



UNIVERSIDAD NACIONAL DEL ALTIPLANO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES



**“CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO PERÍODO 2021”**

TESIS

PRESENTADA POR:

Bach. WILBER CHOQUEPATA HUAMAN

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2023



NOMBRE DEL TRABAJO

“CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO PERÍODO 2021”

AUTOR

WILBER CHOQUEPATA HUAMAN

RECuento DE PALABRAS

20580 Words

RECuento DE CARACTERES

115983 Characters

RECuento DE PÁGINAS

105 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

3.4MB

FECHA DE ENTREGA

May 17, 2023 9:50 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 17, 2023 9:51 AM GMT-5

● **12% de similitud general**

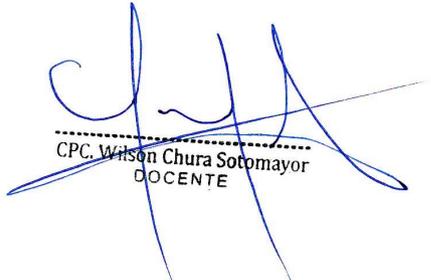
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos:

- 10% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 6% Base de datos de trabajos entregados
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Material citado
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 20 palabras)




CPC. Wilson Chura Sotomayor
DOCENTE



DEDICATORIA

Al todo poderoso por llenarme de bendiciones y otorgarme fortaleza física, mental y espiritual en todos los momentos de mi vida.

Gracias mamá y papá por su lucha, apoyo, comprensión y amor verdadero que me otorgaron durante mi vida personal y profesional, Sr. Juan Gualberto y Sra. Evangelina que constituyen la fuerza y razón para seguir logrando mis metas y objetivos trazados.

A mis queridos Hermanos, por su aliento, apoyo en el largo sendero de toda mi vida; a ellos mi profundo amor y respeto.

Gracias a las personas y amigos que apoyaron y de alguna manera se involucraron en la realización de esta investigación. En especial (M.F.L).

W.CH.H.



AGRADECIMIENTOS

A la Universidad Nacional Del Altiplano mi alma mater y a la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas, por haberme otorgado la oportunidad de recibir una formación profesional, así como a cada profesor que la integra. Mi más sincero respeto y agradecimiento personal.

A mi director de tesis, M.Sc. Chura Sotomayor, Wilson quien compartió toda su sabiduría y paciencia al resolver todas mis dudas en la elaboración de la presente tesis.

A todos mis jurados, por sus críticas y observaciones que ayudaron a construir y mejorar el contenido de la presente investigación. M.Sc. Carlos Abad Vargas Ortega, M.Sc. Carlos Emilio Quilca Godoy y M.Sc. Rubén Virgilio Aristegui Cahuana.

A mi familia, por brindarme durante mi formación académico y profesión Mil gracias y que Dios todo poderoso los bendiga.

W.CH.H.



ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTOS

ÍNDICE GENERAL

ÍNDICE DE TABLAS

ÍNDICE DE FIGURAS

ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

RESUMEN12

ABSTRACT..... 13

CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA 15

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA 16

1.2.1. Problema general 16

1.2.2. Problemas específicos 17

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN..... 17

1.3.1. Hipótesis general..... 17

1.3.2. Hipótesis específicas 17

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO..... 17

1.4.1. Teórico 17

1.4.2. Práctico 18

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN..... 19

1.5.1. Objetivo general..... 19

1.5.2. Objetivos específicos 19



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
2.1.1. Internacionales	20
2.1.2. Nacionales.....	21
2.1.3. Locales	23
2.2. MARCO TEÓRICO	23
2.2.1. Teorías de control interno	23
2.2.2. Objetivos del control interno para el sector público	24
2.2.3. Principios de control interno del sector público	26
2.2.4. Dimensiones del control interno	28
2.2.5. Marco legal del control interno del sector público	33
2.2.6. Teorías de la toma de decisiones	34
2.2.7. Dimensiones de la toma de decisiones	37
2.3. MARCO CONCEPTUAL	42
2.3.1. Canales de comunicación.....	42
2.3.2. Control presupuestario	43
2.3.3. Disponibilidad de información	43
2.3.4. Estructura de control interno.....	43
2.3.5. Ética institucional	43
2.3.6. Evaluación de operaciones.....	43
2.3.7. Plan de adquisición	43
2.3.8. Procesos de control	44
2.3.9. Políticas de control.....	44
2.3.10. Procesos de control interno.....	44
2.3.11. Responsabilidad de supervisión:.....	44
2.3.12. Respuesta al riesgo:	44



2.3.13. Riesgo:	44
2.3.14. Seguimiento de operaciones	45
2.3.15. Valoración de riesgos.....	45

CAPÍTULO III

MATERIALES Y METODOS

3.1. UBICACIÓN DEL ESTUDIO	46
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO	46
3.2.1. Población	47
3.2.2. Muestra	48
3.3. NIVEL Y TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	49
3.3.1. Nivel de la investigación.....	49
3.3.2. Tipo de investigación.....	50
3.3.3. Enfoque de la investigación	50
3.3.4. Diseño de la investigación	50
3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	52
3.4.1. Para la presentación de datos	53
3.4.2. Para el análisis e interpretación de datos	53
3.5. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS.....	53
3.6. VARIABLES Y DIMENSIONES.....	54
3.7. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	54

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. RESULTADOS	55
4.1.1. Del objetivo específico 1	55
4.1.2. Objetivo específico N° 2.....	58
4.1.3. Objetivo específico N° 3.....	64



4.1.4.	Contrastación de hipótesis general	70
4.1.5.	Contrastación de hipótesis específica 1	71
4.1.6.	Contrastación de hipótesis específica 2	73
4.1.7.	Contrastación de hipótesis específica 3	74
4.2.	DISCUSIÓN	76
V.	CONCLUSIONES.....	87
VI.	RECOMENDACIONES	89
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	91
ANEXOS.....	96

Área: Ciencias Económicas Empresariales

Línea: Auditoría Pública y Privada

FECHA DE SUSTENTACIÓN: 26 de mayo del 2023



ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1:	Definiciones de decisión y de toma de decisiones	36
Tabla 2:	Población	48
Tabla 3:	Variables, técnicas e instrumentos.	52
Tabla 4:	Análisis de Alfa de Cronbach	53
Tabla 5:	Operacionalización de Variables.	54
Tabla 6:	Valoración de riesgos en el control interno	55
Tabla 7:	Respuesta al riesgo en el de control interno	56
Tabla 8:	Probabilidad de éxito estimada.....	57
Tabla 9:	Procesos de control interno	58
Tabla 10:	Política de control interno	59
Tabla 11:	Disponibilidad de medios necesarios	60
Tabla 12:	Formalización de alternativas.....	61
Tabla 13:	Tiempo de evaluación.....	62
Tabla 14:	Validez de la evaluación.....	63
Tabla 15:	Disponibilidad de información	64
Tabla 16:	Canales de información	65
Tabla 17:	Prevención de problemas.....	66
Tabla 18:	Descubrimiento de oportunidades	67
Tabla 19:	Búsqueda de objetivos estimados.....	68
Tabla 20:	Variables y dimensiones- Hipótesis general.....	70
Tabla 21:	Pruebas de normalidad para la hipótesis general.....	70
Tabla 22:	Correlación de Rho de Spearman - Hipótesis general.....	71
Tabla 23:	Variables y dimensiones- Hipótesis específica 1.	72
Tabla 24:	Pruebas de normalidad para la hipótesis específica 1.	72



Tabla 25:	Correlación de Rho de Spearman - Hipótesis específica 1.....	72
Tabla 26:	Variables y dimensiones- Hipótesis específica 2.	73
Tabla 27:	Pruebas de normalidad para la hipótesis específica 2.	73
Tabla 28:	Correlación de Rho de Spearman - Hipótesis específica 2.....	74
Tabla 29:	Variables y dimensiones- Hipótesis específica 3.	75
Tabla 30:	Pruebas de normalidad para la hipótesis específica 3.	75
Tabla 31:	Correlación de Rho de Spearman - Hipótesis específica 3.....	75



ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1:	Representación del SCI según el modelo COSO (OLACEFS, 2016).	29
Figura 2:	Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas....	37
Figura 3:	Ubicación geográfica de la Municipalidad del distrito de Orurillo.	46
Figura 4:	Esquema de diseño de investigación.....	51



ÍNDICE DE ACRÓNIMOS

CGR	: Contraloría General de la República.
COSO	: Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway.
MAPRO	: Manual de Procedimientos.
MEF	: Ministerio de Economía y Finanzas.
MOF	: Manual de Organización y Funciones.
MPP	: Manuales de Perfiles de Puesto.
OCI	: Órgano de Control Interno.
OSCE	: Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado.
PAC	: Plan Anual de Contrataciones.
PEI	: Plan Estratégico Institucional.
POI	: Plan Operativo Institucional.
PWC	: PricewaterhouseCoopers.
RNP	: Registro Nacional de Proveedores.
ROF	: Reglamento de Organización y Funciones.
SCI	: Sistema de Control Interno.
SEACE	: Sistema Electrónico de Contrataciones del Estado.
SNC	: Sistema Nacional de Control.
SPSS	: Statistical Package for Social Sciences.
TUPA	: Texto Único de Procesos Administrativos.
UIT	: Unidad Impositiva Tributaria.



RESUMEN

Es preciso mencionar que el manejo del control interno viene a ser uno de los componentes más importantes para la elaboración y ejecución de diversas acciones que encaminen a resultados en institución pública o privada. Así mismo, el implementar un sistema de control interno hace que las instituciones se fortalezcan y tengan impulso al logro de sus objetivos, previniendo pérdida de recursos, mejorando la ética y facilitando el aseguramiento de los reportes, maximizando la confianza de interesados y reduciendo los riesgos; del mismo modo es de aplicación independiente del tamaño o la clase de institución. En ese sentido, la presente investigación se realizó con el objetivo de “evaluar la relación entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”. Para ello, se empleó la metodología de investigación cuantitativa, de tipo aplicada y de alcance descriptivo-correlacional, explicativo; cuyo diseño fue no experimental transversal, ya que no se manipuló las variables. Se aplicó como técnica la encuesta y como instrumento el cuestionario a una población muestral de 37 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Orurillo. En base a los resultados del Coeficiente de Rho de Spearman (0.960), se ha logrado evaluar que existe Correlación positiva perfecta entre el Control Interno con la toma de decisiones. Así mismo, con un P valor Sig. (0,001) < (0,05) se rechaza la (H0) y se acepta la (H1). Por lo tanto, se concluye que el control interno se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.

Palabras clave: Control interno, Toma de decisiones, objetivos estratégicos.



ABSTRACT

It is necessary to mention that the management of internal control becomes one of the most important components for the elaboration and execution of various actions that lead to results in a public or private institution. Likewise, implementing an internal control system strengthens institutions and boosts them to achieve their objectives, preventing loss of resources, improving ethics and facilitating the assurance of reports, maximizing stakeholder confidence and reducing risks. Likewise, it is applicable regardless of the size or type of institution. In this sense, the present investigation was carried out with the objective of "evaluating the relationship between internal control and decision-making in the District Municipality of Orurillo - 2021". For this, the quantitative research methodology was used, of an applied type and of a descriptive-correlational, explanatory scope; whose design was non-experimental cross-sectional, since the variables were not manipulated. The survey was applied as a technique and the questionnaire as an instrument to a sample population of 37 workers from the District Municipality of Orurillo. Based on the results of Spearman's Rho Coefficient (0.960), it has been possible to specify that there is a perfect positive correlation between Internal Control with decision making. Likewise, with a P Value Sig. (0.001) < (0.05) the (H0) is rejected and the (H1) is accepted. Therefore, it is concluded that internal control is significantly related to decision-making in the District Municipality of Orurillo - 2021.

Keywords: Internal control, Decision making, strategic objectives.



CAPÍTULO I

INTRODUCCIÓN

En la presente investigación se planteó como objetivo “Evaluar de qué manera se relaciona el Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”. Así mismo, se utilizó un enfoque cuantitativo, ya que los datos del cuestionario se recopilaron con base en medidas numéricas y estadísticas descriptivas. Por lo tanto, se desarrolló a través de 7 capítulos, se la siguiente forma:

El capítulo I: Se presenta “el problema de estudio, la justificación y formulación del problema, así como también los objetivos y la hipótesis de estudio”.

El capítulo II: Este presenta “la revisión de la literatura, donde se definieron los antecedentes internacionales, nacionales y locales de la investigación, el marco teórico y también marco conceptual”.

El capítulo III: Expone “la metodología, el nivel, tipo y diseño de la investigación. Así mismo, se define la muestra, métodos y herramientas para la recolección, procesamiento y representación de datos. También se revela la selección y validación de instrumentos”, pruebas de normalidad, así como variables (tanto generales como específicas), sistemas de variables y su operacionalización.

El capítulo IV: Revela “los resultados del estudio para cada objetivo específico, así como la contratación de la hipótesis, del mismo modo se ejecuta la discusión de resultados con teorías aportadas por diferentes bases teóricas de diversos autores”.

Finalmente, “en el capítulo V se redactan las conclusiones; en el capítulo VI, se plantea las recomendaciones. Así mismo, en el capítulo VII, se exhibe las referencias bibliográficas empleadas durante el proceso de realización de la investigación”.



1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En 1992 La Contraloría General de la República aprobó los Lineamientos de Normas de Control Interno, que brindan lineamientos generales para la aplicación en la práctica gubernamental. Así mismo, La Ley N° 27785 establece que los procedimientos de control interno se refieren a la vigilancia, supervisión e inspección y vigilancia de sus resultados, centrándose en “la eficiencia, eficacia y transparencia en el uso de los recursos y fondos financieros del Estado”. Se evalúan los procedimientos de administración, gestión y control, y se orientan hacia la mejora y se aplican medidas preventivas y correctivas en cada situación. Durante estos procesos también se revisa el cumplimiento de las normas legales, las directrices y los planes de acción. La misma norma establece que el control gubernamental es tanto interno como externo; su desarrollo es parte de un mecanismo integral.

Teniendo en cuenta que el control interno trata de los ordenamientos, principios y políticas de adopción por la administración pública para que logren sus fines y objetivos institucionales, con la salvaguarda de los recursos económicos y bienes del estado, es de correspondencia que las autoridades públicas realicen operaciones necesarias para su incursión, así como el personal del área contable, finanzas y legal y de las autoridades, del mismo modo el titular del pliego de la Municipalidad Distrital de Orurillo.

Dada la realidad en la que se desempeñan las funciones públicas, para que el control interno permita el logro de los objetivos y metas trazadas por la Municipalidad Distrital de Orurillo, se requiere de ajustes frecuentes que despierten el interés por mejorar la utilización de los recursos con los que se trabaja.

Así mismo, una adecuada formación de este sistema, garantiza la mejora en los métodos, medio y renta, es por lo que se requiere estudiar de qué manera se adapta el



asunto de control interno en el mecanismo administrativo de la institución, de tal forma que se haga posible la evaluación constante y la supervisión en sus funciones.

Por tal razón se ha constituido una unidad de control interno, aquel que lleva a cabo las valoraciones periódicas con el propósito de hacer cumplir los objetivos institucionales, ya que se precisa necesario evaluar que los fondos otorgados sean utilizados de manera adecuada y con salvaguarda de los mismos.

En la actualidad, la Municipalidad Distrital de Orurillo posiblemente tiene en su haber un deficiente sistema de control interno, es por lo cual carece de una correcta toma de decisiones; tal situación se hace evidente en la falta de conocimiento de los personales de la institución en lo referente al control interno, la carencia de un ambiente que realice prevenciones de riesgos en las actividades ordinarias, el difícil manejo de información en la oportunidad decisiva, etc. Todo lo planteado tiene efecto en el desaprovechamiento de oportunidades existentes, las cuales pasan desapercibidas por las áreas responsables y como resultado, repercute al momento de concretar las metas y objetivos municipales.

Ante lo expuesto del párrafo precedente, se hace necesario el estudio de los mecanismos del control interno en la Municipalidad Distrital de Orurillo, ya que, gracias al conocimiento de dichos elementos sustanciales para el cumplimiento de metas, se logrará implantar acciones correctivas del caso y se logrará aplicar un SCI adecuado, lo que llevará a tomar mejores decisiones en son del cumplimiento de metas de aprovechamiento de la comunidad.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. Problema general

¿De qué manera se relaciona el Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021?



1.2.2. Problemas específicos

¿Cómo se relaciona “la evaluación de riesgos con la toma de decisiones en la municipalidad distrital de Orurillo” -2021?

¿En qué nivel se relaciona “las Actividades de Control con la toma de decisiones en la Municipalidad distrital de Orurillo” – 2021?

¿Qué tanto se relaciona “la Información y comunicación de Control Interno con la toma de decisiones en la municipalidad distrital de Orurillo” – 2021?

