

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS

FACULTAD DE CIENCIAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TIQUILLACA – PUNO 2024**

PRESENTADA POR:

KARINA LEYDY IBAÑEZ PAQUITA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

PUNO – PERÚ

2025



Repositorio Institucional ALCIRA by [Universidad Privada San Carlos](https://www.upsc.edu.pe/) is licensed under a [Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional License](https://creativecommons.org/licenses/by-nc/4.0/)



11.72%

SIMILARITY OVERALL

SCANNED ON: 13 AUG 2025, 1:14 PM

Similarity report

Your text is highlighted according to the matched content in the results above.

● IDENTICAL
2.06%

● CHANGED TEXT
9.66%

Report #27993479

KARINA LEYDY IBAÑEZ PAQUITA // SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TIQUILLACA – PUNO 202

4 Resumen La presente tesis tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre la gestión contable y el control interno en la municipalidad distrital de Tiquillaca en el año 2025, el estudio es de enfoque cuantitativo, de tipo básica, nivel correlacional y de diseño no experimental. La muestra de este estudio estuvo compuesta por 55 empleados municipales. 26 La recopilación de datos se llevó a cabo utilizando una metodología de encuesta, con un cuestionario como herramienta. Para el tratamiento de datos se empleó el paquete estadístico SPSS v. 26, el cual nos permitió determinar la correlación de las variables en estudio. Para el diagnóstico de confiabilidad se aplicó el Alpha de Cronbach α (0.955); para la prueba de normalidad se empleó el estadístico Kolmogorov-Smirnov ya que se cuenta con un tamaño de muestra mayor a 50 datos, el resultado nos indica que es una investigación no paramétrica es por ello por lo que se utilizó el estadístico Rho de Spearman para verificar nuestras hipótesis. Como conclusión se demostró una correlación positiva alta en ambas variables de estudio, con un P valor de 0,000 y un valor de Rho de Spearman $r_s = 0,860$. 6 12

Palabras clave: control interno, evaluación de riesgo, gestión contable, supervisión.

Abstract The general objective of this thesis was to determine the

UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS
FACULTAD DE CIENCIAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS
TESIS

**SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TIKUILLACA – PUNO 2024**

PRESENTADA POR:


KARINA LEYDY IBAÑEZ PAQUITA

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR EL SIGUIENTE JURADO:

PRESIDENTE

: 
M.Sc. KORINA ASQUI GOMEZ


PRIMER MIEMBRO

: 
Dra. MARLENE CUSI MONTESINOS

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Mg. CELIA VERENISSE ORTIZ DE ORUE ROJAS

ASESOR DE TESIS

: 
Mg. LUIS ALBERTH ROSSEL BERNEDO

Área: Ciencias Económicas, Negocios

Sub área: Contabilidad y Finanzas

Línea de investigación: Negocios, Administración

Puno, 14 de agosto del 2025

DEDICATORIA

Dedico la presente tesis a Dios.

A mi madre Angela Paquita. Mis adorados hijos Gian Franco y Sofia Valentina. Mi hermana Elizabeth, Mi sobrina Jeiza y Mi pareja Junior Ramírez. por haberme acompañado desde el inicio de mi vida profesional hasta este momento tan importante, por demostrarme siempre su cariño y apoyo incondicional.

A mi ángel en el cielo mi abuelita Rosa, que desde donde está ilumina y cuida a mi familia.

AGRADECIMIENTO

Al asesor, Mg. Luis Alberth Rossel Bernedo, quien aportó su tiempo, apoyo y asesoramiento esenciales para la realización de esta tesis, así como orientación en la investigación a través de su experiencia y perspicacia.

A mi familia, que siempre me ha apoyado y me ha dado la confianza que necesitaba para hacer esta tesis.

ÍNDICE GENERAL

	Pág.
DEDICATORIA	1
AGRADECIMIENTO	2
ÍNDICE GENERAL	3
ÍNDICE DE TABLAS	6
ÍNDICE DE FIGURAS	8
ÍNDICE DE ANEXOS	9
RESUMEN	10
ABSTRACT	11
INTRODUCCIÓN	12

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA	13
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	15
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS	15
1.3. ANTECEDENTES	15
1.3.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES	15
1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES	15
1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES	18
1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.4.1. OBJETIVO GENERAL	19
1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.	19

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO	20
	3

2.1.1. VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO	20
2.1.2. VARIABLE GESTIÓN CONTABLE	21
2.2. MARCO CONCEPTUAL	22
2.2.1. CTIVIDADES DE CONTROL	22
2.2.2. AMBIENTE DE CONTROL	23
2.2.3. EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO	23
2.2.4. EVALUACIÓN DE RIESGO	23
2.2.5. GESTIÓN CONTABLE	23
2.2.6. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	23
2.2.7. NOTAS CONTABLES	23
2.2.8. PLANEACIÓN FINANCIERA	24
2.2.9. SISTEMA DE CONTROL INTERNO	24
2.2.10. SUPERVISIÓN	24
2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	24
2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL	24
2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	24
CAPÍTULO III	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	
3.1. ZONA DE ESTUDIO	25
3.2. TAMAÑO DE MUESTRA	25
3.2.1. POBLACIÓN	25
3.2.3. SELECCIÓN DE MUESTRA	25
3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS	26
3.3.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	26
3.3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN	26
3.3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN	26
3.3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN	26
3.3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN	27

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES	28
3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO	30
3.5.1. TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS	30
3.5.2. INSTRUMENTO RECOLECCIÓN DE DATOS	30
3.5.3. PROCESAMIENTO DE DATOS	30
CAPÍTULO IV	
EXPOSICIÓN DE RESULTADOS POR ANÁLISIS, OBJETIVOS, Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS	
4.1. CONFIABILIDAD	31
4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS POR ITEMS	32
4.2.1. ANÁLISIS POR PREGUNTA	32
4.2.2. ANÁLISIS POR DIMENSIONES	52
4.3. PRUEBA DE NORMALIDAD	61
4.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL	62
4.5. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1	63
4.6. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2	63
4.7. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3	64
4.8. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4	65
4.9. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5	65
4.10. DISCUSIÓN DE RESULTADOS	66
CONCLUSIONES	68
RECOMENDACIONES	70
BIBLIOGRAFÍA	72
ANEXOS	75

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla 01: Operacionalización de variables	28
Tabla 02: Alfa de Cronbach variable engagement	31
Tabla 03: Pregunta 1	32
Tabla 04: Pregunta 2	33
Tabla 05: Pregunta 3	34
Tabla 06: Pregunta 4	35
Tabla 07: Pregunta 5	36
Tabla 08: Pregunta 6	37
Tabla 09: Pregunta 7	38
Tabla 10: Pregunta 8	39
Tabla 11: Pregunta 9	40
Tabla 12: Pregunta 10	41
Tabla 13: Pregunta 11	42
Tabla 14: Pregunta 12	43
Tabla 15: Pregunta 13	44
Tabla 16: Pregunta 14	45
Tabla 17: Pregunta 15	46
Tabla 18: Pregunta 16	47
Tabla 19: Pregunta 17	48
Tabla 20: Pregunta 18	49
Tabla 21: Pregunta 19	50
Tabla 22: Pregunta 20	51
Tabla 23: Estadísticos dimensión ambiente de control	52
Tabla 24: Estadísticos dimensión evaluación del riesgo	53
Tabla 25: Estadísticos dimensión información y comunicación	54
Tabla 26: Estadísticos dimensión actividades de control	55
	6

