el control interno puede beneficiar la gestión administrativa de la municipalidad.

Teniendo en cuenta a **López** (2022), su estudio se centró en investigar la correspondencia entre el control interno y la toma de decisiones en la entidad

corporativas de Trujillo en 2022. Utilizó métodos cuantitativos con diseños aplicados y no experimentales, con un alcance causal. La población de estudio estuvo compuesta por 85 empleados de empresas colaborativas, dividiéndose en 45 empleados en el sector de cooperación y 40 en el sector de alojamiento. Se empleó un cuestionario de instrumento de medición de las variables de interés. Los resultados más relevantes revelaron correlaciones significativas entre las variables estudiadas, con coeficientes de correlación de  $\rho=0,693^{**}$  y  $\rho=0,775^{**}$ , respectivamente, con una significancia inferior al 5%. En consecuencia, se concluyó que preexiste una relación entre el control interno y la toma de decisiones en las sociedades colaborativas del sector de alojamiento y transporte. El 57,8% de las empresas en el ámbito del transporte demostraron un buen nivel de cooperación, mientras que un 2,2% destacó en capacidad de dirección general y un 55,6% mostró buena capacidad de toma de decisiones. En el sector de alojamiento, el 55% mostró un buen nivel, el 10% fue calificado como regular y el 45% como bueno.

Argumenta **Carrión** (2022), su investigación se centró en establecer la correspondencia entre el control interno y la gestión administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash en 2021. El estudio adoptó un estudio básico de indagación utilizando métodos cuantitativos y un diseño no empírico. Se llevó a cabo una pesquisa orientada a toda la población de 80 empleados de la zona de gestión de la región de Ancash, utilizando cuestionarios específicos para cada variable como herramienta de recolección de datos. Los resultados de la investigación indican que el instrumento de evaluación del control interno obtuvo un coeficiente  $\alpha$  de Cronbach de 0.971, mientras que para la gestión administrativa fue de 0.977, ambos considerados muy buenos en términos de validez y confiabilidad. El análisis reveló un coeficiente de correlación de Pearson de  $r = 0.874$ , lo cual muestra una relación positiva y muy fuerte entre el control interno y la gestión administrativa en la gerencia financiera del gobierno regional de Ancash, con un nivel de significancia estadística  $p = 0.000$  (menos del 5%).

En su investigación, **Castro y Zambrano** (2022), buscaron examinar cómo el control interno afecta la gestión de activos y la toma de decisiones en la Universidad Estatal

del Sur de Manabí. Utilizando un diseño metodológico no empírico, se llevó a cabo una encuesta empleada a nueve miembros del personal delegados de la gestión de activos y la toma de decisiones en la universidad. Los hallazgos de la investigación sugieren que las entidades de educación superior deben establecer mecanismos de control interno para negociar y administrar eficientemente los fondos, asegurando así su uso transparente en el sector público. Además, se destacó que el control interno en la administración de activos tiene un impacto positivo en la toma de decisiones en la Universidad Estatal del Sur de Manabí. Esto subraya la importancia de proporcionar las herramientas de apoyo necesarias para las decisiones financieras efectivas en el contexto universitario.

El objetivo de la investigación de **Huayascachi y Vargas (2021)**, fue fijar la relación entre el control interno y la gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL. El estudio se enmarcó en un diseño de investigación correlacional, no empírico y transversal. Se llevó a cabo una encuesta a 43 empleados utilizando un instrumento compuesto por 2 cuestionarios. La mayoría de los encuestados percibieron que tanto el control interno como la gestión de inventarios están formalizados a un nivel considerable. Se concluyó que existe una correlación significativa entre el control interno y la gestión de inventarios en Inversiones J&G EIRL, con un coeficiente Rho de Spearman de 0.586\*\*. Además, se observó un nivel moderado de regulación entre el 65.1% y el 74.4% de las variables analizadas, y un 53.5% de nivel habitual entre el control de gestión y las instrucciones.

Desde el punto de vista de **Barrios y Camera (2020)**, buscaron resolver la analogía real entre el control interno y el presupuesto utilizado por la Municipalidad Distrital de Huancán - 2020. su investigación tuvo como fin determinar la correlación entre el control interno y el presupuesto ejecutado por la Municipalidad Distrital de Huancán en 2020. El enfoque metodológico fue cuantitativo, utilizando un nivel de investigación representativo y correlativo con un diseño no empírico. Se emplearon métodos deductivos e inductivos en el estudio de las notas. La población de investigación se conformó por 67 empleados municipales, del cual se desprendió una muestra de 30 empleados mediante encuestas. Se utilizó un sondeo con una escala

Likert de 40 ítems como instrumento de recolección de datos. El producto del estudio indica que hay evidencia basta para afirmar que existe una relación significativa y directa entre las variables de control interno y desempeño presupuestario. Esta relación se evaluó utilizando la prueba estadística chi-cuadrado de Pearson, con un resultado significativo de 0.021. En conclusión, se estableció que se halla una correlación positiva y significativa entre el control interno y el presupuesto ejecutado por la municipalidad. Como recomendación, se sugiere la creación de una oficina especializada en control interno para mejorar la gestión de los recursos municipales, incrementar la calidad de los servicios hacia los ciudadanos y promover la capacitación del personal municipal, entre otras iniciativas.

Como es de conocimiento un trabajo de investigación se sustenta en teorías existentes sobre el tema de estudio, por lo que tomando en cuenta nuestra primera variable Control Interno, referimos a la Contraloría General de la República (2023), quien lo define como el junto integral de acciones, diligencias, procedimientos, estrategias, normas, registros, organización, procedimientos y métodos implementados en cada entidad del Estado. Su propósito es asegurar el acatamiento de los objetivos institucionales y provocar una gestión eficaz, eficiente, actuación y transparente. A través del sistema de control interno, se busca garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, proteger los recursos y bienes del Estado, y promover la rendición de cuentas por parte de los funcionarios y servidores públicos.

Según la Contraloría General de la República del Perú (2023), desde 1992, esta entidad forma parte de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), la cual promueve la culminación del Control Interno en las entidades públicas a nivel mundial. En 2004, la aprobación de la "Guía para las Normas de Control Interno del Sector Público" consolidó su liderazgo global en esta área.

La Ley del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley No 27785, 2002) marcó un hito importante al enfocar el Control Interno desde una figura integral. Esta ley amplió las funciones de la Contraloría, incluyendo la revisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, así como la consecución de normas legales, políticas y planes de acción.

En la XVIII Reunión de Entidades Fiscalizadoras de INTOSAI (XVIII INCOSAI) en Budapest en 2004, se definió el Control Interno como un proceso integral realizado por la gerencia y el personal, diseñado para mitigar riesgos y proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos de la entidad.

Dos años después, la Contraloría General adoptó esta definición en las Normas de Control Interno, ajustándola para describirlo como un procedimiento integral realizado por los propietarios, gerentes y empleados de la empresa pública. Este proceso tiene como objetivos: mejorar la eficacia, eficiencia, transparencia y economía de las operaciones; mantener y proteger los recursos del Estado contra pérdidas y daños; cumplir con normas aplicables; garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información; promover valores institucionales; y promover la responsabilidad de los funcionarios por el manejo de fondos y bienes públicos bajo su control.

En resumen, se define como un proceso completo para gestionar riesgos y asegurar el logro de objetivos organizacionales, proporcionando seguridad en la gestión de recursos y promoviendo la claridad y la rendición de cuentas en el sector público.

Diversas iniciativas han intentado estandarizar los conceptos, siendo el Informe COSO es ampliamente reconocido como una referencia crucial en el ámbito del control interno tanto en empresas como en entidades gubernamentales y académicas. Proporciona estándares y directrices fundamentales para el diseño, implementación y evaluación del control interno.

Según **Mantilla** (2018), enfatiza que el control interno abarca un plan organizativo junto con métodos y medidas acordadas. Estos elementos son esenciales para proteger el patrimonio de la empresa y asegurar la precisión y confiabilidad de los datos contables. Los controles internos también están diseñados para mitigar riesgos como fraude e ineficiencia, garantizando así la integridad de la información financiera necesaria para las operaciones comerciales.

Por otro lado, **Toro** (2018), describe el control interno como un conjunto de procesos jerárquicamente ordenados, guiados por una mentalidad de mejora continua. Este enfoque facilita el avance progresivo hacia objetivos precisos y seguros dentro de la organización. Destaca la importancia de políticas bien definidas, procedimientos claros y la contratación de auditores competentes para asegurar el cumplimiento de objetivos empresariales.

Según **Santos** (2019), subraya que el ambiente de control es fundamental para la efectividad del sistema de control interno. Este ambiente refleja la importancia asignada por la dirección a los controles internos y cómo esta actitud impacta en las operaciones y resultados de la empresa. Asegura que, si los directivos no priorizan los controles internos, estos no serán adoptados adecuadamente por los empleados, destacando así la importancia de la cultura organizacional en el control interno.

Con base en **Wiese** (2018), define el entorno de control como aquel que moldea el comportamiento organizacional desde la figura del control interno. Este entorno está influenciado por la visión de los altos directivos, la estructura organizativa, los valores éticos y los compromisos profesionales. Estos factores son cruciales para fomentar una cultura de control interno eficaz dentro en la entidad.

Citando a **Vaccio** (2018), enfatiza la importancia de que la terna los agentes de la entidad entiendan fluidamente sus funciones y responsabilidades. Además, destaca la necesidad de contar con información oportuna y precisa para guiar las acciones individuales y colectivas hacia el logro de los objetivos organizacionales.

Por otro lado, es importante los sistemas de información desempeñan un papel crucial en la personalización, colección, procesamiento y propagación de datos relevantes tanto internos como externos.

Estos sistemas actúan como herramientas para el seguimiento y la supervisión mediante rutinas diseñadas específicamente para este propósito. Es fundamental que los planes de información se alineen con las necesidades organizacionales, diferenciando entre hitos de alerta temprana e informes diarios para apoyar ánimos estratégicos y actividades operativas.

Considerando lo mencionado por la Contraloría General de la República (2014) el componente de indagación y notificación en el control interno se refiere a la comisión de la indagación necesaria para que la organización cumpla con sus responsabilidades. Esto implica que la gerencia debe obtener, generar y utilizar pesquisa selecta y de alta calidad, tanto de orígenes internas como externas, para apoyar el funcionamiento efectivo de los otros componentes del control interno.

La declaración interna es crucial para asegurar que la información fluya adecuadamente dentro de la organización, facilitando que los empleados comprendan y asuman seriamente sus responsabilidades de control. La comunicación externa, por otro lado, permite el intercambio de información relevante con partes externas según las necesidades y expectativas pertinentes.

Indica **Acuña** (2018), la supervisión clara es una responsabilidad directiva crucial para garantizar que exista una estructura de control interno adecuada y eficaz. Esta supervisión debe ser constante y estar diseñada para revisar y actualizar periódicamente el sistema de control interno, asegurando que se mantenga en niveles apropiados de funcionamiento. Es fundamental que las actividades de control sean evaluadas continuamente a lo largo del tiempo, ya que cada organización enfrenta áreas que pueden necesitar desarrollo, refuerzo o sustitución debido a la pérdida de eficacia o a la obsolescencia frente a cambios internos y externos en la gestión. La razón detrás de esta necesidad de supervisión continua radica en que los cambios en las circunstancias tanto internas como externas pueden introducir nuevos riesgos operativos. Por lo tanto, para cumplir con el objetivo de la supervisión en el control interno, las organizaciones deben realizar evaluaciones regulares y específicas. Esto asegura que puedan adaptarse de manera flexible a cualquier cambio que pueda surgir durante sus operaciones, manteniendo así la efectividad y la relevancia de sus controles internos en todo momento.

Para **Guillermo** (2016), la supervisión se lleva a cabo mediante actividades permanentes de monitoreo, evaluaciones independientes o una combinación de ambas

técnicas, asegurando así que los controles internos sean efectivos y estén actualizados frente a cambios en el entorno operativo.

Para la base de nuestra segunda variable: toma de decisiones, según **Mora y Velandia (2024)**, este proceso es esencial tanto en la vida diaria como en contextos más formales como los negocios y la administración. Durante la toma de decisiones, las personas evalúan diversas opciones y eligen la más adecuada para alcanzar sus objetivos. Algunos aspectos importantes a considerar son:

- Evitación defensiva: Refleja la tendencia de algunas personas a evitar decisiones difíciles o arriesgadas debido al miedo a cometer errores o enfrentar consecuencias negativas.
- Vigilancia: Se relaciona con la atención y la conciencia que una persona tiene sobre su entorno y las oportunidades disponibles.
- Hipervigilancia: Representa una forma extrema de vigilancia, donde las personas examinan meticulosamente cada detalle y pueden experimentar ansiedad ante la posibilidad de cometer errores.
- Autoconfianza: Se refiere a la confianza en las propias habilidades para tomar decisiones efectivas.