1.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Hipótesis general

El control interno se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021

1.3.2. Hipótesis específicas

La “Evaluación de Riesgos se relaciona de manera relevante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.

Las “Actividades de Control tiene relación en un nivel importante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.

La “Información y comunicación de Control Interno se relaciona de manera considerable con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.

1.4. JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO

1.4.1. Teórico

El presente estudio se basa en los lineamientos estipulados “en el control interno, el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control,



la información, comunicación y la supervisión para la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo, 2021”. Asimismo, brindamos la oportunidad de evaluar las diferencias relevantes que resultan de la no aplicación de controles internos frente a su adecuado manejo en la toma de decisiones. Por otro lado, se pretende contribuir con conocimiento para proponer alternativas y mejorar la forma de operar de los municipios para implementar iniciativas que tengan un impacto positivo en la toma de decisiones.

1.4.2. Práctico

A través de los presentes resultados serán de gran utilidad para la Municipalidad del Distrito de Orurillo como base para el desarrollo de lineamientos que ayuden a mejorar la gestión del sistema de control interno, teniendo en cuenta el correcto registro de acuerdo a la normativa de los componentes relacionados del modelo COSO, y como base para la orientación de acciones correctivas en otras empresas de similares características a los objeto de la investigación, por lo que será visto como una herramienta de apoyo y orientación.

El estudio de la aplicación del sistema de control interno en la municipalidad de Orurillo ayudó a los responsables a implementar los correctivos propuestos para evitar los problemas presentados y mejorar las deficiencias en el manejo de la información en sus operaciones. Así mismo, las recomendaciones del estudio actual están diseñadas para ayudar a corregir lo propuesto. Así mismo, los resultados fueron pertinentes debido a que se logró contribuir con información relevante que serán de utilidad para las autoridades.



1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

Para el desarrollo del presente estudio, se plantean las consecutivas acciones investigativas:

1.5.1. Objetivo general

Evaluar de qué manera se relaciona el Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.

1.5.2. Objetivos específicos

Identificar como se relaciona “la Evaluación de Riesgos con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.

Identificar en qué nivel se relaciona “las Actividades de Control con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.

Explicar que tanto se relaciona “la Información y comunicación de Control con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.



CAPÍTULO II

REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

En el proceso de recopilación se recogieron las investigaciones realizadas por autores internacionales, nacionales y locales sobre los temas antes mencionados, al respecto citaremos las siguientes:

2.1.1. Internacionales

Mendoza et al, (2018) en su investigación: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa en el sector público”. Tuvieron como objetivo general estimar el seguimiento del control interno y mejorar la organización, planeación, orientación y coordinación de las instituciones públicas. Para lo cual se llegó a las conclusiones que las entidades públicas tienen características específicas que las distinguen de las organizaciones privadas, por lo que la evaluación de control interno hace posible brindar información a través de canales de comunicación, a los garantes del gobierno con relación a las fallas del sistema aplicado, aquellas que han sido identificadas en el espacio de la auditoría ejecutada en la presente estudio, es importante que los mecanismos de control interno sea diseñado por el propio manejo de la entidad y no por encima de las sistematizaciones, sino como elemento del ciclo de gestión, logrando así integrarlo en los procesos importantes implicados en el manejo público de los recursos y evitando operaciones y costos innecesarios.

Heno (2017) en su tesis planteó como objetivo principal “determinar la calidad que tiene el control interno como instrumento en la descubrimiento y prevención de riesgos empresariales”. Por lo cual se llegó a las terminaciones que



las políticas de control interno son primordiales en cualquier compañía si lo que se busca es que esta misma sea más rentable y estable en el mercado en el cual se desenvuelve, es un medio de soporte para la consecución de metas ya que ayuda a prevenir riesgos empresariales, del mismo modo, unas adecuadas políticas de control interno hacen posible poner en evidencia el grado de compromiso existente por parte del personal, consiguiendo identificar las fallas de los colaboradores y la alcance de estas en las actividades orientadas al cumplimiento de objetivos estratégico.

Tatiana et al. (2017) en su artículo sugiere enfoques metódicos para la organización presupuestal del control interno, determina las tareas y subtareas de control que consisten en la construcción de un sistema eficiente para la toma, implementación, control y análisis de las decisiones gerenciales. Se sugiere la organización de los centros de responsabilidad mediante la implementación de presupuestos con el fin de garantizar el trabajo estable de las instituciones educativas independientes en las condiciones de su independencia parcial. El objetivo del desarrollo e implementación de un sistema presupuestario es crear un instrumento para la organización eficiente de la gestión de actividades de una institución y sus unidades estructurales mediante la planificación, el control de ingresos y gastos y el análisis de indicadores económicos y financieros.

2.1.2. Nacionales

Gómez, Salazar y Toribio (2020) en su tesis planteó como objetivo principal “determinar la relación que existe entre el control interno y la toma de decisiones en la Textilera SAC, San Miguel, periodo 2017”. A través de sus resultados logró concluir que “existe una relación directa y de característica moderada entre las variables de control interno y toma de decisiones de la empresa



bajo estudio”. Así mismo, con un valor de correlación de 0.594, se interpreta “que a mejor control interno aplicado corresponderá una mejor toma de decisiones, de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información, comunicación, supervisión y seguimiento” en la empresa Textiles S.A.C.

Poma (2020) en su estudio planteó como objetivo principal “describir como la implementación del sistema de Control Interno incide en la toma de decisiones de las PYMES del distrito de Lima, 2018”. Ante la cual llegó a las conclusiones que el control interno tiene incidencia en la toma de decisiones de las Pymes bajo estudio, aun así, cabe recalcar que las empresas analizadas no hay implementado un SCI adecuado a las necesidades de sus operaciones, por lo que las decisiones tomadas no son las más acertadas para el desarrollo de las mismas.

Alanya y Osorio (2018) en su investigación plantearon como objetivo principal “determinar la relación entre el control interno y la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en los primeros 6 meses del 2017”. Para lo cual logró concluir que “el control interno tiene relación directa con la toma de decisiones en la municipalidad estudiada, en un nivel de correlación de un 0.82, por lo que se trata de una correlación positiva y significativa” (p.64). Así mismo, estableció que la variable Control interno tiene prevalencia del 63% y la toma de decisiones sobresale en un 62%. El ambiente de control (con un 63% de prevalencia), la evaluación de riesgos (81% de prevalencia), actividades de control (con un 62% de prevalencia), información y comunicación (63% de prevalencia) y las actividades de supervisión (con un 69% de prevalencia) tienen relación positiva con la toma de decisiones.



2.1.3. Locales

Vásquez (2021) en su tesis planteó como objetivo principal “determinar cómo corresponde el control interno basado en el modelo COSO con la toma de decisiones financieras de las asociaciones educativas de la Misión del Lago Titicaca de la Unión Peruana del Sur en el periodo 2020”. A través de sus resultados logró concluir que “el control interno establecido en el modelo COSO es un deber que se da en el ámbito de la administración contable y gerencial de las instituciones educativas en la Asociación Educación Misión con el propósito de lograr un impacto significativo en la consecución efectiva de sus objetivos y la certeza en la toma de decisiones financieras”. Así mismo, el efecto de la correlación entre dos variables de investigación se respondió suponiendo que la correlación significativa era alta en $r = 0,667$.

2.2. MARCO TEÓRICO

2.2.1. Teorías de control interno

“El control interno incluye todos los métodos y medidas que una empresa toma para proteger sus activos, fortaleciendo la exactitud y seguridad de sus datos contables, mejorando la eficiencia operativa y promoviendo el cumplimiento de prácticas requeridas por la administración” (p.22). (Andicoechea, 2014).

Santa (2014) refiere que “existen dos criterios para realizar el control interno: como plan y en la organización, es un plan de organización y un conjunto de métodos y procedimientos para proteger los activos y asegurar una información contable confiable”. De esta forma, los controles internos con estándares uniformes pueden aumentar la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de la política gubernamental. Generalmente se asume que el programa es adoptado



por empresas públicas, privadas o híbridas. El control interno, “por otro lado, se define como proceso que permite el logro y la evaluación de los objetivos específicos de la empresa a través de varios componentes interrelacionados” (p.66). Además, indicó que “el control interno es un proceso continuo que involucra a las personas en todos los niveles”.

“el control interno tradicional es un plan lógico y claro de funciones organizacionales y un conjunto de métodos y operaciones para proteger los activos y presentar investigación contable fiable y transparente” (p.38). En ese sentido, Mendoza y Delgado (2018) refieren que “El control interno se reconoce como una herramienta mediante la cual los gerentes de todo tipo de organizaciones pueden tener una seguridad razonable de que lograrán sus objetivos institucionales”. Así mismo, “La administración del sector público es una institución formada por los órganos que integran el poder ejecutivo del estado y todas las demás estructuras y entidades públicas” (p.62).

2.2.2. Objetivos del control interno para el sector público

“El control interno es conocido como un instrumento de gestión para todo tipo de organizaciones para obtener una seguridad prudente sobre el logro de sus objetivos institucionales y poder informar a sus partes interesadas de gestión” (p.72). La administración estatal es el establecimiento de tal institución, que consiste en la administración del poder estatal. Se crean las agencias departamentales y todas las demás estructuras y unidades públicas que tienen la responsabilidad permanente de realizar actividades y funciones empleadas o de prestar servicios públicos al Estado; dicha administración debe ajustarse a los elementos constitucionales y legales vigentes. (Gamboa et al., 2016).

En el Sector Público Los objetivos del Control Interno son los siguientes:



Gestión Pública. Su objetivo es mejorar la eficiencia operativa, la eficacia y la economía, así como la calidad del servicio. “Este objetivo se relaciona con los controles internos utilizados por las autoridades públicas para asegurar que las operaciones se realizan de acuerdo con estándares de eficiencia, eficacia y economía”. (Contraloría General de la República, 2014).

Lucha Anticorrupción. Busca resguardar y preservar los recursos contra cualquier desperdicio, mal uso, pérdida, abuso o conducta ilegal. Esta finalidad se relaciona con las medidas que las autoridades públicas adoptan para prevenir o detectar actividades no consentidas, acceso no consentido a recursos o apropiación indebida.

Legalidad. Busca el cumplimiento de reglamentos, marco normativo gubernamental y leyes.

Rendición de Cuentas y Acceso a la Información Pública. Tiene como objetivo brindar información válida y confiable brindada en tiempo y forma. “Este objetivo se relaciona con las **políticas**, métodos y procedimientos desarrollados por las autoridades públicas para asegurar que la información obtenida sea válida, confiable y debidamente divulgada en los informes”. (Contraloría General de la República, 2014).

Según Ley N° 28716, (2006) el concepto de control abarca lo siguiente:
“Un proceso integral llevado a cabo por los dueños, gerentes y empleados de la empresa para administrar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos gerenciales:



- Mejorar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía del funcionamiento de la entidad, así como en la eficacia de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y proteger los recursos y bienes del país contra cualquier forma de deterioro, pérdida, uso indebido de los mismos, actos ilícitos y cualquier hecho o circunstancia inusual que pueda afectarlos.
- Efectuar con la normatividad aplicable al ente y a sus ordenamientos.
- Avalar la oportunidad y confiabilidad de la indagación.
- Fomentar e promover la práctica de valores institucionales.
- Iniciar que los funcionarios o servidores públicos desempeñen con rendir cuentas sobre la misión u objetivo que les haya sido delegado, así como sobre los bienes públicos y los fondos que les hayan sido asignados” (Ley N° 28716, 2006).

2.2.3. Principios de control interno del sector público

Al respecto, Su implementación debe tener en cuenta “los principios de justicia, ética, ,economía, eficiencia, celeridad, equidad, publicidad y evaluación del costo ambiental, por lo que debe diseñarse y de tal manera que su ejercicio sea intrínseco al desarrollo de las funciones”, especialmente las asignadas a cargos directivos, se expresarán al efecto en políticas aprobadas a nivel gerencial y ejecutivo de las entidades correspondientes y serán seguidas en toda la escala de la estructura administrativa por la dirección formuladora. Según Gamboa et al. (2016) son “métodos y aplicación de normas administrativas, aprobación y evaluación de normas, manuales funcionales y de procedimientos, sistemas de información y programas de selección, inducción y formación de personal. Por lo



general incluye controles que pueden ser contables o administrativos” (p.44).

Según el modelo COSO “los principios de control interno son:

- Ente comprometido con valores e integridad.
- Independencia en la supervisión del Control Interno.
- Estructura organizacional adecuada para objetivos.
- Competitividad profesional.
- Responsable del Control Interno.
- Objetivos claros.
- Gestión de riesgos que afectan los objetivos.
- Identificación de fraude en la evaluación de riesgos.
- Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno.
- Definición y desarrollo de actividades de control para atenuar riesgos.
- Controles para las TIC para apoyar la obtención de los objetivos institucionales.
- Dispersión de las acciones de control a través de políticas y ordenamientos.
- Información de calidad para el Control Interno.
- Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.
- Comunicación a terceras partes sobre argumentos que afectan el Control Interno.
- Evaluación para demostrar el Control Interno.
- Comunicación de insuficiencias de Control Interno”.



A pesar de la contradicción entre las bases de valores de estos conceptos, todavía facilitan un mayor desarrollo de la teoría de control, ya que cumplen con los requerimientos de la economía competitiva. Los autores asumen que este concepto tuvo un impacto positivo en la estandarización de la contabilidad y sistema de control.

2.2.4. Dimensiones del control interno

Al respecto, “El control interno constituye de cinco aspectos derivados de la administración de la organización, con el fin de que sean integrados en el proceso administrativo para realizar la medición del control”. Así mismo, ayudar a definir cómo va su control interno mayormente conocido como el Modelo COSO.

El modelo “COSO” se puede definir como: métodos y estándares de control interno para una gestión organizacional eficaz. Por lo tanto, el informe COSO recomienda que el control interno sea un asunto integrado que sea parte del proceso institucional en lugar de un mecanismo burocrático oneroso adjunto. Sin embargo, se mencionó que “el modelo COSO no es solo un conjunto de ordenamientos de control, sino un marco para ver las tareas de control interno de la institución como un fenómeno dinámico complejo”. El modelo COSO establece estándares para la gestión eficaz y eficiente de las valoraciones de riesgo y las evaluaciones de los controles internos de una organización. Además, el guía proporciona un plan estratégico que influye inherentemente en los resultados de la gestión (Santa, 2014).

Al respecto, cinco años de investigación y debate desembocaron en 1992 en la descripción del modelo COSO, encargado por cinco de las principales organizaciones profesionales financieras de Estados Unidos. Este nuevo marco

conceptual del control interno pretende unificar numerosas definiciones y conceptos. La alta dirección y el resto de la organización deben comprender a fondo el valor del control interno, el efecto que tiene en el rendimiento de la gestión, la necesidad estratégica de las auditorías y el valor intrínseco del control a nivel organizativo. (Superior, 2015).



Figura 1: Representación del SCI según el modelo COSO (OLACEFS, 2016).

Fuente. Coso (OLACEFS, 2016).

Al respecto, el concepto básico de control interno del informe COSO consta de los cinco elementos siguientes:

A. Ambiente de control

Se compone de acciones, normas y directrices que demuestran cómo la alta dirección, los miembros del consejo de administración y los propietarios de las unidades se sienten en general sobre el control interno y el nivel del mismo en la empresa. “Esto tiene un impacto significativo en la estructura organizativa de la empresa”, así como en la forma en que se calculan los objetivos y el riesgo. En consecuencia, se distinguen algunos factores a tener en cuenta, entre ellos: “los



principios morales y la integridad, la dedicación a la competencia, el consejo de administración o el comité de auditoría, la filosofía de gestión y el estilo operativo, la estructura organizativa, la delegación de poder y las políticas, y las funciones y operaciones de los recursos humanos”. (Quinaluisa et al., 2018).

Los demás componentes del sistema de control interno dependen de él y, puesto que crea las normas de funcionamiento de la organización y afecta a la conducta de sus directivos, debe sentar las bases de un control interno eficiente y eficaz. “Sus componentes incluyen la integridad y los valores éticos, las competencias de los empleados, los estilos de liderazgo y gestión, la distribución de la potestad y el compromiso, la estructura organizativa y las políticas y habilidades de personal adecuadas” (OLACEFS, 2016).