Tabla 27: Estadísticos dimensión supervisión	56
Tabla 28: Estadísticos dimensión planeación financiera	57
Tabla 29: Estadísticos dimensión normas contables	59
Tabla 30: Estadísticos dimensión evaluación del desempeño	60
Tabla 31: Prueba de normalidad	61
Tabla 32: Resultado variable control interno y gestión contable	62
Tabla 33: Resultado dimensión ambiente de control y gestión contable	63
Tabla 34: Resultado dimensión evaluación del riesgo y gestión contable	63
Tabla 35: Resultado dimensión información y comunicación y gestión contable	64
Tabla 36: Resultado dimensión actividades de control y gestión contable	65
Tabla 37: Resultado dimensión supervisión y gestión contable	65

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura 01: Dimensión ambiente de control	52
Figura 02: Dimensión evaluación del riesgo	53
Figura 03: Dimensión información y comunicación	54
Figura 04: Dimensión actividades de control	55
Figura 05: Dimensión supervisión	57
Figura 06: Dimensión planeación financiera	58
Figura 07: Dimensión normas contables	59
Figura 08: Dimensión evaluación del desempeño	60
Figura 09: Valores de correlación Rho de Spearman	62

ÍNDICE DE ANEXOS

	Pág.
Anexo 01: Matriz de consistencia SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TIQUILLACA – PUNO 2024	76
Anexo 02: Matriz de datos	77
Anexo 03: Instrumentos	79
Anexo 04: Estadísticas del total de elementos	81
Anexo 05: Panel fotográfico	84

RESUMEN

La presente tesis tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre la gestión contable y el control interno en la municipalidad distrital de Tiquillaca en el año 2024, el estudio es de enfoque cuantitativo, de tipo básica, nivel correlacional y de diseño no experimental. La muestra de este estudio estuvo compuesta por 55 empleados municipales. La recopilación de datos se llevó a cabo utilizando una metodología de encuesta, con un cuestionario como herramienta. Para el tratamiento de datos se empleó el paquete estadístico SPSS v. 26, el cual nos permitió determinar la correlación de las variables en estudio. Para el diagnóstico de confiabilidad se aplicó el Alpha de Cronbach α (0.955); para la prueba de normalidad se empleó el estadístico Kolmogorov-Smirnov ya que se cuenta con un tamaño de muestra mayor a 50 datos, el resultado nos indica que es una investigación no paramétrica es por ello por lo que se utilizó el estadístico Rho de Spearman para verificar nuestras hipótesis. Como conclusión se demostró una correlación positiva alta en ambas variables de estudio, con un P valor de 0,000 y un valor de Rho de Spearman $r_s = 0,860$.

Palabras clave: Control interno, Evaluación de riesgo, Gestión contable, Supervisión.

ABSTRACT

The general objective of this thesis was to determine the relationship between accounting management and internal control in the district municipality of Tiquillaca in the year 2024, the study is quantitative, basic, correlational and non-experimental design. In this study, the sample consisted of 55 workers of the municipality, the data collection was done through the survey technique and the questionnaire was used as an instrument. The SPSS v. 26 statistical package was used for data processing, which allowed us to determine the correlation of the variables under study. For the reliability diagnosis, Cronbach's Alpha α (0.955) was applied; for the normality test, the Kolmogorov-Smirnov statistic was used since we have a sample size greater than 50 data; the result indicates that this is nonparametric research, which is why Spearman's Rho statistic was used to verify our hypotheses. In conclusion, a high positive correlation was demonstrated for both study variables, with a P value of 0.000 and a Spearman's Rho value $r = 0.860$.

Key words: Internal control, Risk assessment, Accounting management, Supervision.

INTRODUCCIÓN

La gestión contable es el proceso de registro, organización y análisis de las transacciones financieras de una empresa para obtener información precisa y relevante sobre su situación financiera. Esto incluye tareas como registrar los asientos contables, elaborar informes financieros y ayudar a la toma de decisiones. Por el contrario, el control interno contable constituye un marco de normas y procedimientos destinados a salvaguardar los activos de una empresa, garantizar la exactitud de la información financiera y fomentar la eficiencia y el cumplimiento de las leyes y reglamentos. Es una herramienta clave para la gestión eficiente de una organización, ya que ayuda a prevenir fraudes, errores y pérdidas. La presente investigación va precedida de suficiente teoría; actualmente en nuestra región Puno, son limitados los estudios realizados a la fecha sobre ambas variables en estudio, En este sentido, el objetivo de este estudio es mejorar la comprensión de la teoría actual, a partir de los resultados, establecer una nueva base de datos. Información que podría ser de interés para las partes interesadas y que podrían proporcionar una nueva base para estudios adicionales sobre ambas variables.

Los capítulos que componen esta tesis están dedicados a comprender el estado actual en el que se desarrolló. En el Capítulo I se refiere al planteamiento del estudio, antecedentes y objetivos de la investigación. En el Capítulo II comprende el marco teórico, marco conceptual y la hipótesis de investigación. En el Capítulo III comprende al proceso metodológico, técnicas de recolección de datos y procesamiento. En el Capítulo IV se presenta la exposición, análisis de datos estadísticos como también las discusiones de los resultados. Al final, se ofrecen las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA, ANTECEDENTES Y OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.1. PLANTEAMIENTO DE PROBLEMA

En el ámbito global, cada entidad estatal opera en diversos contextos, caracterizados por constantes cambios, lo que conlleva enfrentar nuevos desafíos y exige una respuesta ágil ante cada un nuevo contexto en este ámbito organizacional, lo que ha llevado a los sistemas del control interno (SCI) ha adquirir una relevancia significativa, con un énfasis en diversos temas de carácter contable, financiero y de control eficiente, ahora se está utilizando sistemas centrados en aspectos vinculados a la estrategia y en apoyo a las organizaciones en su esfuerzo por alcanzar cada objetivo establecido en el momento oportuno

Los sistemas de control interno (SCI) incrementan los niveles de seguridad al identificar riesgos tanto externos como internos en las organizaciones. Sin embargo, es crucial reconocer que existen limitaciones inherentes a todos los sistemas, incluyendo el juicio personal en la toma de decisiones, errores individuales, conspiraciones entre pequeños grupos o múltiples participantes, y otros factores que deben ser siempre considerados. La implementación de un Sistema de Control Interno (SCI) asiste a las instituciones en la consecución de sus objetivos organizacionales, alerta sobre posibles pérdidas, refuerza la ética, facilita la elaboración de informes, incrementa la seguridad de las inversiones, reduce el riesgo y es aplicable a todo tipo de negocios, independientemente de su tamaño.