En este sentido, la toma de decisiones implica un equilibrio entre atención cuidadosa (vigilancia) y autoconciencia (confianza). La evitación defensiva y la hipervigilancia interfieren con este proceso. Por eso, es importante encontrar el equilibrio personal para poder tomar decisiones informadas y eficaces.

**Johansen (2019)**, describe la toma de decisiones como un juicio fundamental donde se elige una opción entre varias alternativas disponibles. Este proceso puede implicar la reducción de pérdidas o gastos, así como la selección de la mejor manera de finalizar una alianza estratégica con un negocio de larga data. Es un acto crítico que influye directamente en el rumbo y el éxito de una organización.

Considera **Peradelles (2018)**, enfatiza que la decisión estratégica comienza con la planificación estratégica. Este proceso implica la formulación de la visión futura de la organización, considerando tanto factores externos como internos. En la planificación

estratégica se definen los valores, la visión y la misión de la organización, siendo responsabilidad de la alta dirección tomar decisiones que orienten el rumbo a largo plazo de la empresa. Es crucial que los planes estratégicos se revisen y actualicen constantemente para asegurar que la pesquisa utilizada sea realista y objetiva.

La toma de decisiones estratégicas requiere un enfoque integral de la gestión empresarial, donde se asignan los recursos más importantes de acuerdo con los objetivos establecidos y se evalúa el riesgo de obtener ganancias significativas o sufrir pérdidas considerables. Esto implica competir eficazmente en el mercado y aprender continuamente para asegurar que las decisiones estratégicas sean pertinentes y alineadas con el futuro de la empresa.

**Justificación teórica.** Respecto al valor teórico, los resultados del estudio auscultarán las principales causas del por qué la municipalidad no implementó adecuadamente los controles internos y los conocimientos de toma de fallos, los mismos que serán comparados con los fundamentos científicos, lo que permitirá confirmar la importancia de las teorías para superar los problemas materia de estudio y consolidar los conocimientos relacionados con el control interno de los ingresos y los procesos de toma de decisiones.

**Justificación práctica.** El producto de la investigación ayudarán a solucionar dudas relacionados con la implementación de controles internos deficientes y evoluciones de toma de decisiones mal organizados, y para ello la unidad estructural implementará las recomendaciones del estudio, que incluyen el entorno de desarrollo y control, riesgo, evaluación, control de gestión, operaciones, información, comunicación y seguimiento de las normas de control pertinentes y fijar directrices para cada tramo de fase de toma de decisiones.

**Justificación metodológica.** Con relación a la utilidad metodológica, el diseño de investigación a emplearse en el estudio será tomado en cuenta como herramienta metodológica para futuras exploraciones de carácter científico, toda vez que para la actual indagación se definirán los procedimientos de investigación científica que

demonstrarán la existencia de analogía entre las variables “control interno de ingresos” y “toma de decisiones”.

**Justificación social.** En términos de la importancia social del estudio, los resultados permitirán a la empresa implementar controles internos suficientemente específicos para optimizar diversos sistemas administrativos con el fin de asegurar los recursos financieros, económicos y humanos que llevan al éxito de su meta, prioridades en el acatamiento de los empleados, y mejorar la aptitud de los servicios para la comunidad independiente.

Los controles internos son procedimientos relacionados con el control de los peculios y activos de la firma. Su finalidad principal es registrar la actividad y trazabilidad de dichos recursos. A medida que su negocio crece, resulta más difícil realizar un seguimiento de sus caudales, activos, equipos y entes.

Por lo tanto, se ha vuelto necesario establecer un mecanismo que permita dejar registro sobre el uso de estos recursos y las actividades asociadas, y contar con información oportuna para la toma de decisiones (Contraloría General de la Republica, 2014).

Los controles internos son fundamentales en la gestión de recursos y activos de una empresa. Su principal objetivo es registrar y rastrear la actividad de estos recursos para proporciona información importante para la toma de decisiones. A medida que una empresa crece, la tarea de monitorear adecuadamente sus recursos, activos, herramientas y personal se vuelve más compleja. Por lo tanto, establecer mecanismos eficaces de control interno se vuelve indispensable.

(Contraloría General de la República , 2023)

Según la investigación de la Contraloría General de la República (2023), Las auditorías internas son fundamentales en la dirección de recursos y activos de una empresa. Su principal objetivo es registrar y rastrear la actividad de estos recursos para adecuar información critica para la toma de decisiones. A medida que una empresa crece, la tarea de monitorear adecuadamente sus recursos, activos, herramientas y personal se vuelve más compleja. Por lo tanto, establecer mecanismos eficaces de control interno se vuelve indispensable.

En la Municipalidad distrital de Independencia, a pesar conocer los lineamientos, según la Directiva N°006-2019-CG-INTEG, de acuerdo a la Resolución de alcaldía N°075-2022-MDI, no han llevado a cabo o implementado de manera adecuada la normativa y la ciudadanía no percibe mejoras en su calidad de vida, atribuyéndolo a la corrupción y mala gestión de los recursos. Considerando que, Ancash se ubica en el segundo lugar de casos de corrupción (a nivel nacional concentra el 7% de casos de corrupción en trámite), siendo las municipalidades las entidades más agraviadas, concentrando más del 39 % del conjunto de casos registrados de corrupción en trámite a nivel nacional (2228 de 5779), en Ancash se han registrado 241 (58%) en las municipalidades. Además, más del 45 % de los casos reportados a nivel nacional corresponden a presuntos delitos de peculado y negociación incompatible. (Defensoría del Pueblo, 2023)

En la municipalidad carece de políticas que formalicen las etapas del proceso de toma de fallos importantes y operativas, lo que se suma a la falta de pautas para instituir palmariamente la visión, misión, metas y objetivos de la organización, así como las decisiones relacionadas con el financiamiento, las inversiones y las operaciones que maximicen la ampliación de las entradas de la entidad.

En mérito a la problemática señalada y tratando de encontrar alternativas de solución, planteamos el siguiente enigma:

¿De qué manera el control interno colabora en la toma de decisiones en la municipalidad distrital de Independencia - 2023?

Respecto a la conceptualización y operacionalización de nuestras las variables, pasamos a presentar las siguientes definiciones:

**Definición conceptual de control interno:**

Según define Mantilla (2018), es el conjunto de acciones coordinadas, manera y cuantía que una entidad implementa para proteger sus activos, asegurar la precisión y seguridad de los datos contables, y promover la eficiencia mediante la implementación de políticas establecidas. Este sistema organizado de procedimientos y métodos tiene como objetivo principal defender los procedimientos de la entidad en obstáculo con perjuicios, fraudes o ineficiencias.

Una de las funciones esenciales del control interno es garantizar la obtención de información financiera precisa y adecuada para el funcionamiento de la empresa. Esto implica gestionar adecuadamente los activos, funciones e información de la organización para reflejar correctamente su situación financiera y operativa. Los componentes del control interno:

- Ambiente de control: Establece el rumbo de la entidad, asimismo incluye los valores éticos y demás en su funcionamiento.
- Evaluación de riesgos: implica identificar y analizar los riesgos potenciales que acechan el desarrollo operativo de la entidad.
- Actividades de control: Las actividades de control están diseñadas para reducir los posibles riesgos.
- Información y comunicación: Incluye tanto la comunicación descendente como ascendente (desde los niveles inferiores hacia arriba), asegurando que todos los empleados dispongan de información suficiente para cumplir sus responsabilidades
- Supervisión: Involucra inspección continua y/o estimaciones periódicas.

#### **Definición operacional de control interno:**

Valoración que se obtendrá será la aplicación del cuestionario de Control Interno elaborado por la Contraloría General de la República. Para ello se tomará como base los 05 componentes y serán las dimensiones de estudio: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, averiguación y difusión, inspección.

#### **Definición conceptual de Toma de decisiones**

Según Bautista (2020), sostiene que implica considerar todas las opciones posibles y evaluar las consecuencias que pueden derivarse de cada una de ellas. Cada elección conlleva implicaciones que pueden ser tanto conocidas como desconocidas, dependiendo del contexto y de la información disponible en el momento de tomar la decisión.

- Evitación defensiva: Refleja la tendencia de algunas personas a evitar decisiones difíciles.
- Vigilancia: Se relaciona con la atención y la conciencia que una persona.
- Hipervigilancia: Representa una forma extrema de vigilancia, donde las personas examinan meticulosamente cada detalle.
- Autoconfianza: Se refiere a la confianza en las propias habilidades para tomar decisiones efectivas.

### **Definición operacional: Toma de decisiones**

Valuación como producto de ejecutar el cuestionario para la toma de decisiones de Melbourne (CDTD) con 25 preguntas repartidas 04 dimensiones y sus hitos: evitación defensiva, cautela, hipervigilancia, autoconfianza.

### **Operacionalizacion de Variables**

| <b>Variables</b>       | <b>Dimensiones</b>    | <b>Indicadores</b>                  | <b>Ítems</b>              |
|------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------------------|
| <b>Control Interno</b> | Ambiente de Control   | Filosofía de dirección.             | 1,2,3,4,5,6,7,8           |
|                        |                       | Integridad y valores éticos.        |                           |
|                        |                       | Administración Estratégica.         |                           |
|                        |                       | Competencias Profesionales.         |                           |
|                        |                       | Estructura Organizacional.          |                           |
|                        |                       | Administración de Recursos Humanos. |                           |
|                        | Evaluación de riesgos | Órgano de Control Institucional.    | 9,10,11,12,13,14,15,16,17 |
|                        |                       | Administración Estratégica.         |                           |
|                        |                       | Planeamiento de Riesgo.             |                           |
|                        |                       | Identificación de riesgos.          |                           |

|                           |                            |                                             |                       |
|---------------------------|----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------|
| <b>Toma de decisiones</b> | Actividades de Control     | Valoración de Riesgos.                      |                       |
|                           |                            | Respuesta al Riesgo.                        |                       |
|                           |                            | Evaluación de desempeño.                    |                       |
|                           |                            | Procedimiento de autorización y aprobación. | 18,19,20,21,22,23     |
|                           |                            | Revisión de procesos.                       | ,24,25,26,27          |
|                           |                            | Controles para las TIC                      |                       |
|                           | Información y Comunicación | Rendición de cuentas.                       |                       |
|                           |                            | Sistema de comunicación.                    |                       |
|                           |                            | Flexibilidad al cambio.                     | 28,29,30,31,32,33     |
|                           |                            | Comunicación interna.                       | ,34,35,36             |
|                           |                            | Comunicación externa.                       |                       |
|                           | Supervisión                | Canales de comunicación.                    |                       |
|                           |                            | Prevención y monitoreo.                     | 37,38,39,40,41,42     |
|                           |                            | Seguimiento de resultados.                  | ,43,44,45,46,47,48,49 |
|                           |                            | Compromiso de mejoramiento.                 |                       |
|                           | Evitación                  | Transferencia de roles                      | 50,51,52,53,54,55     |
|                           | Defensiva                  | Actitud pasiva                              | ,56                   |
|                           | Vigilancia                 | Optimismo                                   |                       |
|                           |                            | Actitud activa                              | 57,58,59,60,61,62     |
|                           |                            | Poder resolutivo.                           |                       |

|                 |                               |                |
|-----------------|-------------------------------|----------------|
| Hipervigilancia | Decisión apresurada           | 63,64,65,66,67 |
| a               |                               |                |
| Autoconfianza   | Responsabilidad.              | 68,69,70,71    |
|                 | Confianza en sus capacidades. |                |

---

En cuanto a la hipótesis, es la siguiente: La diligencia de una buena revisión intrínseca colabora de forma favorable en la toma de decisiones en la Municipalidad distrital de Independencia, 2023. Los neutrales de la presente exposición fueron los subsiguientes, como objetivo general: Describir el control interno y su colaboración en la toma de decisiones en la Municipalidad distrital de Independencia, 2023. Y como imparciales específicos: a) Describir la norma de ambiente de control implementada por la municipalidad distrital de Independencia, 2023; b) Determinar la norma de evaluación de Riesgos implementada por la municipalidad distrital de Independencia, 2023; c) Identificar las normas de actividades de control implementada por la municipalidad distrital de Independencia, 2023; d) Describir las normas de información y comunicación implementadas por la municipalidad distrital de Independencia, 2023; y e) Identificar las directrices relativas a las decisiones estratégicas y operativas implementadas por la Municipalidad distrital de Independencia, 2023.