B. Evaluación de los riesgos

Su funcionalidad se basa en una descripción de los procedimientos empleados por los directivos para evaluar, controlar y evaluar los riesgos potenciales para la empresa y sus resultados. Todas las instituciones se enfrentan a peligros en todos los frentes, independientemente de su naturaleza, sector o estructura. Su caracterización es imprescindible para su evaluación, ya que hacen hincapié en su viabilidad. En consecuencia, hay que definir los objetivos para que la dirección los reconozca y decida qué hay que hacer para gestionarlos. Whittington y Pany (2005) afirman que las siguientes variables pueden apuntar a mayores riesgos para la empresa: modificaciones del entorno operativo, nuevas contrataciones, sistemas de información actualizados o nuevos, expansión rápida, tecnología novedosa, nuevas líneas de productos o nuevas aventuras empresariales. Por otro lado, Quinaluisa et al. (2018) refirieron que “Esto incluye analizar de los



riesgos, se relaciona con el logro de metas y sirve como base para establecer cómo administrar los fines” (p.62).

Andicoechea (2014) refirió que se basa en la caracterización del riesgo y el análisis de las medidas más relevantes en la empresa. En otros términos, El “COSO” se enfoca en equilibrar, medir y delimitar hechos aleatorios que tienen impacto en la empresa y que deben ordenar los resultados de la empresa e influir en sus objetivos planteados

C. Actividades de control

Estas normas y prácticas contribuyen a garantizar el cumplimiento de los pedidos. Se realizan para asegurarse de que se alcanzan los objetivos de la empresa. El amplio marco conceptual de COSO tiene en cuenta las siguientes actividades de control: “Para disminuir el peligro de errores o actos inadecuados, se utilizan investigaciones de alto nivel, procesamiento de la información, funciones directas u operaciones administrativas, controles físicos, indicadores de rendimiento y segregación de funciones”. (Quinaluisa et al., 2018).

Según OLACEFS (2016) estas son políticas, tecnologías, procedimientos, mecanismos y prácticas “que permitan a la gerencia gestionar los riesgos identificados con base en las evaluaciones de peligros y garantizar la implementación de las pautas establecidas, que llevan a cabo en todos los niveles de la organización”. (OLACEFS, 2016).

Estas actividades se clasifican como procedimientos y políticas que facilitan el cumplimiento de líneas y están diseñados para minimizar el impacto viable que las empresas puedan obtener. Este tipo de funciones se pueden definir como medidas preventivas (Andicoechea, 2014).



D. Información y comunicación

Es un elemento básico de la organización de control interno. “La información sobre el entorno de control, la evaluación de riesgos, los procedimientos de control y la supervisión, es necesaria para que los gerentes gestionen los ordenamientos y garanticen la aplicación de las normas legales”, reglamentarias e informativas. Por lo tanto, este componente se refiere al método utilizado para registrar, identificar, clasificar, recopilar e informar las actividades del negocio y llevar registros contables de los activos relacionados (Quinaluisa et al., 2018).

De acuerdo con este componente, “se debe identificar, recolectar y publicar información relevante de manera oportuna para que cada colaborador pueda cumplir con sus funciones” (Andicoechea, 2014). También debe haber una comunicación eficaz que fluya hacia arriba y hacia abajo a través de todas las áreas de la organización (OLACEFS, 2016). La atención se centra en “la comunicación y la transmisión de información en la organización” y constituyen una inversión en la observancia y cumplimiento de las obligaciones. En otras palabras, es un mecanismo que cada institución debe desarrollar.

E. Monitoreo

Al respecto, “las actividades de supervisión son revisiones de la eficacia de los procedimientos de control interno que se llevan a cabo de forma periódica”, con el fin de determinar qué controles funcionan según lo previsto y si es necesario realizar ajustes cuando cambian las circunstancias. Al realizar dicha evaluación, se deben tener en cuenta los siguientes factores: La frecuencia y el alcance de la valoración, el proceso de evaluación, la metodología, el nivel de documentación.



Según OLACEFS (2016) “Los sistemas de control interno piden monitoreo. Esto se logra a través de actividades de monitoreo continuo, evaluaciones periódicas o una composición de ambos” (p.58).

2.2.5. Marco legal del control interno del sector público

Las siguientes disposiciones normativas y reglamentarias sirven de marco para la gestión del control interno en el sector público peruano:

A. Constitución Política del Perú- Art. 82°.

Dispone que “la Contraloría de la República” es la máxima institución del sistema de control del Estado, a la que le corresponde vigilar la legalidad de la ejecución de los recursos presupuestarios del Estado.

B. Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado

“Identificar las definiciones generales y capacidades de los elementos que intervienen en el Control Interno gubernamental”.

C. Ley N° 27785.

“Reglamenta el ámbito, atribución, organización y funcionamiento del SNC (Sistema Nacional de Control) y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho sistema; expresa las definiciones del SNC”.

D. RC N° 320-2006-CG Normas de Control Interno

Definir “la estructura de control interno como el conjunto de métodos, planes, procedimientos y otras medidas (incluidas las decisiones de gestión) mediante las cuales la organización proporciona una seguridad razonable de que logrará sus objetivos”.



E. Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG)

Se indica que “el SNC da prioridad a las labores de control preventivo tendientes a identificar y gestionar los riesgos de los empresarios que de manera efectiva y oportuna contribuyan desde la función de control al logro de las metas nacionales”.

F. Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la Ley N° 28716

Las normas en un orden jerárquico regulan “la implementación del control interno en las estructuras estatales”. La CGR promueve el desarrollo gradual mediante la liberación de herramientas técnicas que permitan a las entidades obtener elementos adicionales para el fortalecimiento del control interno.

G. Resolución de Contraloría N' 004-2017-GC

Aprueba “la Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno en las entidades del sector público”.

2.2.6. Teorías de la toma de decisiones

La importancia de la indagación en la toma de decisiones se debe a que “una organización utiliza la investigación estratégicamente para detectar cambios en su entorno, crear nuevos conocimientos, innovar y tomar decisiones sobre sus acciones” (Citroen, 2011, p. 494).

En este sentido se enfatizó “que la información es un elemento crítico porque las disposiciones estratégicas tienen un impacto significativo en el desempeño organizacional y muchas veces son el resultado de la participación de actores dentro y fuera de la organización”. También se examina que estos actores ambientales internos y externos necesitan usar la información estratégicamente



para tomar decisiones efectivas. “La toma de decisiones estratégicas se puede precisar como el proceso mediante el cual la alta dirección de una organización toma decisiones y lleva a cabo una serie de acciones para resolver dificultades y conformidades externos e internos”. Estas decisiones se toman para “permitir que los recursos y las capacidades de la organización se ajusten para cumplir con las metas, los objetivos y las estrategias, lo que permite un mayor desarrollo o un ajuste satisfactorio de la planificación estratégica de la organización”. (Rodríguez y Pinto, 2018).

Al respecto, Arévalo y Estrada (2020) refieren que “La toma de decisiones organizacionales es un proceso de información desarrollado por individuos o grupos para resolver problemas y explotar oportunidades organizacionales” (p.61). Por lo tanto, esta situación sugiere que los tomadores de decisiones en una organización empresarial benefician a varios grupos de interés al encontrar formas de mejorar el desempeño de la organización (Arévalo y Estrada, 2020).

Tabla 1:

Definiciones de decisión y de toma de decisiones

Autor	Definición
(Estrada, 2006)	Para Herbert A. Simon la gerencia es sinónimo de toma de decisiones. pero su principal interés fue poner énfasis en el "cómo" (p.146)
(George, 1999)	"la toma de decisiones es un proceso en el cual todo el mundo ha adquirido mucha experiencia ... gran parte de esa experiencia ha tenido bastante éxito. por lo menos el suficiente para conservarnos vivos y habernos traído a la situación actual" (p.17).
(Stephen, 2004)	Las decisiones son "elecciones hechas entre dos o más alternativas" (p.83).
(Aktouf, 2001)	"El proceso por el cual se llega a una opción, pero una opción supuestamente aclarada, informada y motivada. Se trata de elegir entre varias formas posibles de actuar con miras a lograr una meta en condiciones y circunstancias dadas" (p. 17).
(Pavesi, 2004)	"la decisión consiste en el proceso deliberado (y deliberativo) que lleva a la selección de una acción entre un conjunto de acciones alternativas. la decisión es un proceso previo a la acción " (p.12).
(kast&Rosenzweig.1998)	"Adoptar una posición. Implica dos o más alternativas bajo consideración y la persona que decide tendrá que elegir entre ellas" (p.30).
(Moody, 1991)	"Una acción que debe tomarse cuando ya no haya más tiempo para recoger Información" (p.29).
(Jones & George, 2009)	"Proceso mediante el cual los gerentes responden a las oportunidades y amenazas que se les presentan, analizando las opciones y tomando determinaciones, o decisiones, relacionadas con las metas y líneas de acción organizacionales" (p.25).
(Manley. 1975)	"Curso de acción. elegido por quien decide. como el medio más efectivo disponible para alcanzar el objetivo u objetivos en los que actualmente está haciendo énfasis para resolver el problema que le preocupa " (p.62).
(Chiavenato, 2009)	"la toma de decisiones es un proceso que consiste en hacer un análisis y elegir entre varias opciones un curso de acción" (p.36).
(Dougherty & Pfaltzgraff. 1993)	"la toma de decisiones simplemente es el acto de elegir entre alternativas posibles sobre las cuales existe incertidumbre" (p.19).
Richard Daft, citado por (Almaraz. 2007)	"la toma de decisiones organizacionales se define formalmente como el proceso de identificar y resolver problemas" (p.25).

Fuente. Gerencia de las organizaciones. Fuente (Arévalo y Estrada, 2020)

2.2.7. Dimensiones de la toma de decisiones

Según Oskar Morgenstern, “se pueden considerar cuatro tipos de toma de decisiones: el nivel de conocimiento del resultado, el nivel de programabilidad, el criterio de decisión y el grado de influencia de la decisión”. (Valda, 2010).

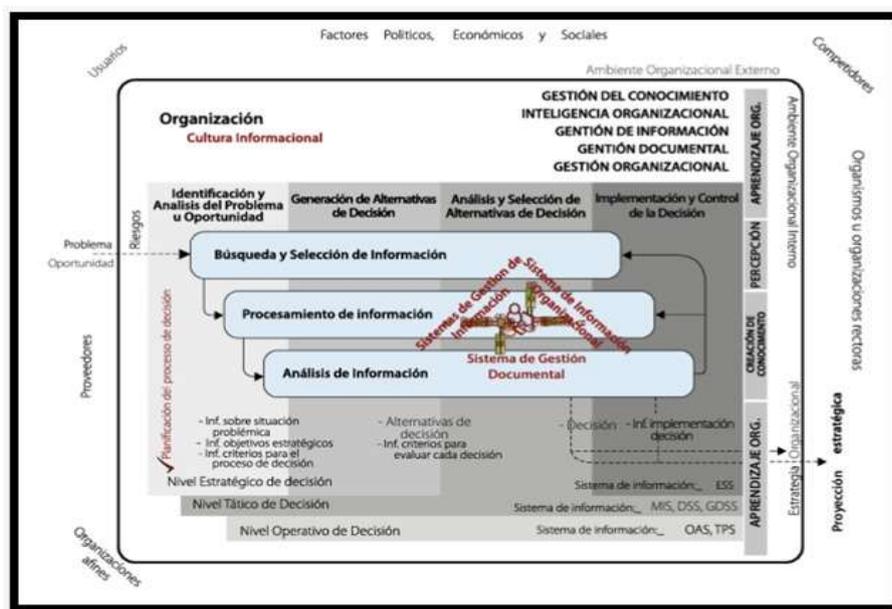


Figura 2: Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas.

Fuente: tomado de (Rodríguez y Pinto, 2018).

El modelo de uso de la investigación en la organización para la toma de decisiones estratégicas se concibe de acuerdo con el concepto de teoría de la decisión, que enfatiza que los tomadores de decisiones deben y pueden desarrollar formas apropiadas de toma de decisiones estratégicas. Así mismo, “Se describe a partir de 3 dimensiones básicas: la dimensión informativa en el entorno del proceso de toma de decisiones estratégicas, la dimensión conductual en torno al uso de la información y la dimensión contextual”. (Rodríguez y Pinto, 2018).

La dimensión de información permite la visualización de procesos cognitivos y de información, así como el significado y la importancia de los sistemas de información y los flujos de información y los recursos. Así mismo,



“La dimensión conductual enfatiza la especificidad de los líderes y extrae información de teorías influyentes y dinámicas de interacción. La propia dinámica situacional se refiere a los procesos de intervención y gestión que facilitan la toma de decisiones estratégicas”. (Rodríguez & Pinto, 2018).

Por lo tanto, para efectos del presente estudio, se tomarán a consideración las siguientes dimensiones:

- Tipificación y análisis del problema u oportunidad
- Selección de opciones de solución
- Implementación y control de la decisión

Aquellas que son definidas por diversos autores, como se señala a continuación:

A. Identificación y análisis del problema u oportunidad

El proceso de toma de decisiones aborda con una pregunta, la diferencia entre el estado actual y el estado anhelado. Ahora bien, antes de que algo pueda describirse como un problema, los líderes deben ser conscientes de la diferencia, ser impulsados a actuar y contar con los recursos necesarios. Los gerentes pueden percibir las diferencias entre ellos al comparar la situación actual con alguna norma o actividad, que puede ser el desempeño pasado, las metas previamente establecidas o el desempeño de otra organización u otra unidad organizacional. También debe haber alguna presión sobre esta diferencia, de lo contrario, el problema puede posponerse para algún momento en el futuro. Por lo cual, el problema del asunto de toma de decisiones “debe ejercer algún tipo de presión sobre el gerente para que actúe”. Dichas presiones pueden incluir políticas organizacionales, plazos, crisis financieras, próximas revisiones de desempeño y más. (Gutiérrez, 2014).



Comprender los requisitos previos para ver lo que se necesita en esta fase implica identificar el problema y darse cuenta de que hay que tomar una decisión para resolverlo. Dado que se prevé que habrá un desfase entre el statu quo actual y el statu quo deseado o proyectado en el futuro, es posible que exista un problema. Para crear posibles soluciones comunitarias, se requiere una visión clara y objetiva y una gran dedicación a escuchar las opiniones de los demás. (Florencio, 2011).

La identificación de problemas/oportunidades puede ser muy simple o muy compleja. En definitiva, dependerá de nuestra capacidad de predecir su ocurrencia en el tiempo. En este sentido, tenemos tres opciones:

- El problema te los encuentras.
- Prevención de problemas.
- Descubrir oportunidades.

Ser siempre consciente de las circunstancias implica no prever los problemas y dejar que ocurran. Esta falta de control puede causar confusión, lo que puede provocar un bajo rendimiento, lo que puede causar estrés y un descenso de la motivación y la autoestima. Los problemas del mundo real rara vez se nos presentan de forma limpia y ordenada, sino que acechan “a nuestro alrededor”, esperando a ser descubiertos. Todas las técnicas y acciones de intervención adquieren énfasis y dirección al definir la circunstancia, el resultado deseado o la oportunidad. Hay varias formas de expresar este ámbito de intervención: párrafos descriptivos, metas generales y objetivos mensurables. (Bandler, 2014).

B. Selección de alternativas de solución

Una vez que se conoce la presencia de un problema, se pretende llevar a cabo la búsqueda de objetivos estimados, aquellos que se deben determinar a



través de los criterios de decisión relacionados con la solución del problema. “Cualquiera que toma una decisión suele tener criterios que determinan su disposición”. En este paso nos dice que ciertos criterios son tan significativos como los criterios inciertos porque los que toman las decisiones considerarán que los criterios inciertos son irrelevantes. Cada alternativa se evalúa de acuerdo con los criterios. Algunos juicios se pueden hacer de manera relativamente objetiva, pero a menudo involucran cierto grado de subjetividad, por lo que la mayoría de las decisiones tienden a involucrar juicios (Gutiérrez, 2014).

Esta etapa es muy creativa. El equipo está trabajando actualmente para encontrar una solución. El reto es lograr diversidad de ideas, aquí se requiere máxima creatividad. Si analizamos y definimos correctamente el problema, en realidad estamos a mitad de camino. Ahora se tiene que encontrar una solución, la creatividad puede estimularse mediante varios métodos basados en “el principio de que las ideas generadas por un proceso colectivo son mayores que la suma de las ideas individuales”. Para evaluar fácilmente las alternativas, “tenemos varios criterios:

- Beneficios objetivos estimados ¿qué ganamos?
- Probabilidad de éxito estimada ¿qué probabilidad tenemos de lograrlo?
- ¿Depende de nosotros ponerlo en marcha o no? (dependencia interna o externa)
- Medios necesarios (personas, materiales, etc.)
- Tiempo estimado de puesta en marcha.
- Costes asociados”, ¿qué riesgos vamos a correr?



Al respecto, Bandler (2014) refirió que “en cualquier caso, ante un problema importante, si hemos realizado la evaluación de alternativas y no hemos encontrado una verdaderamente satisfactoria, no podemos abandonar el problema”. Cuanto más importante es el problema, más difícil es encontrar una solución sostenible y eficaz. (Bandler, 2014).