Acosta (2020) el sistema de control interno comprende un compendio de acciones, actividades, planes, políticas y normas, que abarcan las actitudes de las autoridades y el personal, estructurados y establecidos en cada entidad estatal. Su estructura, componentes, elementos y metas están reguladas por la Ley N° 28716 y la normativa técnica emitida por la Contraloría en relación con el tema.

La gestión contable implica el registro, la organización y el análisis sistemáticos de las actividades financieras de una empresa. Implica mantener una documentación precisa de los ingresos, los gastos, los activos y las obligaciones.

A nivel internacional Según la OCDE (2019) aproximadamente el 77 % de la población en Latinoamérica considera que sus países son dirigidos por grupos de élite que detentan el poder y persiguen únicamente beneficios personales. En Cuba, según Cárdenas (2021) el estado enfrenta graves dificultades en el control interno debido a la falta de conocimiento sobre sus beneficios y a la ausencia de implementación.

A nivel nacional durante el contexto peruano, según Gaceta (2018) se ha observado durante la última década aproximadamente 20,000 empleados involucrados en litigios legales a causa de actos de corrupción, lo cual se atribuye a controles inadecuados en las instituciones públicas o privadas. La Contraloría General de la República -CGR- reportó que a nivel nacional no se está implementando el Sistema de Control Interno (SCI) en todas las áreas de las entidades del Estado peruano, lo que ha resultado en un incumplimiento de metas que alcanza aproximadamente el 55 % en las instituciones públicas.

A nivel local en el municipio distrital de Tiquillaca, esta problemática no es desconocida, ya que se han evidenciado síntomas de serias deficiencias en el sistema de control interno. Además, no se planifican ni organizan documentalmente las actividades, y el control es sumamente precario. Las actividades de control no reciben la debida atención, no se evalúan los riesgos y no se llevan a cabo acciones de control y supervisión.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?

1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS

¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?

¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación del riesgo y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?

¿Cuál es la relación que existe entre la información de comunicación y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?

¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?

¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?

1.3. ANTECEDENTES

1.3.1. ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Mejía (2022) en su investigación por evaluar el cumplimiento de aplicación de control interno como herramienta para una gestión financiera y contable en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Pungalá, tuvo como metodología un nivel correlacional, tipo básica, diseño no experimental, Los resultados esperados, se enfocaron en el cumplimiento eficiente de control interno en las operaciones financieras y contables como herramienta para mitigar el fraude en las instituciones, Se consideró trabajar una muestra censal constituida por 20 trabajadores administrativos de distintas áreas Luego de procesar los datos se obtuvieron estos resultados en lo referente al ambiente de control, el 60% lo percibe adecuado y el restante 40 % lo considera no apropiado

1.3.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Vera (2022) en su investigación por establecer la influencia del Control interno en la Gestión Contable de la Corte Superior de Justicia de Ancash, Huaraz – 2021, tuvo como metodología tipo aplicada, alcance explicativo, diseño no experimental. La organización contaba con 51 empleados en el sector administrativo de la institución. Los datos se recopilaron mediante dos cuestionarios, que revelaron que el 72,3 % informó de un nivel medio de control y un alto nivel de gestión contable, el 53,2 % indicó un nivel regular, el 69,8 % evaluó la información y la comunicación como media, el 68,9 % clasificó las actividades de control como medias y el 50,3 % confirmó una correlación positiva entre las dos variables con un nivel de confianza del 95 %, valor $p = 0,002$ y $T = 0,562$.

Mestanza (2020) llevó a cabo un estudio no experimental, aplicado, transversal y correlacional para investigar el funcionamiento del control interno y la gestión contable, utilizando una muestra de 50 empleados de los departamentos de logística, recursos humanos y contabilidad. Se empleó una encuesta para recopilar datos, con un cuestionario como instrumento. Se determinó que el control interno tenía un nivel estándar del 68 %, con un 28 % clasificado como deficiente y un 7 % como eficiente. En cuanto a la gestión contable, el 52 % se clasifica como eficiente, el 38 % como medio y el 3 % como deficiente. Las variables tienen una fuerte correlación positiva, como lo demuestra el coeficiente Rho de Spearman de $r = 0,528$.

Vilca & Villanueva (2022) en su investigación por determinar la relación existente entre Sistema de control interno y Gestión contable en la Municipalidad Distrital de Independencia, Áncash – periodo, 2022, como metodología la investigación fue de tipo aplicada, enfoque cuantitativo, nivel correlacional y de diseño no experimental, como muestra se tuvo 110 administrativo de la municipalidad, la técnica fue el cuestionario, se utilizó el criterio de juicio de expertos para la validez de los instrumentos y se usó el Alfa de Cronbach para la confiabilidad por variables y para verificar la relación que existe entre el sistema de control interno y gestión contable se utilizó la prueba estadística de Rho Spearman (0.518) quedando demostrada la relación directa y significativa entre ambas variables de estudio

Onque & Ventura (2022) en su investigación por Determinar la relación entre el control interno y los procesos contables en el área de tesorería Municipalidad Distrital de Quinistaquillas, Moquegua – 2021. Como metodología un diseño no experimental, tipo aplicada, como población se tuvo 20 colaboradores y la muestra el total de la población, el instrumento fue el cuestionario el cual tuvo como contenido 20 preguntas validado por juicio de expertos y se utilizó el alfa de Cronbach para hallar la confiabilidad estadística. Entre los principales resultados se ha determinado que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en el área de Tesorería de la Municipalidad de Quinistaquillas, además se concluye que existe una relación significativa avalada estadísticamente por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor de 0.704

Lucero & Rosales (2021) en su estudio, el autor pretende determinar el impacto del control interno en la gestión contable del municipio provincial de Huaraz en 2021. La metodología utilizada fue cuantitativa, correlacional, no experimental y de diseño explicativo. La población total estaba compuesta por 151 trabajadores, con una muestra de 109 trabajadores. El procesamiento de los datos se realizó utilizando la herramienta estadística SPSS, y se empleó el alfa de Cronbach para evaluar la fiabilidad. Los resultados indicaron que el control interno ejercía un impacto del 49,25 % en la gestión contable municipal, estableciendo una correlación directa. En cuanto a las encuestas, el 68,81 % de los empleados considera que el nivel de control es estándar y, al mismo tiempo, que el nivel de gestión contable es medio; el 87,80 % percibe un nivel deficiente de evaluación de riesgos y un nivel medio de gestión contable. La gestión contable también aumenta, estableciendo una correlación directa, con un coeficiente de determinación ($r^2 = 0,4925$).

Goycochea & Villanueva (2022) la investigación realizada para evaluar el control interno y sus efectos en Frizz SAC en 2021 empleó una metodología no experimental, correlacional y fundamental. La muestra estuvo compuesta por 30 empleados que completaron un cuestionario, cuyos resultados se confirmaron utilizando el alfa de

Cronbach, lo que indica una relación sustancial entre el control interno y la gestión contable de la empresa. Se llevó a cabo una validación estadística de las hipótesis utilizando la ecuación del método estadístico chi-cuadrado. El sistema de control está directamente vinculado a la administración contable de Frizz SAC. En consecuencia, se determina que la correlación entre el control interno y la gestión contable es claramente sustancial en Frizz SAC.