## **2. METODOLOGÍA**

### **Tipo y diseño de investigación**

#### **TIPO**

El tipo de investigación es descriptivo, ya que, según Guevara, Verdesoto y Castro (2020), la indagación descriptiva rastrea narrar peculiaridades esenciales de conjuntos homogéneos de fenómenos utilizando juicios ordenados. Permite conocer la estructura o comportamiento de los fenómenos estudiados y proporcionar información sistemática y comparable con otras fuentes. Arias (2012) define la indagación descriptiva como la determinación de un hecho, anómalo, individuo o grupo, con el designio de establecer su estructura o comportamiento. En términos de profundidad del conocimiento, los efectos de este tipo de investigación se encuentran en un nivel intermedio.

#### **DISEÑO**

El diseño es no experimental de corte transversal, como lo fundamenta Hernández Sampieri (2018), la investigación no empírica se caracteriza por no manipular deliberadamente variables. En este tipo de investigación, no se varían intencionalmente las variables independientes. Más bien, se observan los anómalos tal como se presentan en su contexto natural y luego se analizan. Los sujetos del estudio no son expuestos a condiciones o estímulos específicos; son vistos en su contexto natural, reflejando su realidad. Este diseño se utiliza para observar y registrar datos en un momento específico, es decir, de manera transversal.

### **POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **Población**

Estuvo adecuada por veinte y nueve (29) servidores del municipio de Independencia, la misma que estará conformada por los directivos, funcionarios y profesionales.

#### **Muestra**

Se trabajó con todos los servidores de la Municipalidad de independencia por ser una población pequeña: 29 servidores.

### **Técnicas e instrumentos de investigación**

#### **TÉCNICA:**

La técnica que se uso fue la encuesta. Según, Hernández Sampieri (2018), las encuestas son una técnica cuantitativa que se utiliza para recolectar sistemáticamente datos de un grupo seleccionado de personas. Estas preguntas están diseñadas para concebir la urbe o universo al que representan.

#### **INSTRUMENTO:**

El avío que se utilizo fue el sondeo, que se define según Arias (2012) como una pericia de cosecha de datos cuantificables que apadrina el carácter de una serie de cuestiones formuladas en un orden determinado. Este avío de estudio está conformado típicamente por una mezcla de preguntas selladas y directas.

Para este estudio se ha considerado el cuestionario aplicado por Castillo (2022). El mismo que será validado por juicio de expertos.

### **Procesamiento y análisis de la información**

#### **PROCESAMIENTO**

Se procesó la información con el SPSS última versión y el Microsoft Excel, con los resultados se procedió a construir las tablas y figuras de carácter estadístico.

#### **ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

Para estudiary descifrar el logro del estudio, se utilizó el método deductivo e inductivo, para ello se desmenuzarán las variables en dimensiones y la dimensiones en indicadores y/o viceversa.

### 3. RESULTADOS

Tabla 1

*Crear y mantener CI a través de políticas, documentos, reuniones y otros medios*

*¿La Dirección muestra interés?*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 13       | 45%        |
| No          | 6        | 21%        |
| A veces     | 10       | 34%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 1, muestra que el 45% de los encuestados estaban interesados en establecer y mantener controles internos, mientras que el 21% no lo estaba y un 34% a veces muestran interés.

Tabla 2

*Fluctuaciones en los productos contables y desviaciones en los indicadores.  
¿Se toman decisiones?*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 13       | 45%        |
| No          | 7        | 24%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación:**

La Tabla 2, se puede observar que el 45% de los encuestados si toman decisiones en las variaciones de los productos contables, mientras que el 24% manifestaron que no toman decisiones y un 10% A veces muestran interés.

Tabla 3

*La gestión compensa apoyo estratégico y de empleados para desarrollar adecuadamente medidas de control*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 12       | 41%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 3, se puede apreciar que el 41% de los encuestados dijo que la gerencia brinda apoyo logístico y de personal, mientras que el 31% manifestaron que no hay apoyo logístico y de personal y un 28% veces.

Tabla 4

*Implementar la sugerencia de la OCI. ¿La gestión muestra una postura real?*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 10       | 34%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 11       | 38%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

#### **Interpretación:**

La tabla 4, se observa que el 34% de los entrevistados habla de nuestra actitud positiva, mientras que el 28% manifestaron que la entidad no muestra actitud positiva y un 38% A veces la entidad muestra actitud positiva.

Tabla 5

*Existe un código ético aprobado y difundido*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 48%        |
| No          | 6        | 21%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 5, se puede observar el 48% de los entrevistados responden que la entidad si cuenta con código de ética aprobado y distribuido, mientras que el 21% manifestaron que la asociación no cuenta con un reglamento de ética aceptado y distribuido y un 31% dijo que la entidad cuenta con un reglamento de ética aceptado y distribuido.

Tabla 6

*Las medidas asignatura adoptadas por agresión de normas éticas son debidamente notificadas integrar la entidad*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 13       | 45%        |
| No          | 5        | 17%        |
| A veces     | 11       | 38%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

#### **Interpretación:**

En la tabla 6, muestra que el 45% de los entrevistados informa que las acciones disciplinarias por violaciones éticas se comunican adecuadamente dentro de la unidad, mientras que el 17% preciso que no.

Tabla 7

*La visión, misión, metas y objetivos estratégicos son difundidos por la dirección*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 55%        |
| No          | 6        | 21%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

El Cuadro 7, muestra que el 55% de los entrevistados informo que la gerencia difundio la visión, misión, metas y objetivos estratégicos, mientras que el 21% preciso que no.

Tabla 8

Según su POI, la gestión asegura la expresión, activación y estimación de las labores

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 55%        |
| No          | 7        | 24%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

En el cuadro 8, se observa que el 55% de los entrevistados afirmo que la gestión se preocupa por formular, implementar y evaluar actividades según sus puntos de interés, mientras que el 21% preciso que a veces.

Tabla 9

*Las funciones realizadas en su conjunto se muestran en el MOF y están debidamente delineadas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 5        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

La tabla 9, muestra que el 52% de los entrevistados afirmo que las actividades actividades generales se reflejan en el MOF y están adecuadamente delineadas, mientras que el 17% indico que a veces.

Tabla 10

*El ROF ha sido actualizado en consecuencia*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 62%        |
| No          | 5        | 21%        |
| A veces     | 6        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación**

En la tabla 10, se muestra que el 62% de los entrevistados dijo que si el ROF se actualiza correctamente, mientras que el 17% preciso que a veces.

Tabla 11

*La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados en materia de personal, inducción, remuneración, seguridad social y evaluación*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 13       | 45%        |
| No          | 11       | 38%        |
| A veces     | 5        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

La tabla 11, muestra que el 45% de los entrevistados informo que la entidad cuenta con mecanismos, políticos y procedimientos adecuados para la dotación de personal, orientación, capacitación, educación, beneficios, bienestar y evaluación del personal, mientras que el 17% indico que a veces.

Tabla 12

*Se competencia requerida para cada área está planificada y definida en el CAP*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 11       | 38%        |
| No          | 10       | 34%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

En cuadro 12, muestra que el 38% de los encuestados afirmo que, si las cualificaciones requeridas para cada puesto están planificadas en el CAP, mientras que el 28% preciso que a veces.

Tabla 13

*Todo el personal de la unidad conoce la importancia del desarrollo, implementación y mantenimiento del CI*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 55%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 5        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

La tabla 13, muestra que el 55% de entrevistados indico que todos los empleados de la entidad conocen la importancia del desarrollo, implementación y mantenimiento del CI, mientras que el 17% preciso que a veces.

Tabla 14

*Las responsabilidades del personal están claramente definidas en los documentos reglamentarios*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 14       | 48%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

El cuadro 14, muestra que el 48% de los entrevistados dijo que la responsabilidad del personal está claramente definida en las regulaciones, mientras que el 21% manifestó que a veces.

Tabla 15

*Todos los empleados conocen sus responsabilidades y actúan de acuerdo con su autoridad*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 19       | 69%        |
| No          | 5        | 17%        |
| A veces     | 5        | 14%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

El cuadro 15, muestra que el 66% de los entrevistados indicaron que todos empleados conocen sus responsabilidades y actúan de acuerdo con su autoridad, mientras el 14% preciso que a veces.

Tabla 16

*OCI evalúa los controles de procesos actuales e identifica oportunidades de mejora con base en su plan de trabajo*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 10       | 34%        |
| A veces     | 4        | 14%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

En la tabla 16, podemos apreciar que el 52% de los encuestados manifestaron que los  
En la Tabla 16, vemos que el 52% de los encuestados indicó que OCI evalúa e  
identifica los controles de procesos actuales en función de su plan de trabajo y  
oportunidades de mejora, mientras que el 14% precisaron que a veces.

Tabla 17

*El SCI es estimado constante por el OCI*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 14       | 48%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

El cuadro 17, podemos observar el 48% de los encuestados indicaron que el Sistema de Control Interno si es evaluado periódicamente por el OCI, mientras que el 24% preciso que a veces.

## **DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Tabla 18

*Se elaboró un plan de acción de riesgos para su análisis, evaluación, gestión, respuesta y control*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 11       | 38%        |
| No          | 12       | 41%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

En la tabla 18, se aprecia que el 41% de los entrevistados precisaron que no se desarrolla un Plan de acción de riesgos, para su análisis, evaluación, gestión, respuesta y seguimiento, mientras que el 21% preciso que a veces.

Tabla 19

*La dirección preparó y distribuyó procedimientos operativos y lineamientos para la gestión de riesgos*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 10       | 34%        |
| No          | 11       | 38%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

La tabla 19, se muestra que el 38% de los entrevistados afirmo que la dirección no desarrolló ni difundió procedimientos y directrices de gestión de riesgos, mientras que el 28% preciso que a veces.

Tabla 20

*Los principales riesgos son identificados por unidades orgánicas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 9        | 31%        |
| No          | 13       | 45%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

#### **Interpretación**

La tabla 20, muestra que el 45% de los encuestados dijo que los riesgos significativos no son identificados por una unidad orgánica, mientras que el 24% preciso que a veces

Tabla 21

*Se determina y cuantifica la probabilidad de realización de los riesgos identificados*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 10       | 34%        |
| No          | 11       | 38%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

En la tabla 21, se muestra que el 38% de los entrevistados informo que la probabilidad de que los riesgos identificados se materialicen no está determinada ni cuantificada, mientras que el 28% preciso que a veces.

Tabla 22

*Se cuantifican los efectos potenciales de los riesgos identificados*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 13       | 45%        |
| No          | 10       | 34%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

La tabla 22, muestra que el 45% de los entrevistados afirmó que los efectos de los riesgos identificados se cuantifican, mientras que el 21% preciso que a veces.

Tabla 23

*Se introdujo control (medidas necesarias) para abordar los riesgos evaluados*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 7        | 26%        |
| A veces     | 7        | 22%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

La tabla 23, podemos apreciar que el 52 % de los entrevistados manifestaron que, si se han establecido inspecciones ara afrontar los riesgos evaluados, mientras que el 22% manifestaron que a veces.

Tabla 24

*Los procedimientos de autorización y aprobación están claramente definidos en políticas de procesos, funciones y tareas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 14       | 48%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 24, se observa que el 48% de los entrevistados afirmo que los métodos de otorgamiento están aclarados en los registros que rigen las actividades, funciones y tareas, mientras que el 21% preciso que a veces.

*Tabla 25*

*Las actividades fraudulentas o propensas a errores estaban dirigidas a diferentes grupos de trabajo o individuos*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 5        | 17%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 25, se aprecia que el 52% de los entrevistados manifestaron que las actividades con riesgo de fraude o error si se asignaron a diferentes equipos de trabajo o personas, mientras que el 17% indico que no.

*Tabla 26*

*Para determinar el costo de un control se considera que esta no exceda los beneficios que se pueden obtener*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 3        | 10%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 26, se muestra que el 59% de los encuestados afirmo que al determinar el costo de un control se considera que no supera los beneficios a alcanzar, mientras que el 10% preciso que a veces.

*Tabla 27*

*Se han creado políticas y procedimientos documentados para proteger y utilizar recursos y archivos*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 19       | 66%        |
| No          | 5        | 21%        |
| A veces     | 5        | 14%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 27, se aprecia que el 66% de los entrevistados afirmaron tener políticas y procedimientos documentados para proteger y acceder a recursos y archivos, mientras que el 14% preciso que a veces.

*Tabla 28*

*Frecuentemente se constata la actividad de labores, procesos y ocupaciones*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 14       | 48%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 28, se aprecia que el 48% de los entrevistados afirmaron que periódicamente si se verifica el cumplimiento de actividades, procesos y tareas, mientras que el 24% indico que a veces.

Tabla 29

*De acuerdo con la normativa aplicable y los planes organizativos, se realiza una evaluación del desempeño*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 55%        |
| No          | 6        | 21%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 29, se muestra que el 55% de los entrevistados indicó que la evaluación del desempeño se realiza de acuerdo a la normativa y planes organizacionales vigentes, mientras que el 21% indicó que no.