C. Implementación y control de la decisión

Aunque el asunto de selección se completa con el paso anterior, la decisión puede fallar si se hace de forma incorrecta. Este paso intenta tomar una decisión, incluida la comunicación a los implicados y conseguir que se comprometan. “Si las personas que tomarán la decisión están involucradas en el proceso, es más probable que apoyen la decisión con enardecimiento” (Gutiérrez, 2014). Estas decisiones se toman mediante una planificación, organización y gestión eficaces. Este paso evalúa el proceso de salida de decisiones para ver si el problema se ha solucionado. “Si la evaluación muestra que el problema aún existe”, deberá investigar qué hizo mal. Las respuestas a estas preguntas pueden llevarnos de vuelta al paso uno (Gutiérrez, 2014).

Formalizar las alternativas a implementar a través de un plan de acción es fundamental para asegurar su éxito, ya que se asume la responsabilidad individual y colectiva de completar la tarea en un tiempo determinado. “La planificación de la intervención es la programación cuidadosa y detallada de todas las actividades, funciones, recursos, decisiones de apoyo, plazos, métodos, herramientas y recomendaciones necesarias para llevar a cabo el proceso de mejora” (Bandler, 2014). La etapa final del enfoque de resolución de problemas es la evaluación del desempeño, cambiando y mejorando el comportamiento organizacional. Esto no



debe interpretarse en el sentido de que no hubo un momento ni un lugar anteriores para la evaluación.

El diseño y la gestión de la intervención incluyen momentos de evaluación específicos. El lapso de evaluación indica el significado más profundo del método de operación, que utiliza el problema como elemento de progreso. La evaluación va de la mano con el desarrollo y el aprendizaje. El primer paso es decidir qué tipo de evaluación desea en función de lo que desea evaluar; una evaluación es una investigación, por lo tanto, debe realizarse de acuerdo con las normas científicas para que esté diseñado para la confiabilidad y validez de los efectos. Cuando el informe está listo, viene la parte más importante de la evaluación: “la comunicación, el diálogo y la discusión de los resultados”. (Bandler, 2014).

Por otro lado, en las instituciones independientes, el control es una tecnología peculiar de administrar varios campos de las actividades financieras y económicas de la institución, que incluye la determinación de los objetivos de la actividad, el reflejo de estas metas en el sistema de indicadores eficientes y balanceados, control regular (medición) de los valores reales del indicador, análisis y detección de razones detrás de las discrepancias entre los valores reales del indicador y los planificados, haciendo decisiones racionales sobre la minimización de discrepancias. Los principales indicadores incluyen el nivel de “satisfacción” de los receptores del servicio, ingresos independientes y el aumento de su material recursos.

2.3. MARCO CONCEPTUAL

2.3.1. Canales de comunicación

Son soporte para enviar mensajes del remitente al receptor, noticias, internet, teléfono, correo electrónico, SMS, radio, noticias, TV.



2.3.2. Control presupuestario

Es una continuación de los préstamos presupuestarios y sus tarifas revisadas. (Mostajo, 2002)

2.3.3. Disponibilidad de información

Es la capacidad de acceder y utilizar un servicio, datos o sistema cuando lo solicitan usuarios autorizados. Esto significa que la información se puede recuperar según sea necesario sin perderla ni bloquearla. (Domingo, 2019)

2.3.4. Estructura de control interno

Lo conforman el sistema de control interno: “El conjunto de estrategias, métodos, procedimientos y otros parámetros relacionados con el grado de consecución de los objetivos”.

2.3.5. Ética institucional

Forma inclinaciones morales, normas, costumbres, creencias, etc. Un conjunto que conforma “la cultura organizacional de la institución” (Perales, 2008).

2.3.6. Evaluación de operaciones

Todo este seguimiento suele determinar el éxito o la consecución del plan o actividad que se está realizando. (Van, 2016, p. 57)

2.3.7. Plan de adquisición

Herramienta de planificación que permite a las administraciones públicas (independientes de la contratación) promover, identificar, registrar, planificar y descubrir “necesidades de bienes, obras y servicios”. (Correa, 2002)



2.3.8. Procesos de control

“Acciones que permiten a los gerentes medir, comparar y ajustar el desempeño de la organización para alcanzar las metas establecidas y desarrollar completamente los planes definidos”. (Schmidt, M. et al., 2018)

2.3.9. Políticas de control

Para reducir los riesgos potenciales que afectan a las instituciones públicas, se han puesto en marcha “una serie de acciones, actividades, programas, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, así como el entorno y las actitudes formadas por las instituciones y las personas encargadas de ellas”. (CGR, (s.f.))

2.3.10. Procesos de control interno

Los procedimientos, “las políticas y actividades, los cuales constituyen parte de un enfoque de control”. (COSO, 2017).

2.3.11. Responsabilidad de supervisión:

“El valor de instruir a los empleados de la empresa para que controlen las actividades que realizan o realizan dentro de los límites de su autoridad para mantener la transparencia operativa” (Acosta, 2020).

2.3.12. Respuesta al riesgo:

“Este proceso desarrolla opciones y acciones para maximizar las oportunidades y minimizar las amenazas para el logro de las metas de la agencia”.

2.3.13. Riesgo:

“El riesgo se conceptualiza como la combinación de la posibilidad de que se origine un evento y sus resultados negativos”. (COSO, 2017).



2.3.14. Seguimiento de operaciones

Muestra el estado de tus actividades en tiempo real. Esto le permite monitorear activamente las actividades y asegurarse de que los proyectos cumplan con las especificaciones. (COSO, 2017).

2.3.15. Valoración de riesgos

“Localiza y evalúa los riesgos de la organización para alcanzar sus objetivos a partir de fuentes internas y externas pertinentes”. (COSO, 2017).

CAPÍTULO III

MATERIALES Y METODOS

3.1. UBICACIÓN DEL ESTUDIO

En el presente trabajo de investigación se llevó a cabo en el departamento de Puno. Se ubica en la provincia de Melgar, distrito Orurillo – Municipalidad del distrito de Orurillo. Cuenta superficie total 397.05 km², Altitud de 3890 m.s.n.m. y con una población total de 7651 habitantes.



Figura 3: Ubicación geográfica de la Municipalidad del distrito de Orurillo.

Fuente: Google Maps.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA DEL ESTUDIO

La presente investigación se ejecutó en la Municipalidad del Distrito de Orurillo, tomando como universo a 37 trabajadores del área administrativa (área contable, finanzas, legal infraestructura y desarrollo económico) Municipalidad Distrital de Orurillo en el periodo 2021, a través del muestreo no probabilística y por conveniencia.



3.2.1. Población

Al respecto, Sampieri R. (2014) define una población como “el conjunto de todas las instancias que cumplen un conjunto de especificaciones. Es la suma de los fenómenos estudiados, donde las unidades de población tienen una característica común, que se estudia y se obtienen datos de investigación” (p.152).

Así mismo, la población estuvo conformada de 37 empleados del área institucional municipal del distrito de Orurillo, tales como: órganos consultivos, estructuras de control. área contable, finanzas, legal, infraestructura y desarrollo económico.



Tabla 2:

Población

ÁREAS Y SUB ÁREAS	TRABAJADORES
ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO	
“Titular del pliego	1
Oficina de Planificación y Presupuesto	1
Asistente Administrativo I	2
Asistente Administrativo II	2
ÓRGANO DE CONTROL	
Auditor encargado de OCI	1
Oficina de control institucional	1
Gerente de la oficina de supervisión y liquidación de obras	1
Oficina de supervisión y liquidación de obras	1
OFICINA DE ADMINISTRACIÓN GENERAL	
Gerente de Logística	1
Sub Gerente de Logística	1
Encargado de almacén central	1
Almacén	3
Gerente de control Patrimonial	1
Patrimonio	2
SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA DESARROLLO URBANO RURAL	
Gerente de la unidad de obras públicas	1
Personal de la unidad de obras públicas	2
Gerente de la unidad de estudios y proyectos	1
Personal de la unidad de estudios y proyectos	2
Gerente de la unidad de área técnica Municipal ATM	1
Personal de la unidad de área técnica Municipal ATM	2
Gerente de la unidad de equipo mecánico	1
Personal de la unidad de equipo mecánico	2
Gerente de la unidad de catastro urbano y rural	1
Personal de la unidad de Catastro urbano y rural	2
Gerente de la unidad formuladora	1
Personal de la unidad formuladora”	2
TOTAL	37

Fuente: Elaboración propia.

3.2.2. Muestra

En base a Sampieri (2016), refirió que “una muestra es esencialmente un subconjunto de una población. Es un subconjunto de elementos que pertenecen a un conjunto definido por sus propiedades llamado población” (p.146).



Hernández, mencionado en Castro (2003), revela que cuando hay menos de cincuenta (50) individuos en una población, la población es igual a la muestra. El razonamiento de los autores permite suponer que se registra la población total, por lo que el presente estudio no utilizó criterios de muestreo, por lo que estuvo constituida por 37 trabajadores del área administrativa de la Municipalidad del Distrito de Orurillo en el periodo 2021.

3.3. NIVEL Y TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Nivel de la investigación

Al respecto, Arias (2006) refirió que “El alcance de investigación es el grado de profundidad con la que se estudia ciertos fenómenos o hechos en la realidad social” (p.37). Por otro lado, describir, registrar, analizar e interpretar el mundo natural real, la composición o el proceso de los acontecimientos como parte del estudio descriptivo. Se destaca el descubrimiento, grupo de individuos, grupo o elemento destacado que está ocurriendo o actuando en ese momento. (Tamayo, 2012).

En ese sentido, Wynarczyk (2001) refirió que las tesis explicativas establecen hipótesis, “que constituyen el núcleo de su encuadre teórico, a priori de las mediciones. Por consiguiente, estas tesis tratan de dar cuenta del funcionamiento de fenómenos en términos de relaciones de influencia recíproca entre variables, factores o elementos” (p.32).

La presente investigación tuvo un alcance descriptivo-correlacional y explicativo, ya que “se desarrolló la descripción, y estudio del proceso de Control Interno en la Municipalidad bajo estudio. Es correlacional, puesto que se buscó establecer el grado de relación que existe entre las variables”. Del mismo modo, es explicativo, porque se planteó la hipótesis “El control interno se concierne de



manera característica con la toma de decisiones en la Municipalidad del Distrito de Orurillo – 2021”, la cual se ha contrastado a través de la regla para la decisión.

3.3.2. Tipo de investigación

En la investigación aplicada, según Abarza “Los investigadores buscan soluciones a problemas existentes y preguntas concretas. En otras palabras, la investigación aplicada se centra en encontrar soluciones a problemas del mundo real”. (Abarza, s.f)

Un estudio transversal se conceptúa como “un diseño de estudio de observación individual que mide las variables en un momento dado. Un estudio transversal recopila información en el presente y, a veces, de las características o experiencias pasadas de los individuos” (Sampieri R., 2014). El tipo de la investigación planteada fue aplicada transversal en razón directa a que la actual investigación está orientada a investigar toda la problemática relacionada a la aplicación de un método de control interno y su relación con la toma de decisiones institucionales.

3.3.3. Enfoque de la investigación

La presente investigación es cuantitativa. Al respecto, según Hernández, et al. (2014) “La investigación cuantitativa asume que el conocimiento debe ser objetivo, resultado de un proceso deductivo en el que se prueban hipótesis formuladas usando medicina numérica y análisis estadístico secuencial” (p.152).

3.3.4. Diseño de la investigación

Un estudio no experimental se define como un estudio realizado sin manipulación deliberada de variables. Es decir, “este es un estudio en el que intencionalmente no cambiamos la variable independiente. En la investigación no

experimental, observamos fenómenos que ocurren en el medio natural y luego los analizamos”. (Sampieri R., 2014)

El diseño transversal consiste en la recolección de datos en un solo momento. “Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e intercalación en un momento dado (o describir eventos, contextos o fenómenos). Es aquella en donde se recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único”. (Sampieri R., 2014)

El presente estudio tuvo un diseño no experimental de corte transversal, pues se estudió la situación de la aplicación del Control interno en la toma de decisiones en el municipio bajo estudio en un solo corte de tiempo.

El siguiente esquema presenta el diseño de la investigación actual, Donde:

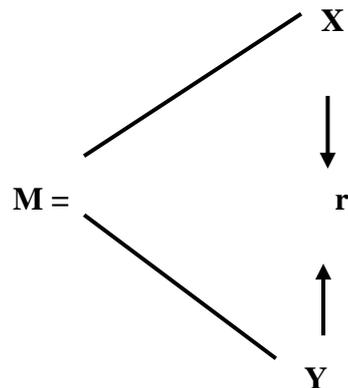


Figura 4: Esquema de diseño de investigación

M = **Muestra:** 37 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Orurillo – Puno

X = **Variable 1:** Control Interno

Y = **Variable 2:** Toma de decisiones

r = Grado de relación entre las variables de estudio.

3.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

En cuanto a los métodos utilizados en el estudio, es la encuesta y el análisis de la literatura. Sus métodos instrumentales son los cuestionarios y el análisis de la literatura y su registro bibliográfico, respectivamente, que permiten evaluar dos variables de investigación para obtener las respuestas de los encuestados a través de una serie de preguntas.

Tabla 3:

Variables, técnicas e instrumentos.

Variable	Técnica	Instrumento
El control Interno	Encuesta, Análisis documental	Cuestionario – encuesta
Toma de decisiones		Ficha Bibliográfica

Fuente. Elaboración propia.

Encuesta. Fue de aplicación para trabajadores área administrativa de la Municipalidad del Distrito de Orurillo a fin de conocer detalles en correlación al conocimiento sobre el estudio del sistema de control interno en la gestión municipal.

Cuestionario. La presente herramienta estuvo agregada por un conjunto de 14 ítems o preguntas diseñadas (Mediante la escala de Likert) con niveles de “Totalmente de acuerdo, de acuerdo, ni de acuerdo ni en desacuerdo, en desacuerdo y totalmente en desacuerdo”.

Revisión documental. Para la recolección de fuentes bibliográficas que sirvan como sustento para el análisis e interpretación de los datos recogidos.

Ficha bibliográfica. Con esta herramienta se sintetizaron las ideas básicas de los aportes teóricos recolectados en el desarrollo investigativo.



Los registros bibliográficos se utilizaron como herramienta para determinar qué fuentes de información se examinaron en este estudio utilizando métodos de análisis de documentos que consta de los siguientes elementos: tipo de documento, autor, referencias según APA, páginas numeradas, conceptos clave, ideas principales, principales. objetivos, conclusiones.

3.4.1. Para la presentación de datos

La información obtenida se presenta en forma de tablas y figuras numeradas para su mejor comprensión e interpretación, utilizando como herramienta para el procedimiento el Excel y SPSS.

3.4.2. Para el análisis e interpretación de datos

Los datos recolectados fueron evaluados mediante estadística descriptiva a través de tablas y figuras. Así mismo, se empleó la estadística inferencial a través del SPSS con la finalidad de realizar análisis inferenciales de correlaciones y contrastación de hipótesis.

3.5. SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

Confiabilidad: “Para confirmar la confiabilidad de la encuesta, se aplicó la prueba piloto a un grupo de 20 trabajadores de la Municipalidad del Distrito de Orurillo – Puno”.

Tabla 4:

Análisis de Alfa de Cronbach

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,971	14

Fuente. Elaboración propia.

A través de Alpha de Cronbach obteniendo un valor de (0,971) considerado como nivel de confiabilidad alta.



Validez: La validez fue establecida mediante “juicio de expertos”, (Anexo 5).

C.P.C.C. Lourdes Nelly Apac Romayna, especialista en Auditoria tributaria.

C.P.C. Víctor Raúl Alfaro Aduviri, especialista en Gestión Pública.

3.6. VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable Independiente: X= Control Interno

Dimensiones

X1=Evaluación de riesgos

X2=Actividades de control

X3=Información y comunicación

Variable Dependiente: Y= Toma de decisiones

Dimensiones

Y1= Identificación y análisis del problema u oportunidad

Y2= Selección de alternativas de solución

Y3= Implementación y control de la decisión

3.7. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 5:

Operacionalización de Variables.

(Ver en Anexo 2)

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSION

4.1. RESULTADOS

4.1.1. Del objetivo específico 1

Especificar como se relaciona “la Evaluación de Riesgos con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.

Pregunta N° 1. ¿Está de acuerdo que la valoración de riesgos, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?