Molina (2021) en su investigación por Establecer en qué medida el control interno influye en la gestión contable en la empresa INDUPARK año 2020, como metodología tuvo la investigación, nivel correlacional, diseño no experimental, tipo básica, la muestra total fue de 100 trabajadores, se utilizó el instrumento cuestionario, se calculó la correlación de variables obteniendo un r de 81%, utilizando el software estadístico SPSS v. 25 para el análisis de los datos y para la contratación de las hipótesis.

1.3.3. ANTECEDENTES LOCALES

Luque (2023) en su investigación por determinar la relación entre el control interno y la gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la región Puno, período 2022, como metodología tuvo un diseño no experimental, nivel correlacional, tipo aplicada, la población estuvo conformada por 20 colaboradores contratados y nombrados, la muestra fue el total del universo Los resultados demostraron una correlación del 0.051 y una significancia de 0.829 entre las variables de estudio; asimismo, los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión respecto a la segunda variable presentaron coeficientes de correlación de -0.145, 0.361, 0.000, 0.098 y -0.204 respectivamente. Concluyendo que no existe relación entre el control interno y la gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la región Puno, período 2022.

Torres & Paucar (2022) en su investigación por determinar la influencia del Control Interno Contable en la Gestión Administrativa de las Empresas Comercializadora de Gas Industrial Región Junín en el año 2019, la investigación tuvo como metodología enfoque cuantitativo, diseño no experimental, tipo básica, nivel correlacional siendo nuestro

muestreo de 30 sujetos cuyo estudio se aplica las encuestas como cuestionario a gerentes y profesionales contables ubicado en la provincia de Huancayo la muestra fue de tipo no probabilístico siendo medido por la escala Liker, en tal sentido nuestra principal conclusión fue que existe una relación muy positiva media de 0.448 ente la aplicación del Sistema de aplicaciones costos y la gestión Contable.

1.4. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

1.4.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.

Analizar la relación que existe entre el ambiente de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

Establecer la relación que existe entre la evaluación del riesgo y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

Identificar la relación que existe entre la información e comunicación y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

Señalar la relación que existe entre las actividades de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

Comprender la relación que existe entre la supervisión y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO, CONCEPTUAL E HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.1. MARCO TEÓRICO

2.1.1. VARIABLE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

2.1.1.1. Definición

Para Koontz & Wehrich (2004) indican que el control interno es una herramienta gerencial que evalúa los riesgos, supervisa y asesora las actividades, promueve la cultura de control y contribuye al logro de cada objetivo organizacional. Se indica que su relevancia se comprende debido a que implementa políticas y actividades que permiten retroalimentar acciones de manera que faciliten el logro oportuno de los objetivos, estableciendo y evaluando las causas de las desviaciones para prevenir su recurrencia, lo que resulta en la reducción de costos, el ahorro de tiempo y la prevención de posibles fallas y errores..

2.1.1.2. Importancia

Quinaluisa et al. (2018) el ambiente de control es relevante porque consiste en actividades, procesos y políticas que delinear el comportamiento general de la alta dirección, gerentes y propietarios de las organizaciones en relación con el Sistema de Control Interno (SCI) y su impacto en las organizaciones. Impacta de manera crucial en la organización de las tareas, se establecen los objetivos y se evalúa el riesgo. Por consiguiente, se considera la base de los demás componentes del Sistema de Control Interno (SCI) y se compone de instituciones involucradas, que se refiere a las entidades que desarrollan y aplican códigos formales o códigos de conducta y políticas para establecer normativas sobre comportamientos éticos y decorosos adecuados, así como

para abordar conflictos de interés, pagos indebidos, uso inapropiado de recursos, actividades políticas y la aceptación de regalos o prebendas.

2.1.1.3. Dimensiones

Ambiente de control: Navas (2005) El entorno de control influye en el conocimiento de los elementos de la organización. Influye en su perspectiva sobre el control y su percepción. El autor afirma que el entorno de control es la base de todos los demás componentes del sistema, ya que establece la estructura y la disciplina.

Evaluación de riesgo: Navas (2005) enfoque metódico para reconocer, evaluar y mitigar los peligros y riesgos en varios ámbitos, entre ellos la seguridad laboral, la seguridad pública y la gestión de proyectos. El objetivo principal es reducir la probabilidad y las consecuencias de los sucesos negativos, garantizando así la seguridad, la eficiencia y la consecución de los objetivos.

Información: Navas (2005) datos con significado que reducen la incertidumbre y aumentan el conocimiento de quien la recibe. Se considera un conjunto de datos organizados que tienen un propósito específico, y su importancia radica en su capacidad para influir en la toma de decisiones y acciones.

Actividades de control: Navas (2005) procedimientos y políticas que garantizan que las acciones de la gerencia se cumplan, ayudando a prevenir errores y fraudes. Estas actividades son esenciales para la gestión de riesgos y el logro de los objetivos de la organización.

Supervisión: Navas (2005) proceso que implica observación, vigilancia, inspección y dirección del trabajo de otros, con el objetivo de guiar, apoyar y asegurar la calidad del desempeño.

2.1.2. VARIABLE GESTIÓN CONTABLE

2.1.2.1. Definición

Los autores Flores y Barrera (2018) afirman que es una herramienta esencial en la gestión de las organizaciones, ya que proporciona información relevante para un control adecuado y para la toma de decisiones acertadas. Se considera que el éxito empresarial

se logra a través de una gestión eficaz no solo de los recursos disponibles, materiales, económicos, financieros y humanos, sino también garantizando los impactos que dichos recursos pueden tener en el contexto organizacional.

Por otro lado, Panchi & Armas (2022) se indica que la contabilidad constituye el proceso de registrar las transacciones realizadas, analizar y evaluar los datos económico-financieros de las empresas u otros negocios, y presentar informes que faciliten la toma de decisiones oportunas y adecuadas en relación con la economía y la gestión organizacional. Asimismo, la gestión contable es el factor más relevante para el desarrollo de las organizaciones y un elemento crucial en los procesos de innovación, crecimiento, y gestión del prestigio y la imagen organizacional.

2.1.2.2. Importancia

Arguello et al. (2020) la contabilidad proporciona informes con datos verídicos y fidedignos, se optimiza la gestión, ya que, con información de calidad, precisa, manejable, pertinente y fácilmente interpretable, se pueden tomar decisiones acertadas. Al presentar la situación con certeza y credibilidad, se proporciona a la gerencia un fundamento para la toma de decisiones. Esta influencia es crucial y esencial para la toma de decisiones acertadas, al determinar qué acciones realizar, quiénes las llevarán a cabo, en qué momento, dónde y, incluso, cómo deben ejecutarse. Los informes contables son cruciales, ya que, a través de los estados financieros fundamentales, la gerencia y la administración pueden identificar las fortalezas y debilidades de las organizaciones, lo que les permite seleccionar las actividades adecuadas relacionadas con todos los componentes involucrados en las organizaciones.