*Tabla 30*

*La entidad cuenta con directrices y procedimientos internos para garantizar la rendición de cuentas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 18       | 62%        |
| No          | 4        | 14%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 30 se aprecia que el 62% de los entrevistados afirmaron que para la rendición de cuentas la entidad si cuenta con lineamientos y procedimientos internos, mientras que el 14% preciso que no.

*Tabla 31*

*Los empleados saben en qué procesos está involucrada su unidad orgánica y qué papel desempeña en ellos*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 5        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la Tabla 31, se observa que el 52% de los encuestados indicó que los empleados conocen qué procesos se desarrollan en su unidad orgánica y qué papel desempeñan en, mientras que el 17% preciso que a veces.

*Tabla 32*

*Cuando se descubren deficiencias, se realizan las correcciones necesarias y se implementan las correcciones propuestas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 5        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La Tabla 32, se muestra que el 52% de los encuestados afirmó que cuando se descubren deficiencias, se hacen las correcciones necesarias y se implementan las correcciones propuestas, mientras que el 17% preciso que a veces.

*Tabla 33*

*Cuentan con procedimientos y prácticas escritas para la gestión de sistemas de información*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 55%        |
| No          | 7        | 24%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La Tabla 33, se muestra que el 55% de los encuestados afirmó tener procedimientos y políticas escritas para la dirección de los métodos de aclaración, mientras que el 21% indicó que a veces.

*Tabla 34*

*La información de dirección fue seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 13       | 45%        |
| No          | 8        | 31%        |
| A veces     | 8        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La Tabla 34 muestra que el 45% de los encuestados afirmó que la información de gestión fue seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, mientras que el 24% indicó que a veces.

*Tabla 35*

*Las necesidades de información han sido identificadas por el propietario y las autoridades y se han realizado las comprobaciones adecuadas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 55%        |
| No          | 4        | 14%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 35, se puede apreciar que el 55% de los encuestados manifestaron que las necesidades de información si han sido identificados por el titular y funcionarios, y se han implantado controles adecuados, mientras que el 14% preciso que no.

*Tabla 36*

*La información interna y externa es útil, fiable y actualizada para el desarrollo de la actividad*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 6        | 24%        |
| A veces     | 6        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la Tabla 36 se muestra que el 59% de quienes respondieron la encuesta afirmaron que la información tanto interna como externa es útil, confiable y actualizada desde el punto de vista del desarrollo, mientras que el 17% preciso que a veces.

*Tabla 37*

*La unidad gestiona un sistema de información y se adapta a las necesidades de sus actividades*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 13       | 45%        |
| No          | 7        | 24%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la Tabla 37 se muestra que el 45% de los encuestados afirmó que la unidad maneja un sistema de información y si se adapta a las necesidades de sus operaciones; mientras que el 24% dijo que no.

*Tabla 38*

*Los sistemas de información se revisan periódicamente y, si es necesario, se decide reestructurarlos para que funcionen*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la Tabla 38 se muestra que el 52% de los que respondieron la encuesta afirmó que los sistemas de información son revisados periódicamente, y para su funcionamiento es necesario tomar la decisión de cambiarlos, mientras que el 21% preciso que a veces.

Tabla 39

*La información y la documentación se gestionan de acuerdo con los procedimientos y directrices de retención y retención*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 6        | 24%        |
| A veces     | 6        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la Tabla 39 se muestra que el 59% de los encuestados afirmó que la información y documentación se maneja de acuerdo al procedimiento y manual de protección, mientras que el 17% indico que a veces.

*Tabla 40*

*Existen procedimientos y mecanismos adecuados para la comunicación interna entre la administración de la institución*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 14       | 48%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La Tabla 40 muestra que el 48% de los encuestados afirmó que la gestión institucional cuenta con procedimientos y mecanismos adecuados para la presentación de informes internos, mientras que el 24% preciso que a veces.

*Tabla 41*

*La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos suficientes para reportar su gestión institucional a terceros*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 55%        |
| No          | 5        | 17%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propio

**Interpretación:**

El Cuadro 41, muestra que el 55% de los encuestados afirmó que la entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para reportar su gestión institucional a personas; mientras que el 17% indicó que no.

*Tabla 42*

*Los canales de comunicación existentes permiten un flujo de información ordenado, claro y oportuno*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 4        | 14%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la Tabla 42 se muestra que el 59% de los entrevistados afirmó que los canales de comunicación existentes permiten que la información fluya de manera ordenada, clara y oportuna; mientras que el 14% precisó que a veces.

*Tabla 43*

*Para conocer a tiempo su labor, se desarrollaron medidas de control y se mantuvieron evidencias de las actividades*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 5        | 17%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La Tabla 43 muestra que el 52 % de los que respondieron a la encuesta afirmaron que las medidas de control se desarrollaron de manera oportuna y se mantuvo evidencia del desempeño; mientras que el 17% indico que no.

*Tabla 44*

*Los problemas y deficiencias encontradas durante el monitoreo fueron registrados y reportados inmediatamente a los responsables para tomar las acciones correctivas apropiadas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 7        | 21%        |
| A veces     | 5        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 44, se desprende que el 59% de los entrevistados afirmó que los problemas y deficiencias observadas en el seguimiento fueron solucionados y se informó inmediatamente a los responsables sobre los mismos para corregir las medidas pertinentes; mientras que el 17% indicó que a veces.

Tabla 45

*Se implementan las recomendaciones resultantes de las autoevaluaciones*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 3        | 10%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La Tabla 45 muestra que el 59% de los entrevistados afirmó, como resultado de las autoevaluaciones, que las recomendaciones dadas fueron implementadas; mientras que el 10% preciso que no.

Tabla 46

*Las recomendaciones de la OCI son obligaciones de mejora*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 3        | 10%        |
| A veces     | 11       | 38%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La Tabla 46 muestra que el 52%, de los entrevistados indicó que las recomendaciones de la OCI son compromisos de mejora; mientras que el 10% preciso que no.

*Tabla 47*

*Las decisiones prefiero tomarlas “yo”*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 6        | 20%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 47, se aprecia que el 52% de los entrevistados si prefieren tomar las decisiones, mientras que el 28% indico que no.

*Tabla 48*

*Tomar decisiones te causa temor*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 10       | 34%        |
| No          | 11       | 38%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 48, se aprecia que el 38% de los entrevistados informaron que no tienen temor de tomar decisiones, mientras que el 34% preciso que sí.

*Tabla 49*

*Te gusta la responsabilidad de tomar decisiones*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 12       | 41%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la Tabla 49, se muestra que el 41% de los entrevistados manifestó que si le gusta la responsabilidad en la toma de decisiones, mientras que el 31% indico que no.

*Tabla 50*

*Si la decisión se puede tomar entre alguien más o yo, no dejaré que nadie más la tome*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 9        | 31%        |
| No          | 13       | 45%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 50, se aprecia que el 31% de los entrevistados informaron que si pueden tomar una decisión de manera personal mas no dejar que otra persona la tome; mientras que el 24% preciso que a veces.

*Tabla 51*

*Prefieres que la gente decida por ti*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 4        | 14%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 51, se aprecia que el 59% de los entrevistados informaron que si prefieren que la gente decida por ellos; mientras que el 14% preciso que no.

*Tabla 52*

*Dejas de lado el tomar una decisión cuando se debe*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 59%        |
| No          | 4        | 14%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 52 se aprecia que el 59% de los entrevistados afirman que no dejan de lado el tomar una decisión cuando se debe; mientras que el 14% preciso que no.

*Tabla 53*

*Dejas de lado el tomar una decisión cuando se debe*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 3        | 10%        |
| A veces     | 11       | 38%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 53, se aprecia que el 52% de los entrevistadores informaron que si les gusta y prefieren tomar en consideración todas las alternativas; mientras que el 10% preciso que no.

*Tabla 54*

*Considero el mejor camino posible a seguir para tomar una decisión*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 3        | 10%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

En la tabla 54, se puede apreciar que el 59% de los encuestados manifestaron que, para tomar una decisión, si consideran lo mejor posible para sacar adelante; mientras que el 10% preciso que no.

*Tabla 55*

*Reúnes mucha información para tomar una decisión*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 19       | 66%        |
| No          | 4        | 14%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 55, se aprecia que el 66% de los entrevistados precisaron que si reúne un alto porcentaje de aclaración para tomar una resolución; mientras que el 14% preciso que no.

*Tabla 56*

*Antes de elegir aclaro mis metas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 20       | 69%        |
| No          | 3        | 10%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 56, se aprecia que el 69% de los entrevistados indicaron que primero aclaran sus objetivos; mientras que el 10% indico que no.

*Tabla 57*

*Antes de elegir procuras tener demasiado cuidado*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 19       | 66%        |
| No          | 6        | 21%        |
| A veces     | 4        | 13%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 57, se aprecia que el 66% de los entrevistados informaron que antes de elegir si procuran tener demasiado cuidado; mientras que el 13% preciso que a veces.

Tabla 58

*Cuando tomas decisiones, ¿no sientes que estás bajo mucha presión?*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 7        | 24%        |
| A veces     | 5        | 17%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 58 se aprecia que el 59% de los entrevistados afirmaron que al tomar decisiones no sientan que estuvieran bajo tremenda presión; mientras que el 17% preciso que a veces.

*Tabla 59*

*Para arribar a tu decisión final, sueles perder tiempo en asuntos evidentes*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 16       | 55%        |
| No          | 5        | 17%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 59 muestra que el 55% de los entrevistados indico que normalmente no pierden el tiempo para tomar su decisión final; mientras que el 17% indico que no.

*Tabla 60*

*Una vez que tomas una decisión, no pierdas el tiempo trabajando en ella*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 4        | 13%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 60 muestra que el 59% de los entrevistados afirmaron que no pierde tiempo en decisiones; mientras que con un 13% de precisión a veces.

Tabla 61

*¿No cambiarán mis opciones porque hay una pequeña cosa que puede salir mal?*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 6        | 21%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 61, se puede observar que el 52% de los entrevistados afirmo que sus preferencias no cambian, porque algo más pequeño les puede salir mal; mientras que el 21% dijo que no.

*Tabla 62*

*Enfrentar decisiones difíciles no desanima al autor, ya que confía en su capacidad para encontrar soluciones efectivas y positivas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 8        | 28%        |
| A veces     | 4        | 13%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 62 muestra que el 59% de los entrevistados dijeron que no se desaniman ante las decisiones difíciles porque pueden encontrar una solución realmente buena; el 13% lo reporta alguna vez.

Tabla 63

*¿Puedo posponer la decisión pero nunca antes de que sea demasiado tarde?*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 6        | 21%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

### **Interpretación**

La tabla 63 se aprecia que el 52% de los entrevistados que, si pueden postergar la toma de decisión, pero jamás que sea demasiado tarde; mientras que el 21% indico que no.

*Tabla 64*

*Una vez que he tomado una decisión, estoy seguro de que es la correcta*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 12       | 51%        |
| No          | 8        | 31%        |
| A veces     | 9        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 64 se aprecia que el 51% de los entrevistados informaron que, tomada la decisión, si se encuentran convencidos de que la misma fue correcta; mientras que el 28% preciso que a veces.

*Tabla 65*

*Cuando tengo que tomar una decisión apresurada, trato de pensar con claridad*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 12       | 51%        |
| No          | 9        | 31%        |
| A veces     | 8        | 28%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 65 se aprecia que el 51% de los entrevistados respondieron que si intentan pensar correctamente cuando deben tomar decisiones de prisa, mientras que el 31% indico que no.

*Tabla 66*

*No renuncio a tomar decisiones porque a veces tengo ganas muy insatisfecho*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 15       | 52%        |
| No          | 5        | 17%        |
| A veces     | 9        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

***Fuente:*** *Elaboración propia*

**Interpretación:**

Como se muestra en la tabla 66, el 52% de los entrevistados dijo que no renuncia a tomar una decisión porque se siente muy deprimido de vez en cuando, mientras que el 17% preciso que no.

*Tabla 67*

*Confío en mi capacidad para tomar decisiones*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 18       | 62%        |
| No          | 4        | 14%        |
| A veces     | 7        | 24%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

La tabla 67 se aprecia que el 62% de los entrevistados informaron que si tiene confianza en sus habilidades para tomar decisiones; mientras que el 14% indico que no.

*Tabla 68*

*¿Tomo decisiones que creo que son buenas?*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 17       | 59%        |
| No          | 3        | 10%        |
| A veces     | 3        | 31%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

Se muestra en la tabla 68 se aprecia que el 59% de los entrevistados informaron que, si consideran tomando decisiones son buenos, mientras que el 10% preciso que no.

*Tabla 69*

*Me siento mejor cuando las decisiones que tomo funcionan bien*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 20       | 69%        |
| No          | 3        | 10%        |
| A veces     | 6        | 21%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 69 se aprecia que el 69% de los entrevistados respondieron que se sienten mejor cuando salen bien las decisiones que toman; mientras que el 10% preciso que no.