Tabla 6:

Valoración de riesgos en el control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	2	5,4	5,4	5,4
De acuerdo	3	8,1	8,1	13,5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,8	10,8	24,3
En desacuerdo	19	51,4	51,4	75,7
Totalmente en desacuerdo”	9	24,3	24,3	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la primera interrogante del cuestionario se buscó conocer sobre si los mismos se encuentran de acuerdo con que la valoración de riesgos, que se lleva a cabo en el proceso de control interno, es el adecuado, a lo que la mayoría respondieron de modo negativo, siendo un total del 75,7% aquellos que señalaron estar en desacuerdo, por lo que se precisa un escenario nocivo en los procesos del control interno, ya que la evaluación del riesgo no es una tarea que se da por única vez, sino que trata de un proceso recurrente, básico y que orienta a la mejora continua de la institución, ante esta afirmación

se precisa que el Municipio de Orurillo no cuenta con un sistema de evaluación de riesgos concurrentes, por lo que no se orienta a la mejora continua y al desempeño de metas organizacionales en beneficio de la comunidad.

Pregunta N° 2. ¿Está de acuerdo que la respuesta al riesgo, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?

Tabla 7:

Respuesta al riesgo en el de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	4	10,8	10,8	10,8
De acuerdo	7	18,9	18,9	29,7
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	18,9	18,9	48,6
En desacuerdo	10	27,0	27,0	75,7
Totalmente en desacuerdo”	9	24,3	24,3	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la segunda interrogante bajo estudio, se les ha preguntado a los encuestados acerca si la respuesta a los riesgos, en el proceso de control interno, es el adecuado en la municipalidad donde trabajan, a lo que la mayoría respondieron de modo negativo, siendo un total del 51,3%. En tal realidad, se hace notorio un escenario desfavorable para la gestión, ya que como se tiene conocimiento, la respuesta al riesgo viene a ser un mecanismo de defensa que previene aquellos sucesos que posiblemente perjudicarían el logro de metas institucionales, no se despliegan procedimientos ni técnicas que hagan posible la mejora de las oportunidades y la reducción de amenazas que afectarían los objetivos.



Pregunta N° 10. ¿Concuerda usted con que la probabilidad de éxito estimada, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?

Tabla 8:

Probabilidad de éxito estimada

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	7	18,9	18,9	18,9
De acuerdo	11	29,7	29,7	48,6
En desacuerdo	11	29,7	29,7	78,4
Totalmente en desacuerdo”	8	21,6	21,6	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la interrogante 10 del cuestionario, se les indagó a los trabajadores, acerca si ellos concuerdan que la posibilidad de éxito estimada en el proceso de toma de decisiones, es conveniente para el desarrollo de actividades de la municipalidad. En el presente resultado se procede a señalar que la mayoría respondieron de modo negativo, siendo un total del 51,3% y de modo positivo un 48,7%, observándose una mínima diferencia de 2,6%.

Es posible afirmar que medianamente, la probabilidad de éxito va de modo positivo, ya que la mitad de los trabajadores dan su visto bueno ante tal pregunta; es importante realizar esta salvedad, por lo que se señala que se cuenta con un modelo existente para la toma de decisiones, aquel que haría posible que los resultados sean en beneficio de la institución y de la localidad.

4.1.2. Objetivo específico N° 2

“Establecer en qué nivel se relaciona las Actividades de Control con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.

Pregunta N° 3. ¿Está de acuerdo que los procesos de control interno es el adecuado en la MDO?

Tabla 9:

Procesos de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	12	32,4	32,4	32,4
De acuerdo	12	32,4	32,4	64,9
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	13,5	13,5	78,4
En desacuerdo	5	13,5	13,5	91,9
Totalmente en desacuerdo”	3	8,1	8,1	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la tercera interrogante del cuestionario, se les ha preguntado a los trabajadores conformados en la muestra, acerca de si consideran que los procesos de control interno es el adecuado en la municipalidad donde laboran, a lo que la mayoría dieron una respuesta positiva, siendo un total del 64,9% aquellos que dan su aprobación a los procedimientos de control interno.

Tales respuestas exponen una realidad positiva, ya que “se afirma que, a consideración de los trabajadores, los procedimientos de supervisión, vigilancia, verificación de resultados de la institución, se estaría llevando con la correcta eficiencia, efectividad, transparencia y economía en su utilización y destino de los bienes del Estado”, y con el cumplimiento de la normativa vigente.

Pregunta N° 4. ¿Está de acuerdo que política de control interno es el adecuado en la MDO?

Tabla 10:

Política de control interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	12	32,4	32,4	32,4
De acuerdo	10	27,0	27,0	59,5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	21,6	21,6	81,1
En desacuerdo	5	13,5	13,5	94,6
Totalmente en desacuerdo”	2	5,4	5,4	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la cuarta interrogante, se buscó responder si la política de control interno es positiva en la entidad donde trabajan, a lo que la mayoría respondieron de modo positivo, sienten un total del 59,5% los que respondieron que las políticas de control interno se llevan a cabo de manera adecuada.

Ante tal respuesta se afirma que es posible la prevención de riesgos, irregularidades y actos de corrupción en la municipalidad bajo estudio, se proporciona una estructura de control en el manejo de los procedimientos en la entidad, se tienen en correcta disposición las directrices para el cumplimiento de los principios de autocontrol, autogestión, autorregulación, por lo que los objetivos determinados son del alcance para la Municipalidad Distrital de Orurillo.



Pregunta N° 11. ¿Concuerda usted con que la disponibilidad de medios necesarios, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?

Tabla 11:

Disponibilidad de medios necesarios

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	13	35,1	35,1	35,1
De acuerdo	16	43,2	43,2	78,4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,4	5,4	83,8
En desacuerdo	5	13,5	13,5	97,3
Totalmente en desacuerdo”	1	2,7	2,7	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la entidad bajo estudio, a través de la pregunta número once, se ha buscado conocer si existe una disposición de medios necesarios convenientes para el proceso de toma de decisiones, donde la respuesta que se obtiene es positiva, resultando la proporción un total del 78,4%.

Ante tal escenario, se esclarece una realidad positiva, ya que la disponibilidad de medios necesarios significa una ventaja en el proceso de la toma de decisiones, ya que se cuenta con los bienes y herramientas tanto materiales como personales que hacen posible el análisis de la situación, la identificación de las alternativas, el valorar el impacto y la efectividad de las opciones y sus criterios, para finalmente tomar una acción elegida que posibilite en gran medida, el alcance de objetivos institucionales.



Pregunta N° 12. ¿Concuerda usted con que la formalización de alternativas implementadas, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?

Tabla 12:

Formalización de alternativas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	6	16,2	16,2	16,2
De acuerdo	12	32,4	32,4	48,6
En desacuerdo	12	32,4	32,4	81,1
Totalmente en desacuerdo”	7	18,9	18,9	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En el interrogante número 12 del cuestionario, se ha buscado conocer, si a criterio de los encuestados, la formalización de las alternativas es conveniente en la toma de decisiones de la Municipalidad Distrital de Orurillo, dando como resultado una respuesta negativa, ya que la mayoría de los encuestados 51,3% afirmaron estar en desacuerdo.

Formalizar alternativas es realizar un plan de acción, donde la institución deben describir las operaciones a optar a modo que esta incluya el producto, valor, las habilidades, la reputación y su rol en la comunidad. Se expone en tal documento los objetivos, fines y metas de modo concreto, así como las necesidades, los recursos potenciales y los activos necesarios para ejecutar dicho plan. Tal plan de acción es el llamado el Plan estratégico institucional, aquel que debe ser elaborado en orientación al beneficio de la comunidad.

La respuesta a la interrogante, da como evidencia un escenario perjudicial, ya que no se estaría elaborando de modo conveniente el PEI, el que no incluye un correcto plan de acción que describa las operaciones, el curso de acción y la consecución de los objetivos institucionales.

Pregunta N° 13. ¿Concuerda usted con que el tiempo de evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?

Tabla 13:

Tiempo de evaluación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	13	35,1	35,1	35,1
De acuerdo	17	45,9	45,9	81,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,4	5,4	86,5
En desacuerdo”	5	13,5	13,5	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

En la interrogante 13 de la presente investigación, se responde a la pregunta sobre si el tiempo de evaluación en la toma de decisiones, es conveniente en la Municipalidad bajo estudio, donde la mayoría de encuestados respondieron de modo afirmativo, dando una realidad positiva, siendo un total del 81,1%. Tal situación expone una realidad favorable, ya que no existiría despilfarro de este recurso en las actividades orientadas a la búsqueda de alternativas de solución a los problemas o en la identificación de oportunidades, tal evento sería una ventaja en las actividades institucionales ya que, como se tiene conocimiento, el tiempo es uno de los recursos más importantes, precedero e inexorable que se dispone en el momento de valorar un plan de acción para la consecución de metas.



Pregunta N° 14. ¿Concuerda usted con que la validez de la evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?

Tabla 14:

Validez de la evaluación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	2	5,4	5,4	5,4
De acuerdo	3	8,1	8,1	13,5
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	10,8	10,8	24,3
En desacuerdo	19	51,4	51,4	75,7
Totalmente en desacuerdo”	9	24,3	24,3	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En el interrogante número 14 del cuestionario, se ha buscado conocer si la validez de los medios de evaluación son los convenientes en la municipalidad bajo estudio, donde para la mayoría de encuestados no se daría el caso, siendo un total del 75,7% aquellos que no se mostraron de acuerdo.

Tal situación es sumamente nociva si se trata de la evaluación en la toma de decisiones de las acciones orientadas a resultados específicos esperados por la entidad, en tal situación se asume que no se posee el nivel de evidencia teórica ni de criterio que respaldaría tales instrumentos, por lo que su aplicación sería errónea si se trata de valorar la importancia de cada acción determinada para lograr los objetivos esperados.

4.1.3. Objetivo específico N° 3

“Señalar que tanto se relaciona la Información y comunicación de Control con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.

Pregunta N°5. ¿Está de acuerdo que la disponibilidad de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?

Tabla 15:

Disponibilidad de información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	5	13,5	13,5	13,5
De acuerdo	5	13,5	13,5	27,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8,1	8,1	35,1
En desacuerdo	15	40,5	40,5	75,7
Totalmente en desacuerdo”	9	24,3	24,3	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la quinta interrogante del cuestionario, se esclarece si los trabajadores están de acuerdo acerca de la disponibilidad de información que se trata en el proceso de control interno, donde la mayoría respondieron de modo negativo, siendo un total del 64,8% aquellos que señalaron no estar de acuerdo acerca de tal disposición. Lo aseverado en el párrafo anterior hace posible anunciar una realidad nociva en la gestión municipal de los elementos conformados en el proceso de control interno, ya que como se tiene conocimiento, la información es el recurso necesario más importante en la toma de decisiones que orienten a la consecución de objetivos tanto a corto o largo plazo.



Pregunta N°6. ¿Está de acuerdo que los canales de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?

Tabla 16:

Canales de información

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	4	10,8	10,8	10,8
De acuerdo	8	21,6	21,6	32,4
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8,1	8,1	40,5
En desacuerdo	14	37,8	37,8	78,4
Totalmente en desacuerdo”	8	21,6	21,6	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la interrogante sexta de la actual indagación, se ha respondido acerca de si los canales de información son los adecuados en el proceso de control interno llevado a cabo en la Municipalidad Distrital de Orurillo, a lo que la mayoría de los encuestados dieron una respuesta negativa, siendo un total de 59,4% aquellos que no se mostraron de acuerdo con dichos puentes informativos en el quehacer institucional.

Tal realidad expone una situación muy desfavorable si se trata de llevar el proceso de control interno que monitoreé y evalué los procedimientos administrativos sustanciales en la institución evaluada. Se tiene conocimiento que los canales de información son utilizados como intermediarios de compartimiento de datos, que tengan efecto en la transparencia de la labor en las áreas más importantes de la institución, es significativo compartir conocimiento para lograr uniformizar las operaciones y orientarlas en paralelo hacia un fin; tal situación no es incidida en la Municipalidad Distrital de Orurillo.



Pregunta N° 7. ¿Concuerda usted con que la prevención de problemas en el proceso de toma de decisiones es el conveniente en la MDO?

Tabla 17:

Prevención de problemas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	6	16,2	16,2	16,2
De acuerdo	8	21,6	21,6	37,8
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	5	13,5	13,5	51,4
En desacuerdo	6	16,2	16,2	67,6
Totalmente en desacuerdo”	12	32,4	32,4	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En el interrogante número 7 del cuestionario, se ha buscado tener conocimiento acerca de si la prevención de problemas en la toma de decisiones es el conveniente en la institución bajo estudio, a lo que la mayoría respondieron de modo negativo, siendo un total del 48,6% aquellos que señalan que tal situación no es la conveniente en la actualidad.

Ante lo precedido, se afirma que la prevención de problemas no se estaría dando de modo beneficioso en la municipalidad, por lo que no es posible la detección de un problema, el averiguar sus causas, el predecir diversas situaciones negativas y por consecuencia, impide la intervención en los factores que lo componen dentro de la Municipalidad Distrital de Orurillo.



Pregunta N° 8. ¿Concuerda usted con que el descubrimiento de oportunidades, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?

Tabla 18:

Descubrimiento de oportunidades

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	13	35,1	35,1	35,1
De acuerdo	14	37,8	37,8	73,0
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	5,4	5,4	78,4
En desacuerdo	5	13,5	13,5	91,9
Totalmente en desacuerdo”	3	8,1	8,1	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la interrogante octava, se ha buscado conocer si el descubrimiento de oportunidades, se estaría dando de manera conveniente para la Municipalidad Distrital de Orurillo, donde la mayoría de encuestados respondieron afirmativamente, mostrándose de acuerdo con tal planteamiento, siendo un total del 73% de los indagados.

Ante tal planteamiento, se expone una realidad positiva y beneficiosa para la municipalidad, ya que, como se tiene conocimiento, el descubrimiento de oportunidades es el punto de partida hacia el crecimiento del favor empresarial, y en este caso sería el beneficio social de la comunidad de Orurillo, por lo que se agrupa la posibilidad o se presenta la realización de acciones para lograr alcanzar un modo de un tipo de mejora en la institución bajo estudio.

Pregunta N° 9. ¿Concuerda usted con que la búsqueda de objetivos estimados, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?

Tabla 19:

Búsqueda de objetivos estimados

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
“Totalmente de acuerdo	14	37,8	37,8	37,8
De acuerdo	16	43,2	43,2	81,1
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	3	8,1	8,1	89,2
En desacuerdo	3	8,1	8,1	97,3
Totalmente en desacuerdo”	1	2,7	2,7	100,0
Total	37	100,0	100,0	

Fuente. Elaboración propia.

Interpretación

En la interrogante novena de la actual investigación, se expone una situación positiva para la municipalidad bajo estudio, ya que la mayoría de los encuestados respondieron afirmativamente, siendo un 81,1%, acerca de si consideran conveniente la búsqueda de objetivos estimados, en la toma de decisiones orientadas a la mejora en la institución bajo estudio.

Tal situación se percibe favorable, ya que se muestra que en la búsqueda de objetivos estimados se encuentran conformados por el cumplimiento de procesos dentro del plan institucional y acorde al cronograma establecido, sirviéndose de los recursos previamente planteados en el presupuesto institucional. Se evidencia una realidad beneficiosa para la institución y la comunidad del Distrito de Orurillo.

Contrastación de hipótesis



Al respecto, Parada (2019) Asegura que: “Cuando la muestra es como máximo de tamaño 50 se puede contrastar la normalidad con la prueba de Shapiro-Wilk. Se rechazará la hipótesis nula de normalidad si el estadístico W es menor que el valor crítico proporcional por la tabla elaborada por los autores para el tamaño muestral y el nivel de significación dado” (p.1).

Hipótesis estadísticas:

H_0 : La variable presenta una distribución normal.

H_1 : La variable no presenta una distribución normal.

Toma de decisión:

$\text{Sig} (p \text{ valor}) > \alpha$: No rechazar H_0 (paramétrica).

$\text{Sig} (p \text{ valor}) < \alpha$: Rechazar H_0 (no paramétrica)

Nivel de significancia:

5% (0.05).

Según los resultados del Shapiro-Wilk, $(0.001) < (0.05)$ para ambas variables, por lo tanto, se rechaza la (H_0) y se acepta la (H_1), afirmando que los datos presentan una distribución no paramétrica. Así mismo, para este tipo de distribuciones es adecuado emplear el coeficiente de Rho de Spearman.

Al respecto, “El coeficiente de correlación de rangos de Spearman puntúa desde -1.0 hasta +1.0. los valores cercanos a +1.0. Indican que existe una fuerte asociación entre las clasificaciones; mientras tanto, los valores cercanos a -1.0 señalan que hay una fuerte asociación negativa entre las clasificaciones” (Anderson et al., 1999).

4.1.4. Contrastación de hipótesis general

H1: “El control interno se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”.

H0: “El control interno no se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”.

Tabla 20:

Variables y dimensiones- Hipótesis general.

Datos	Variable	Dimensión	Indicador
3	Control Interno	Actividades de control	Procesos de control
8	Toma de decisiones	Identificación y análisis del problema u oportunidad	Descubrimiento de oportunidades

Fuente. Elaboración propia.