2.2. MARCO CONCEPTUAL

2.2.1. ACTIVIDADES DE CONTROL

Navas (2005) estas son las medidas establecidas por la organización, a través de políticas y procesos, para abordar los riesgos que pueden afectar al cumplimiento normativo y a la consecución de los objetivos.

2.2.2. AMBIENTE DE CONTROL

Navas (2005) conjunto de valores éticos que componen el clima de control que se gesta o surge en la conciencia individual y grupal de los integrantes de una organización, por la influencia de la historia y cultura de la entidad y por las pautas dadas por el directorio respecto de la integridad en la organización.

2.2.3. EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO

Navas (2005) análisis específico del rendimiento de los empleados dentro de la compañía. Evalúa su trabajo durante un período concreto y trata de detectar fortalezas y debilidades

2.2.4. EVALUACIÓN DE RIESGO

Navas (2005) método para analizar la probabilidad de que se produzcan daños o sucesos derivados de la exposición a riesgos específicos, así como sus posibles repercusiones.

2.2.5. GESTIÓN CONTABLE

Navas (2005) la gestión contable es el proceso de recopilar información sobre las actividades financieras de la empresa. Esta información debe ser coherente, estructurada y sistemática para ser eficaz. La condición en la que el usuario interactúa con un sitio web que ofrece una experiencia personalizada, caracterizada por la interacción, los componentes multimedia y, lo más importante, un valor añadido.

2.2.6. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Navas (2005) se constituye por un conjunto de datos que ordenados adquieren un sentido y permiten crear mensajes. En una empresa, además de aportar conocimiento que permite el ejercicio de las labores, la información también es útil para la toma de decisiones y resolución de problemas..

2.2.7. NOTAS CONTABLES

Navas (2005) documento interno utilizado por las empresas para documentar actividades contables que carecen de validación externa o documentación específica, incluyendo asientos correctivos, ajustes y asientos de cierre.

2.2.8. PLANEACIÓN FINANCIERA

Navas (2005) se trata del desarrollo de un plan sistemático, exhaustivo y personalizado que garantiza la consecución de objetivos financieros concretos, incluyendo los plazos, los costes y los recursos necesarios para su ejecución.

2.2.9. SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Navas (2005) es un conjunto de acciones, políticas, normas y procedimientos que se implementan en una entidad para cumplir con sus objetivos

2.2.10. SUPERVISIÓN

Navas (2005) conjunto de actividades que desarrolla una persona al supervisar y/o dirigir el trabajo de un grupo de personas, con el fin de lograr de ellas su máxima eficacia y satisfacción mutua.

2.3. HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

2.3.1. HIPÓTESIS GENERAL

Existe relación directa entre que existe entre el sistema de control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

2.3.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

Existe relación directa entre que existe entre el ambiente de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

Existe relación directa entre que existe entre la evaluación del riesgo y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

Existe relación directa entre que existe entre la información e comunicación y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

Existe relación directa entre que existe entre las actividades de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

Existe relación directa entre que existe entre la supervisión y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. ZONA DE ESTUDIO

La zona de estudio de la presente investigación se llevó a cabo en la provincia de Puno en la municipalidad distrital de Tiquillaca dicho establecimiento está ubicado en el Jr. Independencia N° 180 donde se evaluó su sistema de control interno y si esta tiene una adecuada gestión contable

3.2. TAMAÑO DE MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández & Mendoza, 2018, p. 199). La presente investigación tuvo como población a todos los colaboradores municipales, dando una población total de 55 colaboradores, esta población se utilizó para la presente investigación.

3.2.3. SELECCIÓN DE MUESTRA

Según Hernández & Mendoza (2018) La muestra se caracteriza como una subdivisión de la población, que comprende un subconjunto de elementos de dicha población.

En la presente investigación, al contar con una población limitada de 55 colaboradores, en esta población está comprendida las siguientes oficinas:

- Alcaldía.
- Gerencia municipal.
- Unidad de recursos humanos.
- Unidad de tesorería.
- Unidad de logística y control patrimonial.

- Unidad de caja y rentas.
- Unidad de planificación y presupuesto.
- Sub gerencia de infraestructura, catastro y desarrollo urbano y rural.
- Sub gerencia de desarrollo económico y medio ambiente.
- Sub gerencia de desarrollo social y participación ciudadana.

Se utilizó la selección no probabilística, ya que el tamaño de muestra es pequeño y se selecciona todo el universo.

3.3. MÉTODOS Y TÉCNICAS

3.3.1. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

El método cuantitativo Para Hernández et al., (2014) es el enfoque del presente estudio. Mediante la recopilación de datos, examina teorías y determina patrones de comportamiento para validar las hipótesis generadas a partir de análisis estadísticos y numéricos. Se recopilaron datos para cuantificar, analizar estadísticamente y probar los conceptos propuestos.

3.3.2. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación realizada pertenece a la categoría básica, Ñaupas et al. (2018) como hemos visto, formular investigaciones y explicaciones tentativas para hacer frente a los desafíos de la existencia social, basándose en los hallazgos de investigaciones fundamentales en los campos de las ciencias sociales.

3.3.3. NIVEL DE INVESTIGACIÓN

El estudio es correlacional, trata de fijar una conexión entre conceptos, hechos, acontecimientos u otros elementos. Para medir las variables y sus correlaciones se recurre a la estadística. (Hernández & Mendoza, 2018).

3.3.4. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

En este estudio se utilizó el enfoque científico. Para Tamayo (2004) refiere que es un conjunto de procedimientos conocido como método científico para desarrollar preguntas científicas, probar hipótesis y evaluar herramientas de investigación. El instrumento del

cuestionario se empleó para percibir el vínculo entre las dos variables que muestra la correlación de las variables.

3.3.5. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN

Se utilizó un diseño no experimental. Para Hernández & Mendoza (2018) investigación imparcial realizada sin manipulación intencional de variables se denomina investigación no experimental. Dicho simplemente, esto se refiere a un examen donde las variables independientes no se cambian deliberadamente para estudiar sus efectos en otros componentes.