*Tabla 70*

*Me siento más capaz de tomar decisiones que la mayoría de las personas*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 19       | 66%        |
| No          | 2        | 7% A       |
| veces       | 8        | 27%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 70 se aprecia que el 66% de los entrevistados respondieron que, a comparación de la mayoría de las personas, si se sienten capaces de tomar decisiones; mientras que el 7% preciso que no.

*Tabla 71*

*Es fácil convencerse de que su decisión no es del todo correcta*

| Alternativa | Cantidad | Porcentaje |
|-------------|----------|------------|
| Si          | 19       | 66%        |
| No          | 2        | 7%         |
| A veces     | 8        | 27%        |
| Total       | 29       | 100%       |

**Fuente:** Elaboración propia

**Interpretación:**

De la tabla 71 se observa que el 66% de los entrevistados indicaron que es fácil convencerlos de que su decisión es menos correcta; mientras que el 7% preciso que no.

#### **4. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN**

**4.1.** Tomando el objetivo general, demostramos nuestros resultados de la tabla 1, donde podemos apreciar que el 45% de los encuestados manifestaron que la organización está interesada en la estructuración y mantenimiento del control interno en la organización, mientras que el 21% opinaron que no muestra interés. Asimismo, los efectos de la tabla 10 en donde el 55% de los encuestados declararon que, si es conocido la relevancia de la ejecución, consumación y sustento del control interno por todos los funcionarios de la organización, mientras que el 17% manifestó que a veces se les da a conocer; y los efectos de la tabla 46 en donde el 52% de los encuestados opinaron que los consejos realizadas por el OCI si componen obligaciones de mejora, mientras que el 10% preciso que no.

Por otro lado, contrastando con los resultados de Santos (2022), podemos afirmar que nuestro resultados son coincidentes con estos autores, puesto que sus resultados determinaron que el control interno afecta la toma de decisiones, lo que significa que una compañía con control interno puede tomar mejores decisiones y obtener resultados óptimos y eficientes. Por lo tanto, hay una correspondencia espontánea entre el control interno y la toma de decisiones. Asimismo, nuestros resultados coinciden con los resultados de Gonzales (2022), quien refiere que a medida que se va mejorando la aplicación del control interno en una entidad las decisiones seran mas certeras encaminando estas a la consecucion de metas organizacionales.

A razon de la experiencia el control interno con todas sus dimensiones es un objeto fundamental para la toma de decisiones en cualquier nivel operativo de la entidad, por ello a medida que se va desarrollando las actividades en la entidad nos vemos obligados a tomar decisiones para lograr los objetivos establecidos, es por ello que a un mejor comprendimiento del control interno se tomaran decisiones mas acertadas.

**4.2.** Tomando nuestro objetivo específico 1, asumimos los siguientes resultados, en la tabla 2 podemos apreciar que el 41% de los encuestados manifestaron que para un progreso conveniente de las acciones de vigilancia la dirección si suministra sostén logístico y de personal, mientras que el 28% preciso que a veces. Mientras que en la tabla 7 se observa que el 55% de los encuestados afirmaron que la visión, misión,

objetivos, metas estratégicas si han sido divulgados por la alta gerencia, mientras que el 21% indico negativamente; como la tabla 9 donde el 59% de los encuestados presentaron que las diligencias ejecutadas en la entidad si se descubren fulguradas en el MOF y están demarcadas adecuadamente, mientras que el 17% indico que a veces.

Comparado con los resultados de Rojas y Rojas (2023), este autor nos confirma que la evaluación del ambiente de control contribuye a mantener una operación ideal y ordenada de la empresa. Por tanto, se arribo a la consumación de que el control interno tiene una respuesta positiva en la decisión de la empresa, coincidiendo esta con la tabla 9, donde más de la mitad de los encuestados manifestó que al tener las actividades establecidas en el MOF, estas se convierten en lineamientos para encaminar sus funciones al logro de objetivos. Asimismo, estos coinciden con los resultados de **Santos** (2022) quien concluyo que los deficientes controles internos en su ambiente de control contribuyeron al mal desempeño del personal , lo que aflijo a las ganancias de la empresa. Es de nuestro conocimiento que si se establece lineamientos en supervisión del ambiente de control podemos aprovechar las habilidades, competencias y experiencias de los funcionarios que desempeñan en la organización para así poder generar valor en base al recurso humano que se posee, buscando siempre tomar la mejor decisión a medida de la consecución de las metas organizacionales.

**4.3.** De acuerdo a nuestro objetivo específico 2 de la investigación, exhibimos a continuación los efectos de la tabla 18 en donde podemos apreciar que el 45% de los encuestados manifestaron que los efectos ocasionan los riesgos elegidos si han sido cuantificados, mientras que el 21% indico que a veces. Asimismo, los efectos de la tabla 19, en donde se puede apreciar que el 52% de los encuestados manifestaron que para afrontar los riesgos evaluados si se han establecido los registros y/o gestiones ineludibles, mientras que el 22% indico que a veces; y la tabla 32, en donde el 52 % de los encuestados revelaron que, si se detectan insuficiencias, se efectúan las gentilezas pertinentes y se efectúan perfeccionamientos, mientras que el 17% preciso que a veces. Resulta importante cuando contrastamos con los resultados de Gonzales (2022), quien concluye que pocas veces se identifican los conflictos que podrían inquietar la conquista de los objetivos del municipio, casi nunca las acciones de

inspección se establecen para disminuir los riesgos lo cual es un problema latente, el cual coincide con los resultados de la tabla 22 donde manifiestan que el impacto de los riesgos han sido cuantificados; y la tabla 23 donde los encuestados exteriorizaron que se han establecidos controles y/o acciones necesarias para mitigar el impacto de los riesgos en la entidad. Lo que concuerda con Acuña (2018), quien precisa que . las causas están en las variaciones internas y externas a la modificación que, al combinar circunstancias, dan pie a riesgos a confrontar el objetivo de la supervisión, es acertar en el funcionamiento adecuado del control, mediante actividades continuas o evaluaciones puntuales, lo que a través de la supervisión las empresas pueden asegurarse de que pueden responder ágilmente a todos los cambios que podrían tener en medio de sus operaciones.

Podemos apreciar que, en la entidad de estudio, se han identificado los riesgos latentes y posibles riesgos a presentarse, esto con la finalidad de que no repercutan de manera negativa en los resultados obtenidos. Observamos que a su vez se están implementando medidas correctivas a los riesgos, como es la cuantificación del impacto que estos tendrían y la respuesta a posibles efectos negativos.

**4.4.** De acuerdo a nuestro objetivo específico 3 de nuestro estudio, resulta importante descubrir nuestras deducciones de la tabla 22 en donde consideramos que el 48% de los encuestados manifestaron que periódicamente se verifica la ejecución de actividades, procesos y tareas, mientras que el 24% indicó que no. Asimismo la tabla 24, en donde el 52% de los encuestados manifestaron que el personal si conoce que métodos que implican a su unidad orgánica y que serie le atañe en los mismos, mientras que el 17% precisó que a veces ; y la tabla 25 donde el 52% de los encuestados manifestaron que al detectarse errores se procede a corregirlas , implementando las mejoras pertinentes, mientras que el 17% indicó que a veces. Lo que es concordante con Mendoza (2022) quien en sus resultados precisa que el estudio presenta falencias en su sistema de control interno, carecen de una estructura orgánica preestablecida, las políticas de dirección de recursos necesitan mejoras y Barrios y Camera (2020), quienes concluyen en que el estudio tiene niveles regulares de control de actividades el cual está reflejado en los porcentajes de rentabilidad de la empresa, es decir que a

mayores niveles de control de las actividades los resultados económicos en índices de rentabilidad serán mayores; lo que concuerda con la tabla 31 donde más de la mitad de encuestados precisaron que están comprometidos con las actividades a su cargo y que estas son evaluadas periódicamente en función a la consecución de metas organizacionales.

La estrategia sería, evaluar a un periodo prudente el avance de metas mediante las pautas de actividades de control; es decir controlar y maximizar las funciones del personal a nivel de oficina, buscando así mitigar las falencias y/o establecer estándares de eficiencia encaminados al cumplimiento del objetivo organizacional.

**4.5.** De acuerdo a nuestro objetivo específico 4 de nuestro estudio, resulta importante exponer nuestros efectos de la tabla 32, en donde podemos apreciar que el 55% de los encuestados exteriorizaron que la institución si posee componentes y ordenamientos apropiados para notificar hacia afuera sobre su misión institucional, mientras que el 17% preciso que no. Asimismo los efectos de la tabla 33, donde podemos observar que el 59% de los encuestados exteriorizaron que los medios comunicativos existentes si contribuyen para el flujo ordenado, claro y oportuno de la información, mientras que el 14% indico que a veces ; y la tabla 35, en donde podemos apreciar que el 59% de los encuestados manifestaron que si se registran y comunican prontamente los problemas y deficiencias hallados en el monitoreo a los responsables para la toma de acciones adecuadas con la finalidad de corregir, mientras que el 17% preciso que a veces. Lo que concuerda con **Gonzales (2022)** quien concluye que rara vez se comunican oportunamente las insuficiencias registradas en el ejercicio del control interno, por ello las decisiones no son acertadas; y **Carrión (2022)** quien arriba que hay una correspondencia demostrativa entre los canales de comunicación e información implementadas por la entidad con la mejora en la conquista de fallos, pues esta suministra pesquisa relevante del funcionamiento de la entidad.

Podemos apreciar que en la institución de estudio las formas de aviso y suministro de información funcionan de manera correcta, haciendo énfasis en que esta funcione de manera horizontal y vertical abarcando cada área de la entidad y así contribuir de forma contributiva en las eficientes decisiones.

**4.6.** De acuerdo a nuestro objetivo específico 5 de nuestro estudio, resulta importante descubrir los efectos de la tabla 40, donde podemos apreciar que el 59% de los encuestados exhibieron que prefieren tomar una decisión tomando en consideración todas las alternativas posibles, mientras que el 14% precisó que no. Asimismo los efectos de la tabla 43, donde el 45% de los encuestados exhibieron que las decisiones dificultosas no los desmoralizan, pues pueden hallar soluciones netamente buenas, mientras que el 14% precisa que a veces se desaniman; y la tabla 45, donde se puede considerar que el 62% de los encuestados exteriorizaron que si tienen confianza en sus habilidades para tomar decisiones, mientras que el 14% indico que no. Lo que concuerda con Castro y Zambrano **(2022)** quienes concluyen en que es transcendental destacar que los controles internos en la administración genera un impacto positivo en los trabajadores pues les permite tomar decisiones estratégicas y operativas a nivel de sus unidades orgánicas; y Huayascachi y Vargas **(2021)** quienes concluyen que las decisiones estratégicas y operativas constituyen parte esencial del logro de objetivos, pues quienes las toman basan sus decisiones en los lineamientos establecidos por la alta gerencia quienes encaminan su actuar al cumplimiento del objetivo principal.

La experiencia nos sigue demostrando que las decisiones a nivel estratégico contribuyen con brindar el camino por el cual deberán desarrollarse las actividades para poder cumplir el objetivo principal, es por ello que las decisiones operativas deben basarse en estos lineamientos para un buen desempeño y funcionamiento. Contribuyendo cada unidad de forma sistémica con miras hacia un mismo objetivo.

## **5. CONCLUSIONES**

**5.1.** Posteriormente de examinar nuestras deducciones, y los que concierne a nuestro objetivo general, arribamos a la conclusión que el control interno colabora de modo eficiente en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Independencia, como herramienta garantiza que la institución logre sus objetivos organizacionales en base a buenas decisiones, como lo demuestra las derivaciones de la tabla 10 en donde el 55% de los encuestados exteriorizaron que es transcendental el perfeccionamiento, implementación y sustento del control interno; y la tabla 27 en donde el 45% de los encuestados exteriorizaron que para la toma de decisiones la indagación por parte de la alta gerencia es selecta, analizada, justipreciada y esquematizada, es decir a modo que se va juntado información se consolida y estructura en base a su relevancia e impacto en la organización , lo cual facilita una eficiente toma de decisiones . Por lo antes mencionado aceptamos la hipótesis de nuestra investigación.

**5.2.** Ultimamos respecto a nuestro objetivo específico 1, y se sustenta con los efectos de la tabla 2, en donde el 41% de los encuestados exteriorizaron que en mérito al correcto desarrollo de las actividades de control, la alta gerencia brinda apoyo al capital humano para un desarrollo adecuado de las actividades de control la dirección si proporciona apoyo al personal, por lo tanto, al tener establecido las funciones que van a desarrollar cada personal ayudaría a que se desenvuelvan dentro del marco de los lineamientos o directivas establecidas, ya que actualmente es demucha importancia que se tengan claro las funciones y competencias de cada servidor en el marco de someterlo a evaluaciones y establecerle responsabilidades en su actuar encaminando sus funciones al fin supremo de la entidad.