Tabla 21:

Pruebas de normalidad para la hipótesis general.

Datos	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
INDICADOR 1	.851	37	.001
INDICADOR 2	.808	37	.001

Fuente. Elaboración propia.

Se evidencia en la tabla 21 los resultados del nivel de significancia Shapiro-Wilk, $(0.001) < (0.05)$ entre las variables de estudio. Por lo que se rechaza la (H0) y se acepta la (H1). Es decir, “El control interno si se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo” – 2021.



Tabla 22:

Correlación de Rho de Spearman - Hipótesis general.

Variables	Correlación	Variable 1	Variable 2
Variable 1	Correlación de Spearman	1	0.960
	Sig.(bilateral)		0.01
	N	37	37
Variable 2	Correlación de Spearman	0.960	1
	Sig.(bilateral)	0.01	
	N	47	47

Fuente. Elaboración propia.

Se observa según el valor Rho obtenido (0.960), que existe Correlación positiva perfecta entre las variables de estudio: Control Interno y Toma de decisiones. Así mismo, esto refleja que las actividades de control interno se relacionan de manera perfecta con el descubrimiento de oportunidades.

4.1.5. Contrastación de hipótesis específica 1

Hipótesis estadística:

H1: “La Evaluación de Riesgos se relaciona de manera relevante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”.

H0: “La Evaluación de Riesgos no se relaciona de manera relevante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”.

Tabla 23:*Variables y dimensiones- Hipótesis específica 1.*

Datos	Variable	Dimensión	Indicador
1	Control Interno	Evaluación de riesgos	Valoración de riesgos
10	Toma de decisiones	Selección de alternativas de solución	Búsqueda de objetivos estimados

Fuente. Elaboración propia.

Tabla 24:*Pruebas de normalidad para la hipótesis específica 1.*

Datos	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	G1	Sig.
INDICADOR 1	.811	37	.001
INDICADOR 2	.839	37	.001

Fuente. Elaboración propia.

Se evidencia en la tabla 24 los resultados del nivel de significancia Shapiro-Wilk, $(0.001) < (0.05)$ entre las variables de estudio. Por lo que se rechaza la (H_0) y se acepta la (H_1) . Es decir, la Evaluación de Riesgos si se relaciona de manera relevante con la selección de alternativas de solución en la Municipalidad del Distrito de Orurillo.

Tabla 25:*Correlación de Rho de Spearman - Hipótesis específica 1.*

Variables	Correlación	Variable 1	Variable 2
Variable 1	Correlación de Spearman	1	0.955
	Sig.(bilateral)		0.01
	N	37	37
Variable 2	Correlación de Spearman	0.955	1
	Sig.(bilateral)	0.01	
	N	47	47

Fuente. Elaboración propia.

Se observa según el valor Rho obtenido (0.955), que “existe Correlación positiva muy fuerte entre las variables de estudio: Evaluación de riesgos y Toma de decisiones”. Así mismo, “esto refleja que la evaluación de riesgos se relaciona de manera significativa con la selección de alternativas de solución en la Municipalidad del Distrito de Orurillo”.

4.1.6. Contrastación de hipótesis específica 2

H1: “Las Actividades de Control tiene relación en un nivel importante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”.

H0: “Las Actividades de Control no tienen relación en un nivel importante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”.

Tabla 26:

Variables y dimensiones- Hipótesis específica 2.

Datos	Variable	Dimensión	Indicador
4	Control Interno	Actividades de control	Políticas de control
12	Toma de decisiones	Implementación y control de la decisión	Formalización de alternativas implementadas

Fuente. Elaboración propia.

Tabla 27:

Pruebas de normalidad para la hipótesis específica 2.

Datos	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
INDICADOR 1	.873	37	.001
INDICADOR 2	.843	37	.001

Fuente. Elaboración propia.

Se evidencia en la tabla 27 los resultados del nivel de significancia Shapiro-Wilk, $(0.001) < (0.05)$ entre las variables de estudio. Por lo que se rechaza la (H0) y se acepta

la (H1). Es decir, las actividades de control interno si se relaciona de manera relevante con la implementación y control de la decisión en la Municipalidad Distrital de Orurillo.

Tabla 28:

Correlación de Rho de Spearman - Hipótesis específica 2.

Variables	Correlación	Variable 1	Variable 2
Variable 1	Rho	1	0.940
	Sig.		0.01
	N	37	37
Variable 2	Rho	0.940	1
	Sig.	0.01	
	N	47	47

Fuente. Elaboración propia.

Se observa según el valor Rho obtenido (0.940), que “existe Correlación positiva perfecta entre las variables de estudio: actividades de control interno y toma de decisiones”. Así mismo, esto refleja que “las actividades de control interno si se relaciona de manera relevante con la implementación y control de la decisión en la Municipalidad Distrital de Orurillo”.

4.1.7. Contrastación de hipótesis específica 3

H1: “La información y comunicación de Control Interno se relaciona de manera considerable con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo”.

H0: “La información y comunicación de Control Interno no se relacionan de manera considerable con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo”.

Tabla 29:

Variables y dimensiones- Hipótesis específica 3.

Datos	Variable	Dimensión	Indicador
6	Control Interno	Información y comunicación	Canales de comunicación
9	Toma de decisiones	Selección de alternativas de solución	Búsqueda de objetivos estimados

Fuente. Elaboración propia.

Tabla 30:

Pruebas de normalidad para la hipótesis específica 3.

Datos	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
INDICADOR 1	.862	37	.001
INDICADOR 2	.794	37	.001

Fuente. Elaboración propia.

Se evidencia en la tabla 30 los resultados del nivel de significancia Shapiro-Wilk, $(0.001) < (0.05)$ entre las variables de estudio. Por lo que se rechaza la (H_0) y se acepta la (H_1) . Es decir, “la Información y comunicación si se relaciona de manera relevante con la selección de alternativas de solución en la Municipalidad Distrital de Orurillo”.

Tabla 31:

Correlación de Rho de Spearman - Hipótesis específica 3.

Variables	Correlación	Variable 1	Variable 2
Variable 1	Rho	1	0.946
	Sig.		0.01
	N	37	37
Variable 2	Rho	0.946	1
	Sig.	0.01	
	N	47	47

Fuente. Elaboración propia.



Se observa según el valor Rho obtenido (0.946), que “existe Correlación positiva perfecta entre las variables de estudio: la Información y comunicación con toma de decisiones”. Así mismo, esto refleja que “la Información y comunicación si se relaciona de manera relevante con la selección de alternativas de solución en la Municipalidad Distrital de Orurillo, a manera que algún cambio en el comportamiento de una de las variables, repercutirá de manera muy fuerte con el comportamiento de la segunda variable”.

4.2. DISCUSIÓN

El objetivo general de la actual investigación buscó “Evaluar de qué manera se relaciona el Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”. Así mismo, a través del resultado de Shapiro- Wilk ($0.001 < (0.05)$) y Rho de (0.960), existe correlación positiva perfecta entre las variables de estudio. Por lo tanto, se concluye que “El control interno si se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”.

Al respecto, en la tercera interrogante del cuestionario, se les ha preguntado a los trabajadores conformados en la muestra, acerca de si consideran que los procesos de control interno es el adecuado en la municipalidad donde laboran, a lo que la mayoría dieron una respuesta positiva, siendo un total del 64.9% aquellos que dan su aprobación a los procedimientos de control interno.

En la interrogante octava, se ha buscado conocer si el descubrimiento de oportunidades, se estaría dando de manera conveniente para la Municipalidad del Distrito de Orurillo, donde la mayoría de encuestados respondieron afirmativamente, mostrándose de acuerdo con tal planteamiento, siendo un total del 73% de los indagados.

Contrastación de resultados del objetivo general con las Bases Teóricas.



Según Santa (2014) “El control interno se puede realizar bajo dos criterios: como un plan y como un proceso en la organización, es un plan organizacional y un conjunto de métodos y procedimientos para proteger los activos y presentar información contable confiable”. Colectivamente, es presumible que entidades públicas, privadas o mixtas adopten el programa. El control interno, por su parte, se reconoce como un procedimiento que, a través de una serie de elementos interconectados, permite el cumplimiento y la evaluación de determinados objetivos empresariales. De manera similar al control externo, el control interno se reconoce como un proceso continuo que involucra a individuos de todos los niveles. (Santa, 2014).

Como lo define Santa (2014), el proceso de control interno se está llevando de modo positivo para los integrantes de las áreas de tratamiento informativo administrativo en la Municipalidad Distrital de Orurillo, por lo que el plan y proceso de la organización, así como el grupo de métodos para proteger a los activos y asimismo revelar información financiera de modo confiable, está obedeciendo a la eficiencia operativa en su procedimiento, ya que se está permitiendo que el logro de los objetivos y su evaluación es provechosa ante los fines de la institución.

“En la vida real, los problemas rara vez se presentan de forma clara y organizada, sino que están a nuestro alrededor, esperando a ser descubiertos”. A todas las técnicas y acciones de intervención se les da énfasis y dirección definiendo la circunstancia, el resultado deseado o la oportunidad. Esta área de intervención se puede enunciar de diferentes formas: párrafos descriptivos, objetivos generales u objetivos medibles (Bandler, 2014).

En concordancia con lo afirmado por Bandler (2014), la anticipación de problemas y el estar pendiente de las diversas situaciones que comprometen el rumbo de la institución, se está llevando de modo adecuado, la Municipalidad está siendo conducida



con orientación y con un desempeño eficiente, por lo que no generaría estrés ni pérdida de motivaciones en los trabajadores. Se concuerda con el autor en que los problemas no se presentan con claridad en el campo de acción, se tiene conocimiento que estos mismos están alrededor y se espera que sean descubiertos, por lo que en la Municipalidad Distrital de Orurillo se define la situación, el objetivo deseado y las oportunidades de modo positivo adecuado.

Contrastación de resultados del objetivo general con los antecedentes.

Gómez, Salazar y Toribio (2020) en su investigación llegaron a concluir que “existe una relación directa y de característica moderada entre las variables de control interno y toma de decisiones de la empresa bajo estudio, con un coeficiente de correlación del 0.594”, lo que se traduce que a una mejor aplicación del control interno corresponderán una mejor decisión. Así mismo, se da el caso para las dimensiones de “ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión y seguimiento” en la empresa Textiles S.A.C.

Del mismo modo, y en concordancia con los autores del párrafo precedente, “existe correlación positiva perfecta”, lo que se traduce que un buen proceso de control interno corresponde a un descubrimiento de oportunidades de modo beneficioso para la institución, del mismo modo se da para el caso de “la evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación en la Municipalidad del Distrito de Orurillo”.

Con respecto al objetivo específico 1: Mediante los resultados del nivel de significancia Shapiro-Wilk, $(0.001) < (0.05)$ y Rho (0.955), “existe Correlación positiva muy fuerte entre la Evaluación de Riesgos y toma de decisiones”. Por lo tanto, se concluye que la Evaluación de Riesgos si se relaciona de manera relevante con la selección de alternativas de solución en la Municipalidad del Distrito de Orurillo.



Al respecto, en la primera interrogante del cuestionario se buscó conocer sobre si los mismos se encuentran de acuerdo con que la valoración de riesgos, que se lleva a cabo en el proceso de control interno, es el adecuado, a lo que la mayoría respondieron de modo negativo, siendo un total del 75.7% aquellos que señalaron estar en desacuerdo, por lo que se precisa un escenario nocivo en los procesos del control interno.

En la interrogante 10 del cuestionario, se les indagó a los trabajadores, acerca si ellos concuerdan que la posibilidad de éxito estimada en el proceso de toma de decisiones, es conveniente para el desarrollo de actividades de la municipalidad. En el presente resultado se procede a señalar que la mayoría de los encuestados respondieron de modo negativo, siendo un total del 51.3% y de modo positivo un 48.7%, observándose una mínima diferencia de 2.6%.

Contrastación de resultados del objetivo específico 1 con las Bases Teóricas.

La evaluación de riesgos se basa en una descripción de los procedimientos utilizados por los directivos para localizar, evaluar y controlar los riesgos comerciales que pueden afectar a la empresa y a sus resultados. Todas las instituciones se enfrentan a peligros en todos los frentes, independientemente de su tamaño, composición, sector o naturaleza. Su identificación es un requisito para su evaluación porque repercuten en su viabilidad. Por lo tanto, hay que definirlos para que la dirección pueda reconocerlos y decidir qué medidas tomar para gestionarlos. Whittington y Pany (2005) afirman que los siguientes elementos pueden sugerir que las empresas se enfrentan a mayores riesgos: “Cambios en el entorno operativo, nuevos empleados, sistemas de información actualizados, rápida expansión, nuevas tecnologías, nuevas líneas de productos, reorganización empresarial, operaciones internacionales”, etc. (Quinaluisa et al., 2018).



Como se tiene conocimiento, y como afirman los autores del párrafo precedente, se tiene conocimiento básico de lo que engloba la valoración de riesgos, situación que se muestra negativa, por lo que se señala que no se identifican, analizan y administran los riesgos de modo adecuado para los encuestados, lo que afectaría notablemente la viabilidad de sus acciones ya que no se estaría cumpliendo el requisito previo para su evaluación y por ende no se toman las acciones necesarias para gestionarlos. Como señala Whittington y Pany (2005) en su aporte teórico y en contrapartida con la actual investigación, se estarían enfrentando con los cambios en el ambiente de operaciones, con el personal nuevo, con sistematizaciones novedosas, crecimiento acelerado, etc., de modo inadecuado en la Municipalidad Distrital de Orurillo.

Esta etapa es muy creativa. El equipo está trabajando actualmente para encontrar una solución. El reto es lograr diversidad de ideas, aquí se requiere máxima creatividad. Si analizamos y definimos correctamente el problema, en realidad estamos a mitad de camino. Ahora se tiene que encontrar una solución, la creatividad puede estimularse mediante varios métodos de generación de ideas basados en el principio de que las ideas generadas por un proceso colectivo son mayores que la suma de las ideas individuales, lo que aumenta la probabilidad de éxito estimada. Para evaluar fácilmente las alternativas, tenemos varios criterios, “en cualquier caso, ante un problema importante, si hemos realizado la evaluación de alternativas y no hemos encontrado una verdaderamente satisfactoria, no podemos abandonar el problema”. Cuanto más importante es el problema, más difícil es encontrar una solución sostenible y eficaz (Bandler, 2014).

En los resultados investigativos actuales, los encuestados califican como inadecuada la probabilidad de éxito estimada en la toma de decisiones, y como afirma Bandler (2014) no se está trabajando con creatividad para encontrar una solución



mediante la diversificación de ideas, no se analizan de manera correcta los problemas ni dificultades institucionales, por lo que tiene efecto en el no encontrar una solución, lo que disminuye la probabilidad de éxito esperada. No se utilizan los criterios definidos como el señalar los objetivos específicos, la probabilidad de éxito estimada, ni los mecanismos necesarios para lograr, etc. No se encuentra el verdadero problema por lo que es imposible encontrar una solución viable y que signifique el éxito institucional.

Contrastación del objetivo específico 1 con los Antecedentes

Vásquez (2021) logró concluir que “el control interno fundado en el Modelo COSO, es un compromiso que se da en el área de contabilidad y en la administración de la gerencia de las instituciones educativas de la Asociación Educativa de la Misión”. Así mismo, “la relación de las dos variables es de significancia alta $r = 0.667$. La evaluación de riesgos identifica, cuantifica y prioriza los riesgos más importantes para la organización que surgen de fuentes internas o externas y decisiones financieras”. La relación positiva y moderada se define como $r = 0,581$. Esta relación promedio busca alentar a los controles internos del modelo COSO a enfocarse más en el financiamiento específico de la institución.

En concordancia con lo señalado por Vásquez (2021) el compromiso de un buen modelo de control interno no se está dando en las áreas involucradas en la Municipalidad, por lo que no se tiene la seguridad en el logro eficaz de sus objetivos y la toma de decisiones. La evaluación de riesgos no identifica, cuantifica ni prioriza los riesgos en la institución, lo que permite señalar que la carencia en la aplicación del modelo COSO, logra que no se logre los objetivos ni metas institucionales.

Con respecto al objetivo específico 2: Mediante los resultados del nivel de significancia Shapiro-Wilk, $(0.001) < (0.05)$ y Rho (0.940) , “existe Correlación positiva



perfecta entre las actividades de control interno y toma de decisiones”. Por lo tanto, se concluye que las actividades de control interno si se relaciona de manera relevante con la implementación y control de la decisión en la Municipalidad Distrital de Orurillo.

En la cuarta interrogante, se buscó responder si la política de control interno es positiva, a lo que la mayoría respondieron de modo positivo, siendo un total del 59.5% los que respondieron que las políticas de control interno se llevan a cabo de manera adecuada.