3.4. IDENTIFICACIÓN DE VARIABLES

Tabla 01: Operacionalización de variables

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Medición
Variable Independiente: Sistema de control interno	Para Wehrich (2004) indican que el control interno es una herramienta gerencial que evalúa los riesgos, supervisa y asesora las actividades, promueve la cultura de control y contribuye al logro de cada objetivo organizacional.	Para Koontz & Wehrich (2004) las dimensiones para el sistema de control interno se agrupan en cinco dimensiones las cuales son ambiente, evaluación, información, actividades de control y supervisión	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Institución implicada Autonomía de supervisión Estructura organizacional Competencia profesional Objetivos claros Gestión de riesgos 	1,2,3	ORDINAL Escala likert
			Evaluación de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> Identificación de fraude Monitoreo de cambios Información de calidad 	4,5,6	De acuerdo (4)
		Información y actividades de control y supervisión	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> Comunicación de la información Comunicación a terceros Definición y desarrollo Controles 	7 8,9	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo (3) En desacuerdo (2) Totalmente en desacuerdo (1)

<ul style="list-style-type: none"> ● Despliegue de actividades ● Evaluación ● Comunicación 	<p>10</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● de deficiencias 	<p>Supervisión</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● Estrategias ● Objetivos contables ● Políticas contables 	<p>Planeación financiera</p>
<ul style="list-style-type: none"> ● Cumplimiento de objetivos ● Acciones correctivas ● Asignar responsabilidades ● Evaluación de desempeño financiero ● Cumplimiento de objetivos ● Información oportuna 	<p>Notas contables</p>
<p>Variable Dependiente: Gestión contable</p>	<p>Para Flores y Barrera (2018) afirman que es una herramienta esencial en la gestión de las organizaciones, ya que proporciona información relevante para un control adecuado y para la toma de decisiones acertadas. Se considera que el éxito empresarial se logra a través de una gestión eficaz no solo de los recursos disponibles, materiales, económicos, financieros y humanos</p>
	<p>11, 12, 13</p>
	<p>14, 15</p>
	<p>16, 17, 18, 19, 20.</p>

3.5. MÉTODO O DISEÑO ESTADÍSTICO

3.5.1. TÉCNICA DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Las encuestas es el método que se utilizó en esta investigación, ya que nos permiten recopilar datos con la ayuda de un instrumento. Herramienta utilizada por un investigador para recopilar información o datos relativos a las variables de interés. (Hernández et. al., 2014)

3.5.2. INSTRUMENTO RECOLECCIÓN DE DATOS

La herramienta usada fue el cuestionario, sirve como fuente de la que se toman los datos o la información final. Aunque no siempre, suelen ser lo mismo. (Hernández et. al, 2014).

3.5.3. PROCESAMIENTO DE DATOS

En la presente investigación el procesamiento de los datos obtenidos al recabar la información de las encuestas se realizó con la ayuda del programa Microsoft Excel y el un software estadístico de procesamiento de datos como es el programa SPSS v. 26, Se utilizó el estadístico de alpha de Cronbach para determinar la confiabilidad del instrumento, para la prueba de normalidad se utilizó el estadístico Kolmogorov - Smirnov dicho estadístico se aplica a muestras mayores a 50 en este presente estudio nuestra muestra es de 55 trabajadores. Para determinar nuestras hipótesis al ser nuestro estudio no paramétrico, se aplicó la prueba de Rho de Spearman prueba que se aplica a investigaciones de distribución no normal.

CAPÍTULO IV

EXPOSICIÓN DE RESULTADOS POR ANÁLISIS, OBJETIVOS, Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

4.1. CONFIABILIDAD

La confiabilidad del instrumento se evaluó con ayuda del α de Cronbach, que proporciona información sobre el entendimiento de las preguntas por parte de los clientes.

Tabla 02: Alfa de Cronbach variable engagement

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
0,955	20

Nota. Elaboración propia

De acuerdo con la tabla 2, se pudo determinar a través del uso del SPSS v. 26 que nuestro alfa de Cronbach es $\alpha = 0,955$, la muestra fue de 20 trabajadores, esto indica que el valor de entendimiento del instrumento es excelente.

4.2. PRESENTACIÓN DE RESULTADOS POR ITEMS

4.2.1. ANÁLISIS POR PREGUNTA

1.- ¿Se ejecuta políticas por la gerencia para evitar riesgos?

Tabla 03: Pregunta 1

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	10,9	10,9	10,9
Válido De acuerdo	38	69,1	69,1	80,0
Totalmente de acuerdo	11	20,0	20,0	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 3 refieren que con una frecuencia de 49 trabajadores y un porcentaje de 89.10 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se ejecutan políticas de parte de la gerencia para evitar riesgos, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 6 trabajadores un porcentaje 10.90 % mencionan que no se tienen estas políticas de riesgos.

2.- ¿La rotación del personal a otras áreas se realiza en base a sus competencias y habilidades?

Tabla 04: Pregunta 2

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	3,6	3,6	3,6
Válido De acuerdo	29	52,7	52,7	56,4
Totalmente de acuerdo	24	43,6	43,6	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 4 refieren que con una frecuencia de 53 trabajadores y un porcentaje de 96.30 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca la rotación del personal a otras áreas se realiza en base a sus competencias y habilidades, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 2 trabajadores un porcentaje 3.60 % mencionan que no se realizan estas rotaciones de personal de acuerdo con estas habilidades.

3.- ¿El responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno?

Tabla 05: Pregunta 3

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	e válido	e acumulado
En desacuerdo	1	1,8	1,8	1,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	17	30,9	30,9	32,7
De acuerdo	28	50,9	50,9	83,6
Totalmente de acuerdo	9	16,4	16,4	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 5 refieren que con una frecuencia de 37 trabajadores y un porcentaje de 67.30 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca el responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 18 trabajadores un porcentaje 32.70 % mencionan que el responsable de control interno no cumple sus funciones de manera adecuada.

4.- ¿Se han establecido de manera adecuada los objetivos de tal forma que se cumplan, aunque exista una eventual contingencia?

Tabla 06: Pregunta 4

		Frecuenc	Porcentaj	Porcentaj	Porcentaj
		ia	e	e válido	acumulad
					o
Válido	En desacuerdo	1	1,8	1,8	1,8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	12,7	12,7	14,5
	De acuerdo	38	69,1	69,1	83,6
	Totalmente de acuerdo	9	16,4	16,4	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 6 refieren que con una frecuencia de 47 trabajadores y un porcentaje de 88.50 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se han establecido de manera adecuada los objetivos de tal forma que se cumplan, aunque exista una eventualidad contingencia, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 8 trabajadores un porcentaje 14.50 % mencionan que no se están cumpliendo estos objetivos.

5.- ¿La gestión de riesgos que aplica la municipalidad no afecta al cumplimiento de sus metas y objetivos?

Tabla 07: Pregunta 5

	Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaj e válido	Porcentaj e acumulad o
En desacuerdo	1	1,8	1,8	1,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	12	21,8	21,8	23,6
De acuerdo	32	58,2	58,2	81,8
Totalmente de acuerdo	10	18,2	18,2	100,0
Válido				
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 7 refieren que con una frecuencia de 42 trabajadores y un porcentaje de 76.40 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca la gestión de riesgos que aplica la municipalidad no afecta al cumplimiento de sus metas y objetivos, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 13 trabajadores un porcentaje 23.60 % mencionan que la gestión de riesgos afecta al cumplimiento de objetivos.

6.- ¿Se lleva a cabo una adecuada identificación de fraude en la evaluación de riesgo?

Tabla 08: Pregunta 6

	Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaj e válido	Porcentaj e acumulad o
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	14	25,5	25,5	25,5
De acuerdo	27	49,1	49,1	74,5
Totalmente de acuerdo	14	25,5	25,5	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 8 refieren que con una frecuencia de 41 trabajadores y un porcentaje de 74.60 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se lleva a cabo una adecuada identificación de fraude en la evaluación de riesgo, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 14 trabajadores un porcentaje 25.50 % mencionan que no se están llevando estas indicaciones de fraude en las evaluaciones pertinentes.