**5.3.** Recordando nuestro objetivo específico 2, arribamos a la conclusión que la apreciación de riesgos implementada en Municipalidad Distrital de Independencia funciona de manera correcta pues se establecieron mecanismos y/o controles para afrontar posibles resultados negativos, tal como los demuestra la tabla 19, en donde se vislumbra que la mayoría de los encuestados exteriorizaron que si se han determinado controles y/o pesquisas pertinentes para hacer frente a los riesgos determinados. Por

lo que los encargados de la estimación de riesgos manejan datos históricos en el cual basan la implementación de posibles respuestas a los riesgos.

**5.4.** De conformidad con el objetivo específico 3, concluimos que las actividades de control identificadas en la Municipalidad Distrital de Independencia funcionan de manera sistémica involucrando a todos los funcionarios a los que se les realiza seguimientos en materia de cumplimiento de objetivos, lo que es sustentado por la tabla 24, en donde el 52% de los encuestados exteriorizaron que el personal si conoce los procedimientos en los que están inmiscuidos la unidad orgánica y el papel que juega la entidad. Por lo que los funcionarios encaminan su actuar a la consecución de las metas organizacionales.

**5.5.** Precisando el objetivo específico 4, concluimos que los conductos de notificación e información en la Municipalidad Distrital de Independencia funcionan de manera correcta, ya que el personal conoce de manera inmediata las decisiones tomas por la alta gerencia, construyendo canales de manera horizontal y vertical por donde fluye la información a cada funcionario público, tal como lo demuestra los efectos de la tabla 33, donde se puede apreciar que el 59% de los encuestados declararon que los ductos de notificación existentes si colaboran de manera eficiente en el flujo de la información de manera eficaz . Es decir que la comunicación de jefes y subordinados se concreta de manera efectiva, transmitiendo así a necesidad para la consecución de metas institucionales.

**5.6.** De conformidad con el objetivo específico 5, concluimos que las decisiones estratégicas y operativas se toman de manera eficiente en la institución, como refleja nuestros resultados en la tabla 45, donde se puede apreciar que el 62% de los encuestados manifestaron que tienen confianza en sus habilidades para tomar decisiones. Por lo que los funcionarios tienen iniciativa para proponer posibles mejoras a procedimientos que nos estén funcionando de manera correcta en su área, buscando una posible simplificación administrativa, así aportando al uso eficaz de los recursos que administra.

Asimismo, es de vital importancia la gestión de talento humano, pues se puede aprovechar experiencias y competencias adquiridas por el servidor público en el transcurso de su formación profesional y personal.

## **6. RECOMENDACIONES**

- Se recomienda a la gerencia y funcionarios públicos de la institución implantar políticas con el afán de mejorar el control interno, para así poder tomar decisiones eficientes en todos los niveles de jerárquicos de la entidad.
- A la gerencia, establecer canales de comunicación donde se suministre la información de manera más eficiente con sus subordinados, para que así se pueda dar a conocer las decisiones tomadas buscando una posible retroalimentación por parte del personal.
- A los Gerentes y Subgerentes, buscar el compromiso del personal a su cargo con los objetivos establecidos en su área, dándoles a conocer los instrumentos de gestión y demás lineamientos establecidos para el desarrollo de sus funciones.
- A los funcionarios públicos, equilibrar los riesgos que figuren en sus áreas y mitigarlos, conversando con cada uno de los integrantes de la oficina, dándole así confianza al personal, buscando la mejor solución en equipo.
- A los funcionarios públicos, conducir reuniones con los funcionarios a cargo, con la finalidad de constituir metas a corto plazo e incidir en el cumplimiento de estas. Asimismo, darles a conocer las posibles soluciones a riesgos presentados y recalcarles la importancia del buen desempeño de cada uno.
- A los jefes de área, establecer mecanismos y canales de comunicación que abarquen la totalidad de su área y demás áreas relacionadas a sus funciones. Asimismo, asegurarse que la información suministrada sea relevante y oportuna, contribuyendo así a una eficiente decisión para la consecución de metas organizacionales.

## **Agradecimiento**

A mis padres, a quienes les agradezco el apoyo brindando en todo este proceso, en especial a mi madre que con su amor no deja de guiarme, desearme éxito, tomarme la mano y confiar en mí, a mis hermanos quienes fueron mi inspiración, a mis abuelos Juan y Sefe por su amor incondicional, su apoyo y por caminar juntos en todo momento, a Dios por estar conmigo siempre. Para culminar a mis docentes que fueron parte de este proceso.

El autor

## Referencias bibliográficas

- Acuña, L. (2018). *Normas de control interno en la administración*. Lima: Pacífico. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL\\_INT ERNO\\_RENTABILIDAD\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_ANTUNEZ\\_MI NAYA\\_ERIKA\\_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL_INT ERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MI NAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Arias, G. (2012). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica*. Caracas: Episteme.
- Barrios, S., & Camarena, K. (2020). El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad distrital de Huancán. *Tesis de pregrado*. Universidad Continental, Lima: [https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV\\_FCE\\_310\\_ TI\\_Barrios\\_Camarena\\_2020.pdf](https://repositorio.continental.edu.pe/bitstream/20.500.12394/11230/1/IV_FCE_310_ TI_Barrios_Camarena_2020.pdf).
- Bautista, J. (2020). *Modelos y herramientas de decisión*. Dextra. Obtenido de <http://www.ebooks7-24.com/?il=11070>
- Carrión, F. (2022). El control interno y la gestión administrativa en la Gerencia de Administración Financiera del Gobierno Regional de Ancash, 2021. *Tesis de maestría*. Chimbote: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/80565>.
- Castillo, M. (2022). El control interno y la toma de decisiones en la UGEL Sur Arequipa 2021. *Tesis de maestría*. Universidad César Vallejo, Lima: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/81171>.
- Castro, Z., & Zambrano, M. (2022). Control interno en la administración de bienes y su efecto en toma de decisiones en la Universidad Estatal del Sur de Manabí. 593 *Digital Publisher CEIT ISSN 2588-0705*, 28-39. doi:doi.org/10.33386/593dp.2022.6.1486

Contraloría General de la República . (2023). *Impacto de la implementación del Sistema de Control Interno en el Perú: Evidencia de la importancia de la gestión de riesgos en las entidades públicas*. Lima: Documento de investigación.

Contraloría General de la Republica. (2014). Marco Conceptual del Control Interno. Lima. Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control\\_interno/documentos/Publicaciones/Marco\\_Conceptual\\_Control\\_Interno\\_CGR.pdf](https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf)

Defensoría del Pueblo. (2023). *Reporte "Mapas de la corrupción 2023"*. Lima.

Garcia, J. (2022). Control interno y gestión administrativa en la municipalidad distrital de Santiago de Cao 2021. *Tesis de maestría*. Trujillo: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/84974>.

Gonzales, M. (2022). Control interno y gestión de ingresos y gastos en la Municipalidad Provincial de Maynas 2021. *Tesis de maestría*. Universidad Nacional de la Amazonía Peruana, Iquitos: <https://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/8833>.

Guevara, G., Verdesoto, A., & Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa. *RECIMUNDO*, 163-173. doi:doi:10.26820/recimundo/4

Guillermo, C. (2016). *Normas de control interno* . Obtenido de <http://www.ssgt.com.mx/pdf/repfinanciero.pdf>

Hernández Sampieri, R. (2018). *Metodología de la investigación: las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. España: McGraw-Hill Interamericana.

Huayascachi, J., & Vargas, A. (2021). Control interno y gestión de inventarios en la empresa Inversiones J&G EIRL Huaraz 2020. *Título de pregrado*. Universidad César Vallejo, Huaraz: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/83284>.

INTOSAI-Comité de Normas de Control Interno. (1997). Directrices referentes a los informes sobre la eficacia de los controles internos: Experiencias de las EFS en la implantación y la evaluación de los Controles Internos. [www.intosai.org](http://www.intosai.org).

Johansen, P. (Marzo de 2019). *Toma de decisiones*. Península. Obtenido de [http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1780/1/TL\\_RequejoPaivaAnnie\\_SanchezPisfilOmar.pdf](http://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1780/1/TL_RequejoPaivaAnnie_SanchezPisfilOmar.pdf)

López, J. (2022). Estudio comparativo del control interno y la toma de decisiones gerenciales en las empresas colaborativas de Trujillo 2022. *Tesis de doctorado*. Universidad Cesar Vallejo, Lima: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/121621>.

Lugo, C., & Perez, L. (2022). Control interno y su incidencia en la toma de decisiones en el departamento de cobranzas de la Empresa Eurocréditos, del Cantón La Maná. Año 2021. *Tesis de pregrado*. Universidad Técnica de Cotopaxi, Ecuador: <http://repositorio.utc.edu.ec/handle/27000/8499>.

Mantilla, J. (2018). *Administración gerencial*. Lima: Booket. Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/3964/2/GalindoChavesLuisFelipe2010.pdf>

Mendoza, L. (2022). El sistema de control interno y su impacto en la gestión de las empresas constructoras de la ciudad de Pilar, año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 10889-10907.

Montesdeoca, V., & Mendoza, V. (2022). Impacto del control interno de inventarios en la toma de decisiones del Hospital General Manta – IESS. *593 Digital Publisher CEIT*, 7, 606-613. doi:<https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1216>

Mora, A., & Velandia, G. (2024). *Fortalecimiento del Proceso de la Toma de Decisiones*. Bogotá: Universidad Libre. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/28852/FORTALECIMIENTO%20DE%20LA%20AUTOCONFIANZA%20TOMA%20DE%20DECISIONES%20OVA%20PARA%20ESTUDIANTES.docx.pdf?sequence=1>

Peradelles, M. (2018). *Decisiones estratégicas*. Obtenido de <https://blogdelacalidad.com/la-diferencia-entre-la-planificacion-estrategica-tactica-y-operacional/>

Rojas, A., & Rojas, D. (2023). Control Interno influye en la Toma de Decisiones de la empresa VEROGA SAC Cajamarca 2021. *Tesis de pregrado*. Universidad Privada Antonio Guilelmo Urrelo, Cajamarca: <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2740>.

Santos, C. (2019). *Normas de control interno - COSO III*. Ediciones Paidós. Obtenido de <http://www.mecip.gov.py/mecip/?q=node/153>

Santos, J. (2022). Control interno y toma de decisiones de una empresa fabricante de autopartes, Lima, 2021-2022. *Tesis de pregrado*. Universidad César Vallejo, Lima: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/104725>.

Toro, M. (2018). *Control interno*. Santiago: Deusto. Obtenido de [http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/103800/cf-chavarria\\_lv.pdf?sequence=3](http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/103800/cf-chavarria_lv.pdf?sequence=3)

Vaccio, L. (2018). *Componentes del control interno*. Lima: Destino. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_ANTUNEZ\\_MINAYA\\_ERIKA\\_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Valladares, A. (2023). *Influencia del control interno en el proceso de toma de decisiones gerenciales de la empresa SERRAMON S. A. Lima 2021*. Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann, Lima. Obtenido de <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/4981>

Vásquez, J. (2023). El control interno y su relación con la toma de decisiones gerenciales de las empresas ferreteras del distrito de Chota, 2022. *Tesis de maestría*. Universidad Nacional de Cajamarca, Cajamarca: <http://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.01>.