En el interrogante número 12 del cuestionario, se ha buscado conocer, si a criterio de los encuestados, la formalización de las alternativas es conveniente en la toma de decisiones, dando como resultado una respuesta negativa, ya que la mayoría de los encuestados 51.3% afirmaron estar en desacuerdo.

Contrastación de resultados del objetivo específico 2 con las Bases Teóricas.

Estas son políticas, procedimientos, tecnologías, prácticas y mecanismos que permitan a la gerencia gestionar los riesgos identificados con base en las evaluaciones de riesgos y garantizar la implementación de las pautas establecidas, se llevan a cabo en todos los niveles de gestión (OLACEFS, 2016).

Ante lo obtenido como resultado de la presente investigación, donde la mayoría afirmaron que las políticas de control se llevan de manera adecuada en la entidad bajo estudio, y mediante lo señalado por OLACEFS (2016) se afirma que las políticas, las tecnologías y prácticas, así como el procedimiento en la Municipalidad Distrital de Orurillo, se lleva de manera que hace posible la gestión de los riesgos identificados con base a las pautas documentarias establecidas, en este caso se estaría hablando de los documentos de gestión realizados por la institución, como son el PEI, ROF, MAPRO, etc., a los que los funcionarios administrativos dieron una apreciación política como instrumento de las políticas de control interno de la institución bajo estudio.



Formalizar las alternativas a implementar a través de un plan de acción es fundamental para asegurar su éxito, ya que se asume la responsabilidad individual y colectiva de completar la tarea en un tiempo determinado. La planificación de la intervención es la programación meticulosa y minuciosa de todas las tareas, responsabilidades, activos, opciones de apoyo, calendarios, recursos, técnicas y recomendaciones necesarias para llevar a cabo el proceso de mejora. Si los procedimientos mencionados se siguen correctamente y todo el equipo participa activamente en todas las fases del procedimiento, experimentarán un sentimiento de propiedad sobre la tarea y les resultará mucho más sencillo aceptar responsabilidades. La fase de evaluación del rendimiento, que implica la modificación y mejora del comportamiento organizativo, es el último paso del proceso de resolución de problemas. (Bandler, 2014).

Como afirma Bandler (2014) y como se señala en la actual investigación, la formalización de alternativas no se está llevando de modo adecuado para la toma de decisiones en la institución bajo estudio, por lo que se señala que el plan de acción no asegura el éxito, no se asume la responsabilidad y tampoco la colectiva en las actividades regulares del negocio, por lo que la programación detallada de todos los mecanismos que componen el procedimiento de mejora, no es eficiente, por lo que no se mejoraría el comportamiento organizacional, y en este caso, es nocivo para la consecución de objetivos estratégicos.

Contrastación de resultados del objetivo específico 2 con los Antecedentes

Heno (2017) en su tesis alcanzo las conclusiones que las políticas de control interno son primordiales en cualquier compañía si lo que se busca es que esta misma sea más rentable y estable en el mercado en el cual se desenvuelve, es un medio de soporte para la consecución de metas ya que ayuda a prevenir riesgos empresariales, del mismo



modo, unas adecuadas políticas de control interno hacen posible poner en evidencia el grado de compromiso existente por parte del personal, logrando identificar las fallas de los colaboradores y la implicación de estas en las actividades orientadas al cumplimiento de objetivos estratégico.

Al respecto a lo afirmado por Henao (2017), en este caso la política de control interno se lleva de firma adecuado, por lo que mediante la apreciación de los sondeos, este elemento significa una ventaja en lo que refiere al mercado en el cual se desenvuelve; documentariamente la institución se orienta a la consecución de sus metas y a la prevención de riesgos empresariales, aun así , si se trata de formalización de alternativas, esta variable va en sentido contrario ya que, no se encuentran llevadas del modo correcto, por lo que no se expone el nivel de compromiso de las áreas involucradas, con la entidad, logrando identificar falla de los trabajadores y el no cumplimiento de objetivos.

Con respecto al objetivo específico 3: Mediante los resultados del nivel de significancia Shapiro-Wilk, $(0.001) < (0.05)$ y Rho (0.946), “existe Correlación positiva perfecta entre la información y comunicación con toma de decisiones”. Por lo tanto, se concluye que la información y comunicación se relacionan de manera relevante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.

En la interrogante sexta de la actual indagación, se ha respondido acerca de si los canales de información son los adecuados en el proceso de control interno, a lo que la mayoría dieron una respuesta negativa, siendo un total de 54.9% aquellos que no se mostraron de acuerdo con dichos puentes informativos en el quehacer institucional. En la interrogante novena de la actual investigación, se expone una situación positiva, siendo un 81.1%, acerca de si consideran conveniente la búsqueda de objetivos estimados, en la toma de decisiones orientadas a la mejora en la institución estudiada.



Contrastación de resultados del objetivo específico 3 con las Bases Teóricas.

Este componente se refiere al proceso utilizado para identificar, recopilar, clasificar, registrar e informar sobre las actividades empresariales, así como para mantener los registros contables de los activos asociados. (Quinaluisa et al., 2018).

Al respecto de lo señalado por Quinaluisa et al. (2018), en este caso, no se está dando a través de canales de comunicación adecuados en la gestión municipal, por lo que no se está garantizando la aplicación de la normativa legal y del marco reglamentario que regula las actividades públicas.

Una vez que se conoce la existencia de un problema, se pretende llevar a cabo la búsqueda de objetivos estimados, aquellos que se deben determinar a través de los criterios de decisión relacionados con la solución del problema. Este paso nos dice que ciertos criterios son tan importantes como los criterios inciertos porque los que toman las decisiones considerarán que los criterios inciertos son irrelevantes. Cada alternativa se evalúa de acuerdo con los criterios. (Gutiérrez, 2014). Al rescatar la teoría propuesta por Gutiérrez (2014), se señala que una vez se tiene conocimiento del problema, se lleva a cabo una búsqueda de objetivos estimados de modo positivo para la institución, determinando a través de criterios objetivos, posiblemente considerando los criterios inciertos poco importantes, evaluando de manera precisa cada alternativa.

Contrastación de resultados del objetivo específico 3 con los Antecedentes

Mendoza et al. (2018) en su investigación llegó a las conclusiones que las entidades públicas tienen características específicas que las distinguen de las organizaciones privadas, por lo que la evaluación de control interno hace posible brindar información a través de canales de comunicación. Ante lo afirmado por Mendoza et al. (2018) se precisa que en la actual investigación, los canales de comunicación no se están



llevando a cabo de un modo adecuado y que la búsqueda de objetivos estimados se realizan de modo positivo, por lo que se afirma que, no hace posible brindar información a través de sus canales, sobre aquellos datos que han sido identificados en el proceso de control interno, lo que ocasiona que los procesos importantes se estarían ejecutando incurriendo en costos y elementos innecesarios en la Municipalidad Distrital de Orurillo



V. CONCLUSIONES

PRIMERA: Con respecto al objetivo general, se ha logrado **Evaluar** mediante el Coeficiente de Rho de Spearman (0.960) que existe Correlación positiva perfecta entre el Control Interno con la toma de decisiones. Así mismo, con un P valor Sig. (0,001) < (0,05) se rechaza la (H0) y se acepta la (H1). Por lo tanto, se concluye que el control interno se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021. Es decir, que las actividades de control interno se relacionan de manera perfecta con el descubrimiento de oportunidades, a manera que algún cambio en el procedimiento de una de las variables, repercutirá de manera perfecta con el comportamiento en la toma de decisiones.

SEGUNDA: Con respecto al objetivo específico 1, se ha logrado especificar mediante el Coeficiente de Rho de Spearman (0.955) que existe Correlación positiva muy fuerte entre la Evaluación de Riesgos con la toma de decisiones. Así mismo, con un P valor Sig. (0,001) < (0,05) se rechaza la (H0) y se acepta la (H1). Por lo tanto, se concluye que la Evaluación de Riesgos se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021. Es decir, que se tiene conocimiento básico de lo que engloba la valoración de riesgos, por lo que se señala que no se identifican, analizan y administran los riesgos de modo adecuado, lo que afectaría notablemente la viabilidad de sus acciones ya que no se estaría cumpliendo el requisito previo para su evaluación y por ende no se toman las acciones necesarias para gestionarlos.

TERCERA: Con respecto al objetivo específico 2, se ha logrado establecer mediante el Coeficiente de Rho de Spearman (0.940) que existe Correlación positiva perfecta entre las Actividades de Control con la toma de decisiones. Así mismo, con un



P valor Sig. (0,001) < (0,05) se rechaza la (H0) y se acepta la (H1). Por lo tanto, se concluye que las Actividades de Control se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021. Es decir, que el manejo adecuado de las políticas, las tecnologías y prácticas, así como el procedimiento en la Municipalidad Distrital de Orurillo, hace posible la gestión de los riesgos identificados con base a las pautas documentarias establecidas, como son el PEI, ROF, MAPRO, etc., a los que los funcionarios administrativos dieron una apreciación política como instrumento de las políticas de control interno de la institución.

CUARTA: Con respecto al objetivo específico 3, se ha logrado señalar mediante el Coeficiente de Rho de Spearman (0.946) que existe Correlación positiva perfecta entre la Información y comunicación de Control con la toma de decisiones. Así mismo, con un P valor Sig. (0,001) < (0,05) se rechaza la (H0) y se acepta la (H1). Por lo tanto, se concluye que la Información y comunicación de Control se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021. Es decir, se expone que la búsqueda de objetivos estimados es llevada de modo adecuado en la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo. Así mismo, una vez se tiene conocimiento del problema, se lleva a cabo una búsqueda de objetivos estimados de modo positivo para la institución, determinando a través de criterios objetivos, posiblemente considerando los criterios inciertos poco importantes, evaluando de manera precisa cada alternativa.



VI. RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda a la autoridad pertinente de la Municipalidad Distrital de Orurillo, realizar evaluaciones y monitoreos en lo que refiere al procedimiento de control interno en sus diversos componentes, ya que una apreciación de modo superficial por parte de los encuestados, tiene efecto negativo en el reconocimiento de problemas reales, los cuales permanecen escondidos. Tal situación tiene un efecto negativo para la entidad y como consecuencia afecta en la toma de decisiones para el cumplimiento de metas.

SEGUNDA: Se recomienda mejorar el procedimiento de evaluación de riesgos, de manera que permita administrar, identificar y analizar tales sucesos, logrando así gestionar de modo correcto aquellos sucesos que perjudican a la institución pública. Así mismo, se sugiere realizar capacitaciones que motiven al personal en la búsqueda de alternativas de solución ante los problemas identificados, es necesario diversificar ideas analizando de forma correcta las complicaciones presentadas y así lograr aumentar la probabilidad de éxito en la Municipalidad del Distrito de Orurillo.

TERCERA: Se recomienda implementar en cursos de acción las políticas planteadas por la entidad, con el fin de capacitar al personal pertinente en la ejecución de dichos planes que tienen base documentaria que orienta en teoría el curso de acción. Así mismo, orientar a los servidores sobre las actividades de control, supervisión y monitoreo durante el proceso de ejecución de actividades presupuestales de la municipalidad.

CUARTA: Se recomienda que se elaboren mecanismos y se lleven a cabo capacitaciones que permitan brindar el conocimiento acerca de la importancia de los canales informativos despejados para la toma de decisiones en la entidad, asimismo, dar a entender la importancia de este componente en el proceso de control interno, con el fin



de que se logren un manejo mayormente beneficioso y oportuno de los riesgos presentados en la Municipalidad Distrital de Orurillo.



VII. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alanya, E., & Osorio, S. (2018). *Control interno y toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Ascensión en el primer semestre del 2017*. [Tesis de grado. Universidad Nacional de Huancavelica. Facultad de Ciencias empresariales], Huancavelica, Perú.
<http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2946/TESIS-CONTABILIDAD-2018-ALANYA%20SANCHEZ%20Y%20OSORIO%20VALENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Andicoechea, L. (2014). *Control interno y gestión de riesgos para contables*.
https://ocw.ehu.eus/pluginfile.php/46409/mod_resource/content/1/2-CAP-1-Concepto_e_interes_creciente_del_control_interno.pdf#:~:text=%C2%ABE1%20control%20interno%20comprende%20el,las%20pol%C3%ADticas%20de%20gesti%C3%B3n%20prescritas%C2%BB
- Arévalo, J., & Estrada, H. (2020). *La toma de decisiones. Una revisión del tem.*
[https://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/2824/Cap_8_TomadeDecisiones.pdf?sequence=12&isAllowed=y#:~:text=\(Chiavenato%2C%202009\)%20E2%80%9CLa,19\)](https://bonga.unisimon.edu.co/bitstream/handle/20.500.12442/2824/Cap_8_TomadeDecisiones.pdf?sequence=12&isAllowed=y#:~:text=(Chiavenato%2C%202009)%20E2%80%9CLa,19))
- Bandler, R. (2014). *Toma de decisiones y solución de problemas*.
<https://servicios.unileon.es/formacion-pdi/files/2013/03/TOMA-DE-DECISIONES-2014.pdf>
- Bardoza, L. (2008). *Investigación Básica , aplicada y evaluativa*.
<https://revistas.ucu.edu.uy/index.php/paginasdeeducacion/article/download/711/701/2743>



- Cerda. (1998). *Niveles de investigación*.
<https://www.studocu.com/pe/document/universidad-nacional-del-altiplano-de-puno/metodologia-de-la-investigacion/practica/niveles-de-investigacion-clasificacion-segun-autores/5314010/view>
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco conceptual del Control Interno*.
https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- COSO. (2017). *El informe COSO*. <https://elauditormoderno.blogspot.com/2017/01/el-informe-coso.html>
- Cruz, Y. (2012). *Las investigaciones sociales. Rasgos esenciales*.
<https://www.eumed.net/rev/cccss/20/ycb.html#:~:text=La%20autora%20Clara%20In%C3%A9sGarc%C3%ADa%20Quintero,partir%20de%20las%20respuestas%20encontradas.>
- Florencio, M. (2011). *Toma de decisiones y solución de problemas en administración*.
<https://www.gestiopolis.com/toma-decisiones-solucion-problemas-administracion/#:~:text=Identificaci%C3%B3n%20y%20an%C3%A1lisis%20del%20problema,a%20la%20soluci%C3%B3n%20de%20este.>
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). *Importancia del control interno en el sector público*.
https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/viewFile/316/pdf_190#:~:text=El%20control%20interno%20ha%20sido,la%20Administraci%C3%B3n%20P%C3%BAblica%20es%20la
- Gobierno Regional de Piura. (2013). *Relación entre los principios y normas de control interno*. https://www.regionpiura.gob.pe/documentos/controlinterno_doc3.pdf



- Gómez, N., Salazar, C., & Toribio, C. (2020). *El Control interno y la toma de decisiones en la Empresa Textilera SAC, San Miguel, Año 2017*. Universidad de Ciencias y Humanidades, Lima, Perú.
https://repositorio.uch.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12872/540/Gomez_NE_Salazar_C_Toribio_CT_tesis_contabilidad_2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gutiérrez, G. (2014). *Teoría de la toma de decisiones. Definición, etapas y tipos*.
<https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-toma-de-decisiones-definicion-etapas-y-tipos/>
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales*. [Tesis de grado. Universidad del Valle. Facultad de ciencias de la administración], El Cali, Colombia.
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1>
- Hernandez Sampieri, R. (2003). *Población y Muestra*.
<http://m3todologia1.blogspot.com/2016/03/poblacion-y-muestra.html>
- Hernández, M. (2012). *Tipos y niveles de investigación*.
<http://metodologiadeinvestigacionmarisol.blogspot.com/2012/12/tipos-y-niveles-de-investigacion.html#:~:text=Nivel%20de%20investigaci%C3%B3n%3A%20se%20refiere,o%20un%20evento%20de%20estudio.>
- Ley N° 28716. (2006). *Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*.
http://www.pcm.gob.pe/wp-content/uploads/2016/06/Ley_N_28716.pdf
- Mejia, T. (2019). *Investigación correlacional: características, tipos y ejemplos*.
<https://www.lifeder.com/investigacion-correlacional/>



- Mendoza et al. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. [Investigación científica. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí], Ecuador.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6656251>
- Mendoza, W., & Delgado, M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*.
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>
- OLACEFS. (2016). *Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores*. <https://www.olacefs.com/wp-content/uploads/2016/03/15.pdf>
- Poma, V. (2020). *Implementación del sistema de control interno y la toma de decisiones en las Pymes del Distrito de Lima, 2018*. [Tesis de grado. Universidad Privada del Norte. Facultad de Negocios], Lima, Perú.
<https://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/24823/Poma%20Sandoval%2c%20Vanessa%20Rosmery.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Quinaluisa et al. (2018). *Internal Control and its Application Tools between COSO and COCO*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Rodríguez, Y., & Pinto, M. (2018). *Modelo de uso de información para la toma de decisiones estratégicas en organizaciones de información*.
<https://www.scielo.br/j/tinf/a/LHnv8vL7bN5GFcsmrb98qqM/?format=pdf&lang=es>
- Rus, E. (2020). *Investigación correlacional*.
<https://economipedia.com/definiciones/investigacion-correlacional.html>