7.- ¿Todas las áreas tienen conocimiento y comunican los riesgos y dificultades que se presentan?

Tabla 09: Pregunta 7

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	23,6	23,6	23,6
	De acuerdo	32	58,2	58,2	81,8
	Totalmente de acuerdo	10	18,2	18,2	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 9 refieren que con una frecuencia de 42 trabajadores y un porcentaje de 76.40 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca todas las áreas tienen conocimiento y comunican los riesgos y dificultades que se presentan, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 13 trabajadores un porcentaje 23.60 % mencionan que no todas las áreas tienen conocimiento de los riesgos.

8.- ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?

Tabla 10: Pregunta 8

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	1,8	1,8	1,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	14,5	14,5	16,4
De acuerdo	37	67,3	67,3	83,6
Totalmente de acuerdo	9	16,4	16,4	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 10 refieren que con una frecuencia de 46 trabajadores y un porcentaje de 83.70 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 9 trabajadores un porcentaje 16.30 % mencionan que no se da de manera adecuada los informes y estados financieros.

9.- ¿Las conciliaciones se realizan entre las bases de datos y las transacciones procesadas de acuerdo con las normas contables?

Tabla 11: Pregunta 9

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	12,7	12,7	12,7
De acuerdo	37	67,3	67,3	80,0
Totalmente de acuerdo	11	20,0	20,0	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 48 refieren que con una frecuencia de 49 trabajadores y un porcentaje de 87.30 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los requisitos contables, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 7 trabajadores un porcentaje 12.70 % mencionan que no se realizan las conciliaciones de acuerdo con la base de datos.

10.- ¿Se realizan supervisiones de los registros contables periódicamente y es comunicado al personal?

Tabla 12: Pregunta 10

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaj	Porcentaj
		a	e	e válido	e acumulad
					o
Válido	En desacuerdo	1	1,8	1,8	1,8
	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	23,6	23,6	25,5
	De acuerdo	30	54,5	54,5	80,0
	Totalmente de acuerdo	11	20,0	20,0	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 12 refieren que con una frecuencia de 41 trabajadores y un porcentaje de 74.50 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se realizan supervisiones de los registros contables periódicamente y es comunicado al personal, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 14 trabajadores un porcentaje 25.40 % mencionan que estas supervisiones periódicas no son comunicadas.

11.- ¿Se aplican estrategias de planificación en el área de contabilidad?

Tabla 13: Pregunta 11

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaj	Porcentaj
		a	e	e válido	e acumulad
					o
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	10,9	10,9	10,9
	De acuerdo	39	70,9	70,9	81,8
	Totalmente de acuerdo	10	18,2	18,2	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 13 refieren que con una frecuencia de 49 trabajadores y un porcentaje de 89.10 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se aplican estrategias de planificación en el área de contabilidad, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 6 trabajadores un porcentaje 10.90 % mencionan que no se aplican estas estrategias.

12.- ¿Se realiza una revisión permanente del plan contable?

Tabla 14: Pregunta 12

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	8	14,5	14,5	14,5
De acuerdo	36	65,5	65,5	80,0
Totalmente de acuerdo	11	20,0	20,0	100,0
Válido				
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 14 refieren que con una frecuencia de 47 trabajadores y un porcentaje de 85.50 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se realiza una revisión permanente del plan contable, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 8 trabajadores un porcentaje 14.50 % mencionan que no se realizan estas revisiones periódicamente.

13.- ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la gerencia para el beneficio de la entidad?

Tabla 15: Pregunta 13

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	6	10,9	10,9	10,9
	De acuerdo	40	72,7	72,7	83,6
	Totalmente de acuerdo	9	16,4	16,4	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 15 refieren que con una frecuencia de 49 trabajadores y un porcentaje de 89.10 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la gerencia para el beneficio de la entidad, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 6 trabajadores un porcentaje 10.90 % mencionan que no se cumple estas evaluaciones por parte de la gerencia.

14.- ¿Los encargados toman medidas de prevención para el cumplimiento de normas contables?

Tabla 16: Pregunta 14

		Frecuenci	Porcentaj	Porcentaj	Porcentaj
		a	e	e válido	e acumulad
					o
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	9,1	9,1	9,1
	De acuerdo	43	78,2	78,2	87,3
	Totalmente de acuerdo	7	12,7	12,7	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 16 refieren que con una frecuencia de 50 trabajadores y un porcentaje de 90.90 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca los encargados toman medidas de prevención para el cumplimiento de normas contables, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 5 trabajadores un porcentaje 9.10 % mencionan que los encargados no toman estas medidas de prevención.

15.- ¿Los responsables cumplen con la actualización de políticas contables?

Tabla 17: Pregunta 15

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
	a	e	e válido	e acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	5,5	5,5	5,5
De acuerdo	43	78,2	78,2	83,6
Totalmente de acuerdo	9	16,4	16,4	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 17 refieren que con una frecuencia de 52 trabajadores y un porcentaje de 94.60 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca los responsables cumplen con la actualización de políticas contables, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 3 trabajadores un porcentaje 5.50 % mencionan que los responsables no cumplen las actualizaciones de políticas referente a la contabilidad.

16.- ¿Se realiza seguimientos al cumplimiento de objetivos contables?

Tabla 18: Pregunta 16

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	3	5,5	5,5	5,5
De acuerdo	43	78,2	78,2	83,6
Totalmente de acuerdo	9	16,4	16,4	100,0
Válido				
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 18 refieren que con una frecuencia de 52 trabajadores y un porcentaje de 94.60 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se realizan seguimientos al cumplimiento de objetivos contables, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 3 trabajadores un porcentaje 5.50 % mencionan que no se realizan seguimiento al cumplimiento de los objetivos.

17.- ¿El área de contabilidad promociona acciones correctivas en toda la entidad?

Tabla 19: Pregunta 17

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	12,7	12,7	12,7
	De acuerdo	37	67,3	67,3	80,0
	Totalmente de acuerdo	11	20,0	20,0	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 19 refieren que con una frecuencia de 48 trabajadores y un porcentaje de 87.30 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca el área de contabilidad promociona acciones correctivas en toda la entidad, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 7 trabajadores un porcentaje 12.70 % mencionan que el área de contabilidad no promociona acciones correctivas.

18.- ¿Se flexibiliza la asunción de responsabilidades en los colaboradores?

Tabla 20: Pregunta 18

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	2	3,6	3,6	3,6
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	7	12,7	12,7	16,4
De acuerdo	38	69,1	69,1	85,5
Totalmente de acuerdo	8	14,5	14,5	100,0
Válido				
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 20 refieren que con una frecuencia de 46 trabajadores y un porcentaje de 83.60 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se flexibiliza la asunción de responsabilidades en los colaboradores, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 9 trabajadores un porcentaje 16.30 % mencionan que las responsabilidades no se flexibilizan.

19.- ¿Se lleva a cabo la evaluación del desempeño financiero - contable?