Wiese, G. (2018). *Controls administrativos*. Ariel. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL\\_INTERNO\\_RENTABILIDAD\\_MICRO\\_Y\\_PEQUENAS\\_EMPRESAS\\_ANTUNEZ\\_MINAYA\\_ERIKA\\_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3133/CONTROL_INTERNO_RENTABILIDAD_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESAS_ANTUNEZ_MINAYA_ERIKA_MELINA.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## **ANEXOS Y APÉNDICES**

Control interno y toma de decisiones en la municipalidad distrital de Independencia, 2023.

| VARIABLES          | DEFINICIÓN CONCEPTUAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | DEFINICIÓN OPERACIONAL                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | DIMENSIONES                | INDICADORES                                         | ÍTEMES | ESCALA            |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------|--------|-------------------|
| Control Interno    | Mantilla(2018), el control interno comprende el plan de organización, así como todos los métodos y medidas coordinados que utiliza la entidad para proteger sus activos, contar con datos contables con exactitud y confiabilidad, también es una fuente de motivación para marcar eficiencias compactando políticas establecidas, de manera que se basan en procedimientos y métodos, que utiliza una organización de manera coordinada para proteger sus recursos contra pérdida, fraude o ineficiencia. Lo que implica que el control interno garantizará la obtención de información financiera y correcta porque para el funcionamiento de la empresa, permitiendo manejar bien los bienes, funciones e información para indicar su situación. | Valoración que se obtendrá será la aplicación del cuestionario de Control Interno elaborado por la Contraloría General de la República, tomando como base sus 05 componentes funcionales que para la presente investigación serán las dimensiones de estudio: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión.                                                                    | Ambiente de Control        | Filosofía de la Dirección                           | 1-4    | Ordinal           |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Integridad y Valores Éticos                         | 5-6    |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Administración Estratégica                          | 7-8    |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Estructura Organizacional                           | 9-10   |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Administración de los Recursos Humanos              | 11     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Competencia Profesional                             | 12-13  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Asignación de Autoridad y Responsabilidad           | 14-15  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Órgano de Control Institucional                     | 16-17  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Evaluación de Riesgos      | Planeamiento de la administración de riesgos        | 18-19  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Identificación de Riesgos                           | 20     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Valoración de Riesgos                               | 21-22  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Respuesta al riesgo                                 | 23     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Actividades de Control     | Procedimiento de Autorización y Aprobación          | 24     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Segregación de Funciones                            | 25     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Evaluación Costo - Beneficio                        | 26     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Controles sobre el acceso a los recursos o archivos | 27     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Verificaciones y Conciliaciones                     | 28     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Evaluación de Desempeño                             | 29     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Rendición de Cuentas                                | 30     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Documentación de Procesos, Actividades y Tareas     | 31     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Revisión de Procesos, Actividades y Tareas          | 32     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Controles para las TIC                              | 33     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Información y Comunicación | Funciones y Características de la Información       | 34     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Información y Responsabilidad                       | 35     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Calidad y Suficiencia de Información                | 36     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Sistemas de Información                             | 37     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Flexibilidad al Cambio                              | 38     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Archivo Institucional                               | 39     |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Comunicación Interna                                | 40     |                   |
| Toma de Decisiones | Bautista(2020), sostiene que hacer una elección tras reflexionar sobre ella. Toda elección, entre un conjunto de opciones posibles, implica unas consecuencias que a veces se conocen con cierta certeza y otras veces no.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Valoración como resultado de aplicar el cuestionario para la toma de decisiones de Melbourne (CDTD) con 25 preguntas repartidas en 04 dimensiones y sus indicadores: evitación defensiva (actitud pasiva, transferencia de roles); vigilancia (optimista; actitud activa); hipervigilancia (creer poder resolver, tiempo insuficiente, decisión apresurada); autoconfianza (es responsable; autoconfianza (es responsable; confiar en sus capacidades). | Evitación defensiva        | Actitud pasiva                                      | 1-3    | Ordinal Si emplea |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Transferencia de roles                              | 4-5    |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Vigilancia                 | Optimista                                           | 6-8    |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Actitud activa                                      | 9-10   |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Hipervigilancia            | Creer poder resolver                                | 11-12  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Tiempo insuficiente                                 | 13-14  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Decisión apresurada                                 | 15-17  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Autoconfianza.             | Es responsable                                      | 18-20  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            | Confía en sus capacidades                           | 21-25  |                   |
|                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                            |                                                     |        |                   |

108

### Anexo N°3:

## CUESTIONARIO

La aplicación del presente cuestionario es con fines exclusivamente académicos, para sustentar la tesis y así obtener el título profesional, cuyo título de la investigación es:

### CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, 2023.

#### 1. Datos generalidades

1. Tiempo de servicio: .....
2. Grado de instrucción:  
☐ Primaria ☐ Secundaria ☐ Técnico ☐ Universitario.
3. Edad : \_\_\_\_\_ años
4. Sexo : ☐ Masculino ☐ Femenino

#### 2. Control interno

Marque de manera objetiva la respuesta que crea conveniente:

#### DIMENSIÓN: AMBIENTE DE CONTROL

| N   | PREGUNTAS                                                                                                                                 | SI | NO | A Veces |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------|
| 1.  | Para el establecimiento y mantenimiento del CI a través de políticas, documentos, reuniones y otros medios ¿La Dirección muestra interés? |    |    |         |
| 2.  | Frente a variaciones en resultados contables desviaciones en indicadores. ¿Se toman decisiones?                                           |    |    |         |
| 3.  | Para un desarrollo adecuado de las actividades de control ¿La dirección proporciona apoyo logístico y de personal?                        |    |    |         |
| 4.  | Para la implementación de las recomendaciones del OCI. ¿La Dirección muestra actitud positiva?                                            |    |    |         |
| 5.  | ¿Se cuenta con un código de ética aprobado y difundido?                                                                                   |    |    |         |
| 6.  | ¿Las acciones disciplinarias tomadas por violación al código de ética son debidamente comunicadas dentro de la entidad?                   |    |    |         |
| 7.  | ¿La visión, misión, objetivos y metas estratégicos han sido difundidos por la dirección?                                                  |    |    |         |
| 8.  | ¿En concordancia a su POI, la dirección asegura la formulación, implementación y evaluación de las actividades?                           |    |    |         |
| 9.  | ¿Las actividades realizadas en la entidad se encuentran reflejadas en el MOF y están delimitadas debidamente?                             |    |    |         |
| 10. | ¿Se cuenta con el ROF debidamente actualizado?                                                                                            |    |    |         |

|     |                                                                                                                                                                                          |  |  |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| 11. | ¿La entidad cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal? |  |  |  |
| 12. | ¿Se encuentra previsto e identificado en el CAP las competencias necesarias para cada cargo?                                                                                             |  |  |  |
| 13. | ¿La importancia del desarrollo, implementación y mantenimiento del CI es conocido por todo el personal de la entidad?                                                                    |  |  |  |
| 14. | ¿En los documentos normativos, se encuentran definidos claramente la autoridad y responsabilidad del personal?                                                                           |  |  |  |
| 15. | ¿Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden?                                                                      |  |  |  |
| 16. | ¿Los controles de procesos vigentes son evaluados por el OCI e identifican en atención a su plan de trabajo oportunidades de mejora?                                                     |  |  |  |
| 17. | ¿El SCI es evaluado periódicamente por el OCI?                                                                                                                                           |  |  |  |

#### **DIMENSIÓN: EVALUACIÓN DE RIESGOS**

| N  | ELEME                                                                                                      | SI | NO | A veces |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------|
| 18 | ¿Se desarrolló un Plan de Actividades de Riesgos, para analizar, valorar, manejar, responder y monitorear? |    |    |         |
| 19 | ¿La dirección estableció y difundió las políticas y lineamientos para administrar los riesgos?             |    |    |         |
| 20 | ¿Los riesgos significativos están identificados por unidad orgánica?                                       |    |    |         |
| 21 | ¿La probabilidad de ocurrencia de los riesgos identificados ha sido determinados y cuantificados?          |    |    |         |
| 22 | ¿El impacto que pueden ocasionar los riesgos identificados han sido cuantificados?                         |    |    |         |
| 23 | ¿Para afrontar los riesgos evaluados de han establecidos los controles (acciones necesarias)?              |    |    |         |

#### **DIMENSIÓN: ACTIVIDADES DE CONTROL**

| N  | ELEME N<br>TOS                                                                                                                                            | SI | NO | A veces |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------|
| 24 | ¿Los procedimientos de autorización y aprobación se encuentran definidos claramente en los documentos normativos para los procesos, actividades y tareas? |    |    |         |
| 25 | ¿Las actividades con riesgo de fraude o error se asignaron a diferentes equipos de trabajo o personas?                                                    |    |    |         |
| 26 | ¿Para establecer el costo de un control se toma en cuenta que no supere el beneficio que se puede obtener?                                                |    |    |         |
| 27 | ¿Para la protección y utilización de recursos y archivos se establecieron políticas y procedimientos documentados?                                        |    |    |         |
| 28 | ¿Periódicamente se verifica la ejecución de actividades, procesos y tareas?                                                                               |    |    |         |
| 29 | ¿En atención a la normativa vigente y planes organizacionales se realiza la evaluación de desempeño?                                                      |    |    |         |

|    |                                                                                                                |  |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 30 | ¿Para la rendición de cuentas la entidad cuenta con lineamientos y procedimientos internos?                    |  |  |
| 31 | ¿El personal conoce que procesos involucran a su unidad orgánica y que rol le corresponde en los mismos?       |  |  |
| 32 | ¿Si se detectase deficiencias se realizan las correcciones necesarias y se implementan las mejoras propuestas? |  |  |
| 33 | ¿Para administrar los sistemas de información cuentan con procedimientos y políticas escritos?                 |  |  |

## INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

| N  | ELEMENTOS                                                                                                                                       | SI | NO | A veces |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------|
| 34 | ¿Para la toma de decisiones la Información de Dirección fue seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada?                                    |    |    |         |
| 35 | ¿Las necesidades de información han sido identificados por el titular y funcionarios, y se ha implantado controles adecuados?                   |    |    |         |
| 36 | ¿Para el desarrollo de actividades, ¿es útil, confiable y oportuna la información tanto interna como externa?                                   |    |    |         |
| 37 | ¿La entidad maneja un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades?                                             |    |    |         |
| 38 | ¿Los sistemas de información son revisados periódicamente y si es necesario de toma la decisión de rediseñarlo para un adecuado funcionamiento? |    |    |         |
| 39 | ¿La información y documentación es administrada en atención a los procedimientos y políticas establecidos para conservación y preservación?     |    |    |         |
| 40 | ¿Sobre la gestión institucional para informar hacia adentro, se cuenta con procedimientos y mecanismos adecuados?                               |    |    |         |
| 41 | ¿La entidad cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión institucional?                    |    |    |         |
| 42 | ¿Los canales de comunicación existente permiten que la información                                                                              |    |    |         |

## DIMENSIÓN: SUPERVISIÓN

| N  | ELEMENTOS                                                                                                                                                                           | SI | NO | A veces |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------|
| 43 | ¿Para conocer de forma oportuna, al desarrollar sus labores, se desarrollaron acciones de supervisión y se guardó evidencia de dichas acciones?                                     |    |    |         |
| 44 | ¿Se registraron y comunicaron prontamente los problemas y deficiencias hallados en el monitoreo a los responsables para la toma de acciones adecuadas con la finalidad de corregir? |    |    |         |
| 45 | ¿Como resultado de las autoevaluaciones, se implementan las recomendaciones realizadas?                                                                                             |    |    |         |
| 46 | ¿Las recomendaciones hechas por el OCI, constituyen compromisos de mejora?                                                                                                          |    |    |         |

## CUESTIONARIOS SOBRE LA TOMA DE

### DECISIONES

#### DIMENSIÓN: EVITACIÓN DEFENSIVA

| N  | ELEMENTOS                                                                                    | SI | NO | A veces |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------|
| 1. | Las decisiones prefiero tomarlas “yo”                                                        |    |    |         |
| 2. | Tomar decisiones no me causa temor                                                           |    |    |         |
| 3. | La responsabilidad de la toma de decisiones me gusta                                         |    |    |         |
| 4. | Si una decisión podemos tomarla entre otra persona o yo, no dejo que la otra persona la tome |    |    |         |
| 5. | Prefiero que la gente no decida por mi                                                       |    |    |         |

#### DIMENSIÓN VIGILANCIA

| N   | ELEMENTOS                                                                                 | SI | NO | A veces |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------|
| 6.  | No dejo de lado el tomar una decisión cuando se debe                                      |    |    |         |
| 7.  | Para toma una decisión me gusta y prefiero tomar en consideración todas las alternativas. |    |    |         |
| 8.  | Para tomar una decisión, considero lo mejor posible por sacar adelante.                   |    |    |         |
| 9.  | Reúno gran cantidad de información para tomar una decisión                                |    |    |         |
| 10. | Antes de elegir aclaro mis objetivos                                                      |    |    |         |
|     |                                                                                           |    |    |         |

#### DIMENSIÓN: HIPERVIGILANCIA

| N   | ELEMENTOS                                                                                   | SI | NO | A veces |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|----|---------|
| 11. | Antes de elegir procuro tener demasiado cuidado                                             |    |    |         |
| 12. | Al tomar decisiones no siento que estuviera bajo tremenda presión                           |    |    |         |
| 13. | Para arribar en mi decisión final, no suelo perder tiempo es asuntos evidentes.             |    |    |         |
| 14. | Para tomar una decisión, no pierdo tiempo para comenzar a trabajar en ella.                 |    |    |         |
| 15. | Mis preferencias no cambian, al existir algo de poca importancia que pueda salir mal        |    |    |         |
| 16. | Las decisiones difíciles no me desaniman, porque puedo hallar una solución realmente buena. |    |    |         |
| 17. | Puedo postergar el tomar una decisión, pero jamás hasta que sea demasiado tarde.            |    |    |         |