- Sampieri, R. (2003). *Metodología de la Investigación*. <http://metodos-avanzados.sociales.uba.ar/wp-content/uploads/sites/216/2014/03/Hernandez-Sampieri-Cap-1.pdf>
- Sampieri, R. (2014). *Metodología de la investigación*. <https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>
- Sánchez, V. (2014). *Capítulo 9: Diseño de estudios transversales*. <https://accessmedicina.mhmedical.com/content.aspx?bookid=1721§ionid=115929954>
- Santa, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*. https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832/800
- Universidad Continental. (2017). *7 maneras de contratar con el Estado peruano*. <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/7-maneras-de-contrataciones-con-estado-peruano>
- Valda, J. (2010). *Cuatro dimensiones del proceso de toma de decisiones*. <https://www.grandespymes.com.ar/2010/08/10/cuatro-dimensiones-del-proceso-de-toma-de-decisiones/>
- Vásquez, M. (2021). *Control interno basado en el modelo COSO y la toma de decisiones financieras de la Asociación Educativa de la Misión del Lago Titicaca de la Unión Peruana del Sur en el periodo 2020, Puno, Perú*. [Tesis de grado. Universidad Peruana Union. Escuela de posgrado], Lima, Perú. https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/5027/Maribel_Tesis_Maestro_2021.pdf?sequence=1

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN Y MUESTRA
<p>Problema General: ¿De qué manera se relaciona el Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021?</p> <p>Problemas Específicos: ¿Cómo se relaciona la Evaluación de Riesgos con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021?</p> <p>¿En qué nivel se relaciona las Actividades de Control con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021?</p> <p>¿Qué tanto se relaciona la información y comunicación de Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021?</p>	<p>Objetivo General: Evaluar de qué manera se relaciona el Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.</p> <p>Objetivos Específicos: Identificar como se relaciona la Evaluación de Riesgos con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.</p> <p>Identificar en qué nivel se relaciona las Actividades de Control con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.</p> <p>Explicar que tanto se relaciona la información y comunicación de Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.</p>	<p>Hipótesis General: “El control interno se relaciona de manera significativa con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021”</p> <p>Hipótesis Específicas: La Evaluación de Riesgos se relaciona de manera relevante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.</p> <p>Las Actividades de Control tiene relación en un nivel importante con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021.</p> <p>La información y comunicación de Control Interno se relaciona de manera considerable con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo – 2021</p>	<p><u>Variable Independiente:</u> X= Control interno</p> <p>Dimensiones X1=Evaluación de riesgos X2=Actividades de control X3=Información y comunicación</p> <p><u>Variable Dependiente:</u> Y= Toma de decisiones</p> <p>Dimensiones Y1= Identificación y análisis del problema u oportunidad Y2= Selección de alternativas de solución Y3= Implementación y control de la decisión</p>	<p>Nivel de investigación: Descriptivo y explicativo.</p> <p>Tipo de investigación: Aplicada y transversal.</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Diseño: La investigación que se desarrolla presenta el diseño no experimental, transversal y correlacional.</p> <p>Técnicas de recolección de datos. Encuesta</p> <p>Instrumentos de recolección de datos Cuestionario</p>	<p>Se toma como universo a 37 trabajadores de las áreas de los órganos siguientes de la Municipalidad Distrital de Orurillo como son: Órgano de asesoramiento, órgano de control. Así como de la oficina de administración general y la subgerencia de infraestructura de desarrollo urbano.</p>

ANEXO 2: OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
X1=Evaluación de riesgos	– Valoración de riesgos	1. ¿Está de acuerdo que la valoración de riesgos, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?
	– Respuesta al riesgo	2. ¿Está de acuerdo que la respuesta al riesgo, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?
X2=Actividades de control	– Procesos de control	3. ¿Está de acuerdo que los procesos de control interno es el adecuado en la MDO?
	– Políticas de control	4. ¿Está de acuerdo que política de control interno es el adecuado en la MDO?
X3=Información y comunicación	– Disponibilidad de información	5. ¿Está de acuerdo que la disponibilidad de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?
	– Canales de comunicación	6. ¿Está de acuerdo que los canales de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?

VARIABLE 2: TOMA DE DECISIONES

DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Y1=Identificación y análisis del problema u oportunidad	– Prevención de problemas.	7. ¿Concuerda usted con que la prevención de problemas en el proceso de toma de decisiones es el conveniente en la MDO?
	– Descubrimiento de oportunidades	8. ¿Concuerda usted con que el descubrimiento de oportunidades, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?
Y2=Selección de alternativas de solución	– Búsqueda de objetivos estimados	9. ¿Concuerda usted con que la búsqueda de objetivos estimados, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?
	– Probabilidad de éxito estimada	10. ¿Concuerda usted con que la probabilidad de éxito estimada, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?
	– Disponibilidad de medios necesarios	11. ¿Concuerda usted con que la disponibilidad de medios necesarios, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?
Y3=Implementación y control de la decisión	– Formalización de alternativas implementadas	12. ¿Concuerda usted con que la formalización de alternativas implementadas, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?
	– Tiempo de evaluación	13. ¿Concuerda usted con que el tiempo de evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?
	– Validez de la evaluación	14. ¿Concuerda usted con que la validez de la evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?

Fuente: Elaboración propia

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN

ENCUESTA A TRABAJADORES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO

Estimado colaborador, es grato dirigirme a usted, para presentarte esta encuesta del trabajo de tesis “CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO PERIODO 2021” el cual tiene fines netamente académicos y se mantendrá absoluta reserva.

Instrumento: Lea detenidamente cada uno de los enunciados y responda con seriedad, marcando con un aspa (x) la alternativa correspondiente:

TOTALMENTE DE ACUERDO	DE ACUERDO	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	EN DESCUERDO	TOTALMENTE EN DESACUERDO
TA	A	NN	D	TD

PREGUNTAS						
VARIABLE 1: CONTROL INTERNO						
ALTERNATIVAS		A	B	C	D	E
		TA	A	NN	D	TD
1	¿Está de acuerdo que la valoración de riesgos, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?					
2	¿Está de acuerdo que la respuesta al riesgo, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?					
3	¿Está de acuerdo que los procesos de control interno es el adecuado en la MDO?					
4	¿Está de acuerdo que política de control interno es el adecuado en la MDO?					
5	¿Está de acuerdo que la disponibilidad de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?					
6	¿Está de acuerdo que los canales de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?					
VARIABLE 2: TOMA DE DECISIONES						
ALTERNATIVAS		A	B	C	D	E
		TA	A	NN	D	TD
7	¿Concuerda usted con que la prevención de problemas en el proceso de toma de decisiones es el conveniente en la MDO?					
8	¿Concuerda usted con que el descubrimiento de oportunidades, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?					
9	¿Concuerda usted con que la búsqueda de objetivos estimados, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?					
10	¿Concuerda usted con que la probabilidad de éxito estimada, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?					
11	¿Concuerda usted con que la disponibilidad de medios necesarios, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?					
12	¿Concuerda usted con que la formalización de alternativas implementadas, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?					
13	¿Concuerda usted con que el tiempo de evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?					
14	¿Concuerda usted con que la validez de la evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?					



ANEXO 4: CONFIABILIDAD DE LA ENCUESTA- PRUEBA PILOTO.

Enc	ITEMS														
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	16
2	5	5	4	4	4	5	5	4	3	5	4	5	3	5	61
3	1	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	1	18
4	4	4	2	2	4	4	5	2	2	4	2	4	2	4	45
5	2	1	1	1	5	1	1	1	1	1	1	1	1	2	20
6	4	4	3	3	5	4	5	3	2	4	2	4	2	4	49
7	4	4	2	3	4	4	2	2	2	4	2	4	2	4	43
8	2	1	1	1	4	1	1	1	1	1	1	1	1	2	19
9	5	5	4	3	3	5	1	4	2	5	3	4	2	5	51
10	2	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	2	18
11	4	4	3	3	5	4	3	2	2	4	2	4	2	4	46
12	3	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	1	1	3	21
13	5	5	3	3	4	4	3	3	2	4	2	4	2	5	49
14	4	4	3	3	5	4	3	2	2	4	2	4	2	4	46
15	3	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	2	1	3	22
16	4	4	2	2	2	4	5	2	2	4	2	4	2	4	43
17	3	2	1	1	5	2	2	1	1	2	1	2	1	3	27
18	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	63
19	4	4	3	3	5	4	5	2	2	4	2	4	2	4	48
20	3	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	2	1	3	23
	1.54	2.19	1.29	1.19	2.248	2.048	2.588	1.148	0.61	2.49	0.86	2.19	0.61	1.54	
CORR.	0.925	0.9657	0.951	0.966	0.384	0.97	0.77	0.915	0.925	0.979	0.916	0.98	0.9245	0.9246	

α (ALFA) = **0.9736**
 K (NUMERO DE ITEMS) = 14
 ΣVi (VARIANZA DE CADA ITEM)= 22.54
 Vt (VARIANZA TOTAL) = 235.04

$$a = \frac{k}{k-1} \left(1 - \frac{\sum v_i}{vt} \right)$$

$$a = ((K/(K-1)) * (1 - (EV_i/Vt)))$$

RANGO	CONFIABILIDAD
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1	Confiabilidad perfecta

ANEXO 5: VALIDEZ DEL INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

VALIDACIÓN DE CONTENIDO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario de encuesta) que permitirá recoger la información en la presente investigación: CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO PERÍODO 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota: Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DEL CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO PERÍODO 2021.

RESPUESTAS DE LA ENCUESTA

A.	Totalmente de acuerdo
B.	De acuerdo
C.	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
D.	En desacuerdo
E.	Totalmente en desacuerdo

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

Dimensión	Indicador	PREGUNTAS (ENCUESTA)	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Evaluación de riesgos	Valoración de riesgos	1. ¿Está de acuerdo que la valoración de riesgos, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Respuesta al riesgo	2. ¿Está de acuerdo que la respuesta al riesgo, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
Actividades de control	Procesos de control	3. ¿Está de acuerdo que los procesos de control interno es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Políticas de control	4. ¿Está de acuerdo que política de control interno es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
Información y comunicación	Disponibilidad de información	5. ¿Está de acuerdo que la disponibilidad de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Canales de comunicación	6. ¿Está de acuerdo que los canales de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓

VARIABLE 2: TOMA DE DECISIONES

Dimensión	Indicador	PREGUNTAS (ENCUESTA)	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Identificación y análisis del problema u oportunidad	Prevención de problemas.	7. ¿Concuerda usted con que la prevención de problemas en el proceso de toma de decisiones es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Descubrimiento de oportunidades.	8. ¿Concuerda usted con que el descubrimiento de oportunidades, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
Selección de alternativas de solución	Búsqueda de objetivos estimados	9. ¿Concuerda usted con que la búsqueda de objetivos estimados, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Probabilidad de éxito estimada	10. ¿Concuerda usted con que la probabilidad de éxito estimada, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Disponibilidad de medios necesarios.	11. ¿Concuerda usted con que la disponibilidad de medios necesarios, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
Implementación y control de la decisión	Formalización de alternativas implementadas	12. ¿Concuerda usted con que la formalización de alternativas implementadas, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Tiempo de evaluación	13. ¿Concuerda usted con que el tiempo de evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Validez de la evaluación	14. ¿Concuerda usted con que la validez de la evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de encuesta
Objetivo del instrumento	Precisar de qué manera se relaciona el Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo - 2021.
Nombres y apellidos del experto	Lourdes Dely Apac Romayna
Documento de identidad	46644674
Nacionalidad	Peruana
Especialidad	Contadora Pública - Auditoría Financiera
Número telefónico	935293762
Firma	
Fecha	

VALIDACIÓN DE CONTENIDO

INSTRUCCIÓN: A continuación, se le hace llegar el instrumento de recolección de datos (Cuestionario de encuesta) que permitirá recoger la información en la presente investigación: CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO PERÍODO 2021. Por lo que se le solicita que tenga a bien evaluar el instrumento, haciendo, de ser caso, las sugerencias para realizar las correcciones pertinentes. Los criterios de validación de contenido son:

Criterios	Detalle	Calificación
Suficiencia	El elemento pertenece a la dimensión y basta para obtener la medición de esta	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Claridad	El elemento se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Coherencia	El elemento tiene relación lógica con el indicador que está midiendo	1: de acuerdo 0: en desacuerdo
Relevancia	El elemento es esencial o importante, es decir, debe ser incluido	1: de acuerdo 0: en desacuerdo

Nota. Criterios adaptados de la propuesta de Escobar y Cuervo (2008).

MATRIZ DE VALIDACIÓN DE FICHA DEL CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO PERÍODO 2021.

RESPUESTAS DE LA ENCUESTA	
A.	Totalmente de acuerdo
B.	De acuerdo
C.	Ni de acuerdo ni en desacuerdo
D.	En desacuerdo
E.	Totalmente en desacuerdo

VARIABLE 1: CONTROL INTERNO

Dimensión	Indicador	PREGUNTAS (ENCUESTA)	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Evaluación de riesgos	Valoración de riesgos	1. ¿Está de acuerdo que la valoración de riesgos, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Respuesta al riesgo	2. ¿Está de acuerdo que la respuesta al riesgo, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
Actividades de control	Procesos de control	3. ¿Está de acuerdo que los procesos de control interno es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Políticas de control	4. ¿Está de acuerdo que política de control interno es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
Información y comunicación	Disponibilidad de información	5. ¿Está de acuerdo que la disponibilidad de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Canales de comunicación	6. ¿Está de acuerdo que los canales de información, en el proceso de control interno, es el adecuado en la MDO?	1	1	1	1	✓

VARIABLE 2: TOMA DE DECISIONES

Dimensión	Indicador	PREGUNTAS (ENCUESTA)	Suficiencia	Claridad	Coherencia	Relevancia	Observación
Identificación y análisis del problema u oportunidad	Prevención de problemas.	7. ¿Concuerda usted con que la prevención de problemas en el proceso de toma de decisiones es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Descubrimiento de oportunidades	8. ¿Concuerda usted con que el descubrimiento de oportunidades, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
Selección de alternativas de solución	Búsqueda de objetivos estimados	9. ¿Concuerda usted con que la búsqueda de objetivos estimados, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Probabilidad de éxito estimada	10. ¿Concuerda usted con que la probabilidad de éxito estimada, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Disponibilidad de medios necesarios	11. ¿Concuerda usted con que la disponibilidad de medios necesarios, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
Implementación y control de la decisión	Formalización de alternativas implementadas	12. ¿Concuerda usted con que la formalización de alternativas implementadas, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Tiempo de evaluación	13. ¿Concuerda usted con que el tiempo de evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓
	Validez de la evaluación	14. ¿Concuerda usted con que la validez de la evaluación, en el proceso de toma de decisiones, es el conveniente en la MDO?	1	1	1	1	✓

FICHA DE VALIDACIÓN DE JUICIO DE EXPERTO

Nombre del instrumento	Cuestionario de encuesta
Objetivo del instrumento	Precisar de qué manera se relaciona el Control Interno con la toma de decisiones en la Municipalidad Distrital de Orurillo - 2021.
Nombres y apellidos del experto	Victor Raul Alfaro Adurini
Documento de identidad	97324586
Nacionalidad	Peruano
Especialidad	Contador Público
Número telefónico	98029560
Firma	
Fecha	20/10/2022





DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD DE TESIS

Por el presente documento, Yo WILBER CHOQUEPATA HUAMAN
identificado con DNI 70810446 en mi condición de egresado de:

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

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

"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES
EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ORURILLO 2021"
Es un tema original.

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

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

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

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

Puno 17 de MAYO del 2023


FIRMA (obligatoria)



Huella



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

Por el presente documento, Yo WILBER CHORRUEPATA HUAMAN, identificado con DNI 70810446 en mi condición de egresado de:

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

CIENCIAS CONTABLES

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

Título Profesional denominado:

"CONTROL INTERNO Y TOMA DE DECISIONES EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE OBURTO 2021"

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

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

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

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

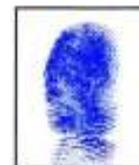
Autorizo que los Contenidos sean puestos a disposición del público a través de la siguiente licencia:

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

En señal de conformidad, suscribo el presente documento.

Puno 17 de MAYO del 2023


FIRMA (obligatoria)



Huella