**DIMENSIÓN: AUTOCONFIANZA**

| <b>N</b>   | <b>ELEME NT O S</b>                                                              | <b>SI</b> | <b>NO</b> | <b>A veces</b> |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|----------------|
| <b>18.</b> | Tomada una decisión, me encuentro convencido de que la misma fue correcta.       |           |           |                |
| <b>19.</b> | Intento pensar correctamente cuando de prisa debo tomar decisiones.              |           |           |                |
| <b>20.</b> | No renuncio a la toma de decisiones por sentirme de vez en cuando muy desanimado |           |           |                |
| <b>21.</b> | Tengo confianza en mis habilidades para tomar decisiones.                        |           |           |                |
| <b>22.</b> | Tomando decisiones considero que soy bueno.                                      |           |           |                |
| <b>23.</b> | Me siento mejor cuando salen bien las decisiones que tomo                        |           |           |                |
| <b>24.</b> | A comparación de la mayoría de personas, me siento capaz de tomar decisiones     |           |           |                |
| <b>25.</b> | Convencerme de que mi decisión es menos correcta, no es fácil.                   |           |           |                |

---

# Control interno y toma de decisiones en la Municipalidad distrital de Independencia, 2023.

## INFORME DE ORIGINALIDAD

28%

INDICE DE SIMILITUD

27%

FUENTES DE INTERNET

3%

PUBLICACIONES

12%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

|   |                                                                                     |                        |     |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----|
| 1 | <a href="https://hdl.handle.net">hdl.handle.net</a>                                 | Fuente de Internet     | 7%  |
| 2 | <a href="https://repositorio.usanpedro.edu.pe">repositorio.usanpedro.edu.pe</a>     | Fuente de Internet     | 7%  |
| 3 | <a href="https://repositorio.ucv.edu.pe">repositorio.ucv.edu.pe</a>                 | Fuente de Internet     | 2%  |
| 4 | Submitted to Universidad Privada San Pedro                                          | Trabajo del estudiante | 1%  |
| 5 | <a href="https://repositorio.unc.edu.pe">repositorio.unc.edu.pe</a>                 | Fuente de Internet     | 1%  |
| 6 | <a href="https://publicaciones.usanpedro.edu.pe">publicaciones.usanpedro.edu.pe</a> | Fuente de Internet     | 1%  |
| 7 | <a href="http://www.593dp.com">www.593dp.com</a>                                    | Fuente de Internet     | 1%  |
| 8 | Submitted to Universidad Cesar Vallejo                                              | Trabajo del estudiante | <1% |
| 9 | <a href="https://repositorio.untumbes.edu.pe">repositorio.untumbes.edu.p<br/>e</a>  |                        |     |

<1%

10

[www.scribd.com](http://www.scribd.com)

Fuente de Internet

<1%

11

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

Fuente de Internet

<1%

12

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

Fuente de Internet

<1%

13

[tesis.unap.edu.pe](http://tesis.unap.edu.pe)

Fuente de Internet

<1%

14

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

Fuente de Internet

<1%

15

[www.ugel04.gob.pe](http://www.ugel04.gob.pe)

Fuente de Internet

<1%

16

Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote

Trabajo del estudiante

<1%

17

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

Fuente de Internet

<1%

18

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

Fuente de Internet

<1%

19

Submitted to Universidad Privada del Norte

Trabajo del estudiante

<1%

20

[repositorio.unsa.edu.p  
e](http://repositorio.unsa.edu.pe)

<1%

21

Submitted to uncedu

Trabajo del estudiante

<1%

22

1library.co

Fuente de Internet

<1%

23

rclimatol.eu

Fuente de Internet

<1%

24

repositorio.unsaac.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

25

repositorio.upla.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

26

core.ac.uk

Fuente de Internet

<1%

27

Submitted to Universidad San Ignacio

de

Loyola

Trabajo del estudiante

<1%

28

repositorio.upsjb.edu.pe

Fuente de Internet

<1%

29

repositorio.utc.edu.ec

Fuente de Internet

<1%

30

Submitted to Universidad San Marcos

Trabajo del estudiante

<1%

# Submitted to Universidad Catolica de Santo

Tr  
ab  
aj  
o  
  
de  
es  
tu  
di  
an  
te

Domingo

Trabajo del estudiante

32

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

Fuente de Internet

33

[dspace.unitru.edu.pe](http://dspace.unitru.edu.pe)

Fuente de Internet

34

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

Fuente de Internet

35

[www.contraloria.gov.py](http://www.contraloria.gov.py)

Fuente de Internet

36

[www.coursehero.com](http://www.coursehero.com)

Fuente de Internet

37

[docplayer.es](http://docplayer.es)

Fuente de Internet

38

[repositorio.upeu.edu.pe:8080](http://repositorio.upeu.edu.pe:8080)

Fuente de Internet

39

Submitted to Universidad Continental

Trabajo del estudiante

40

Submitted to Universidad Peruana Union

Trabajo del estudiante

41

Submitted to Universidad de San Martín

de

Porres

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

|    |                                                                                                                                                                                     |     |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 42 | Submitted to Universidad de Huanuco<br>Trabajo del estudiante                                                                                                                       | <1% |
| 43 | Yesid Oswaldo González Marín.<br>"Habilidades directivas para el desarrollo de la gestión de conocimiento organizacional", Universitat Politècnica de Valencia, 2023<br>Publicación | <1% |
| 44 | blog.hubspot.es<br>Fuente de Internet                                                                                                                                               | <1% |
| 45 | cmc-latam.com<br>Fuente de Internet                                                                                                                                                 | <1% |
| 46 | repositorio.udh.edu.pe<br>Fuente de Internet                                                                                                                                        | <1% |
| 47 | repositorio.upagu.edu.pe<br>Fuente de Internet                                                                                                                                      | <1% |
| 48 | dolaraldia.com<br>Fuente de Internet                                                                                                                                                | <1% |
| 49 | dspace.esPOCH.edu.ec<br>Fuente de Internet                                                                                                                                          | <1% |
| 50 | ciencialatina.org<br>Fuente de Internet                                                                                                                                             | <1% |
| 51 | cybertesis.unmsm.edu.pe<br>Fuente de Internet                                                                                                                                       | <1% |
| 52 | repositorio.uancv.edu.pe<br>Fuente de Internet                                                                                                                                      | <1% |

|    |                                                                                                            |                                                                                                                                                    |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 53 | <a href="http://repositorio.upse.edu.ec">repositorio.upse.edu.ec</a><br>Fuente de Internet                 | p<br>a<br>r<br>a<br>r<br>e<br>d<br>u<br>c<br>i<br>r<br>l<br>a<br>d<br>i<br>s<br>o<br>r<br>t<br>o<br>g<br>r<br>a<br>f<br>í<br>a<br>e<br>n<br>l<br>a |
| 54 | <a href="http://revistas.udea.edu.co">revistas.udea.edu.co</a><br>Fuente de Internet                       |                                                                                                                                                    |
| 55 | <a href="http://www.rovi.es">www.rovi.es</a><br>Fuente de Internet                                         |                                                                                                                                                    |
| 56 | <a href="http://dspace.ups.edu.ec">dspace.ups.edu.ec</a><br>Fuente de Internet                             |                                                                                                                                                    |
| 57 | <a href="http://mriuc.bc.uc.edu.ve">mriuc.bc.uc.edu.ve</a><br>Fuente de Internet                           |                                                                                                                                                    |
| 58 | <a href="http://prezi.com">prezi.com</a><br>Fuente de Internet                                             |                                                                                                                                                    |
| 59 | <a href="http://repositorio.ug.edu.ec">repositorio.ug.edu.ec</a><br>Fuente de Internet                     |                                                                                                                                                    |
| 60 | <a href="http://repositorio.uia.ac.cr:8080">repositorio.uia.ac.cr:8080</a><br>Fuente de Internet           |                                                                                                                                                    |
| 61 | <a href="http://repositorioacademico.upc.edu.pe">repositorioacademico.upc.edu.pe</a><br>Fuente de Internet |                                                                                                                                                    |
| 62 | <a href="http://www.jovenesalaobra.gob.pe">www.jovenesalaobra.gob.pe</a><br>Fuente de Internet             |                                                                                                                                                    |
| 63 | Judith Micaela Barrionuevo Mora.<br>"Evaluación gamificada de la gramática y acentuación"                  |                                                                                                                                                    |

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

<1%

---

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

< 6 words

Excluir bibliografía

Activo

# REPOSITORIO INSTITUCIONAL DIGITAL

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE DOCUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

|                                                                                                  |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Información del Autor</b>                                                                  |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
| <b>LIVIAS VIVAR ANA CRISTINA</b>                                                                 |                                                                    | <b>77678587</b>                                             | <b>CRISLIVIASVIVAR2527@GMAIL.COM</b>                                                         |
| Apellidos y Nombres                                                                              |                                                                    | DNI                                                         | Correo Electrónico                                                                           |
| <b>2. Tipo de Documento de Investigación</b>                                                     |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                                              | Tesis                                                              | <input type="checkbox"/> Trabajo de Suficiencia Profesional | <input type="checkbox"/> Trabajo Académico <input type="checkbox"/> Trabajo de Investigación |
| <b>3. Grado Académico o Título Profesional <sup>1</sup></b>                                      |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
| <input type="checkbox"/> Bachiller                                                               | <input checked="" type="checkbox"/> Título Profesional             | <input type="checkbox"/> Título Segunda Especialidad        | <input type="checkbox"/> Maestría <input type="checkbox"/> Doctorado                         |
| <b>4. Título del Documento de Investigación</b>                                                  |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
| <b>CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE INDEPENDENCIA, 2023</b> |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
| <b>5. Programa Académico</b>                                                                     |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
| <b>CONTABILIDAD</b>                                                                              |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
| <b>6. Tipo de Acceso al Documento</b>                                                            |                                                                    |                                                             |                                                                                              |
| <input checked="" type="checkbox"/>                                                              | Abierto o Público <sup>3</sup> (info:eu-repo/semantics/openAccess) |                                                             | Acceso restringido <sup>4</sup> (info:eu-repo/semantics/restrictedAccess) (*)                |
| (*) En caso de restringido sustentar motivo                                                      |                                                                    |                                                             |                                                                                              |

**A. Originalidad del Archivo Digital**

Por el presente dejo constancia que el archivo digital que entrego a la Universidad, es la versión final del trabajo de investigación sustentado y aprobado por el Jurado Evaluador y forma parte del proceso que conduce a obtener el grado académico o título profesional.

**B. Otorgamiento de una licencia CREATIVE COMMONS <sup>5</sup>**

El autor, por medio de este documento, autoriza a la Universidad, publicar su trabajo de investigación en formato digital en el Repositorio Institucional Digital, al cual se podrá acceder, preservar y difundir de forma libre y gratuita, de manera íntegra a todo el documento. <sup>6</sup>



Firma

| Lugar  | Día | Mes | Año  |
|--------|-----|-----|------|
| HUARAZ | 18  | 12  | 2024 |

**Importante**

- Según Resolución de Consejo Directivo N° 033-2016-SUNEDU-CD, Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar Grados Académicos y Títulos Profesionales, Art. 8, inciso 8.2.
- Ley N° 30035. Ley que regula el Repositorio Nacional Digital de Ciencia, Tecnología e Innovación de Acceso Abierto y D.S. 006-2015-PCM.
- Si el autor eligió el tipo de acceso abierto o público, otorga a la Universidad San Pedro una licencia no exclusiva, para que se pueda hacer arreglos de forma en la obra y difundir en el Repositorio Institucional Digital. Respetando siempre los Derechos de Autor y Propiedad Intelectual de acuerdo y en el Marco de la Ley 822.
- En caso de que el autor elija la segunda opción, únicamente se publicará los datos del autor y resumen de la obra, de acuerdo a la directiva N° 004-2016-CONCYTEC-DEGC (Numerales 5.2 y 6.7) que norma el funcionamiento del Repositorio Nacional Digital
- Las licencias Creative Commons (CC) es una organización internacional sin fines de lucro que pone a disposición de los autores un conjunto de licencias flexibles y de herramientas tecnológicas que facilitan la difusión de información, recursos educativos, obras artísticas y científicas, entre otros. Estas licencias también garantizan que el autor obtenga el crédito por su obra.
- Según el inciso 12.2, del artículo 12º del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación para optar grados académicos y títulos profesionales-RENATI "Las universidades, instituciones y escuelas de educación superior tienen como obligación registrar todos los trabajos de investigación y proyectos, incluyendo los metadatos en sus repositorios institucionales precisando si son de acceso abierto o restringido, los cuales serán posteriormente recolectados por el Repositorio Digital RENATI, a través del Repositorio ALICIA".

Nota. - En caso de falsedad en los datos, se procederá de acuerdo a ley (Ley 27444, art. 32, núm. 32.3).