Tabla 21: Pregunta 19

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	3,6	3,6	3,6
	De acuerdo	42	76,4	76,4	80,0
	Totalmente de acuerdo	11	20,0	20,0	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 21 refieren que con una frecuencia de 53 trabajadores y un porcentaje de 96.40 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca Se lleva a cabo la evaluación del desempeño financiero - contable, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 2 trabajadores un porcentaje 3.60 % mencionan que no se lleva esta evaluación de desempeño financiero.

20.- ¿Se realiza una evaluación oportuna del desempeño de los colaboradores con la finalidad de conocer si se cumplen con los objetivos financieros y contables?

Tabla 22: Pregunta 20

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	3	5,5	5,5	5,5
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	3,6	3,6	9,1
De acuerdo	42	76,4	76,4	85,5
Totalmente de acuerdo	8	14,5	14,5	100,0
Total	55	100,0	100,0	

Interpretación: los resultados de la tabla 3 refieren que con una frecuencia de 50 trabajadores y un porcentaje de 90.10 % están totalmente de acuerdo y de acuerdo, en que en la municipalidad de Tiquillaca se realizan una evaluación oportuna del desempeño de los colaboradores con la finalidad de conocer si se cumplen con los objetivos financieros y contables, Sin embargo, un porcentaje menor de frecuencia de 6 trabajadores un porcentaje 9.10 % mencionan que no se realizan evaluaciones de desempeño de colaboradores.

4.2.2. ANÁLISIS POR DIMENSIONES

Tabla 23: Estadísticos dimensión ambiente de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje	Porcentaje
		a	e	e válido	acumulado
Válido	De acuerdo	34	61,8	61,8	61,8
	Totalmente de acuerdo	21	38,2	38,2	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

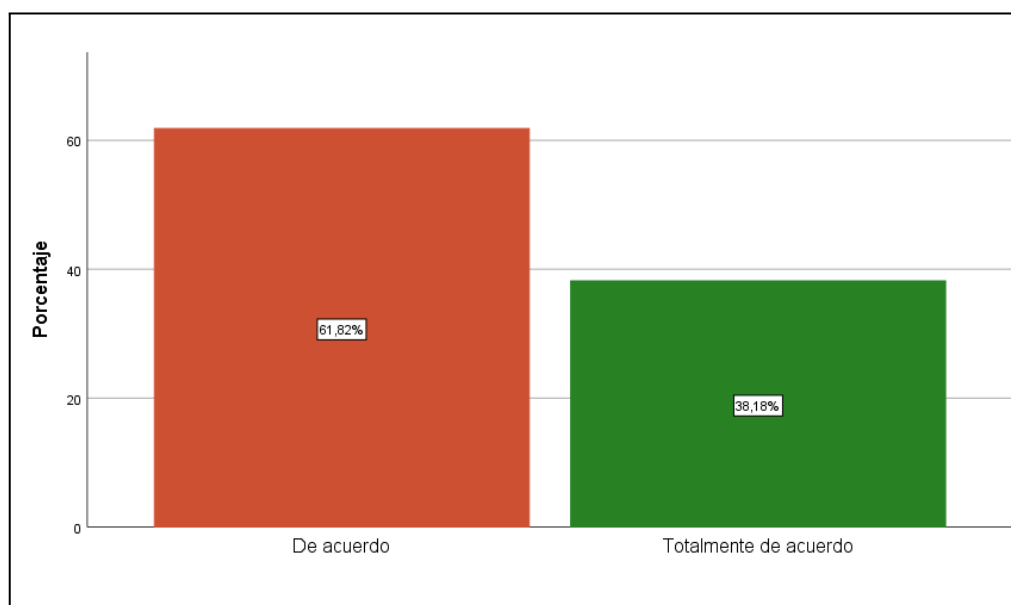


Figura 01: Dimensión ambiente de control

Nota. Elaboración propia

Respecto a la tabla 23 y figura 1, dimensión ambiente de control, se evidencia que el 61,80 %, de los trabajadores de la municipalidad de Tiquillaca mencionan que están de acuerdo y con un porcentaje del 38.2% totalmente de acuerdo con las políticas para evitar riesgos, la rotación de personal en base a competencias y habilidades y que si se cumple

con las funciones asignadas al responsable del control interno de la institución pública, Estos resultados reflejan que los trabajadores sienten que la institución tiene las herramientas necesarias para el ambiente de control.

Tabla 24: Estadísticos dimensión evaluación del riesgo

		Frecuenc	Porcentaj	Porcentaj	Porcentaj
		ia	e	e válido	e acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	9,1	9,1	9,1
	De acuerdo	32	58,2	58,2	67,3
	Totalmente de acuerdo	18	32,7	32,7	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

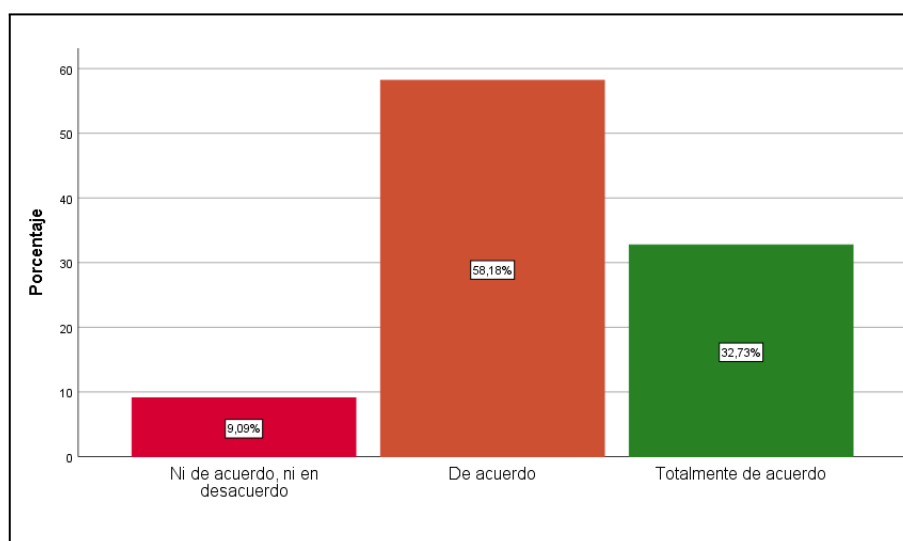


Figura 02: Dimensión evaluación del riesgo

Nota. Elaboración propia

Respecto a la tabla 24 y figura 2, dimensión evaluación de riesgo, se evidencia que el 90,90 %, de los trabajadores de la municipalidad de Tiquillaca mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con el cumplimiento de objetivos, la gestión de riesgos y la identificación de fraudes antes la evaluación de riesgos, Sin embargo, un porcentaje menor porcentaje 9.10 % mencionan que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con esta dimensión.

Tabla 25: Estadísticos dimensión información y comunicación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	23,6	23,6	23,6
	De acuerdo	32	58,2	58,2	81,8
	Totalmente de acuerdo	10	18,2	18,2	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

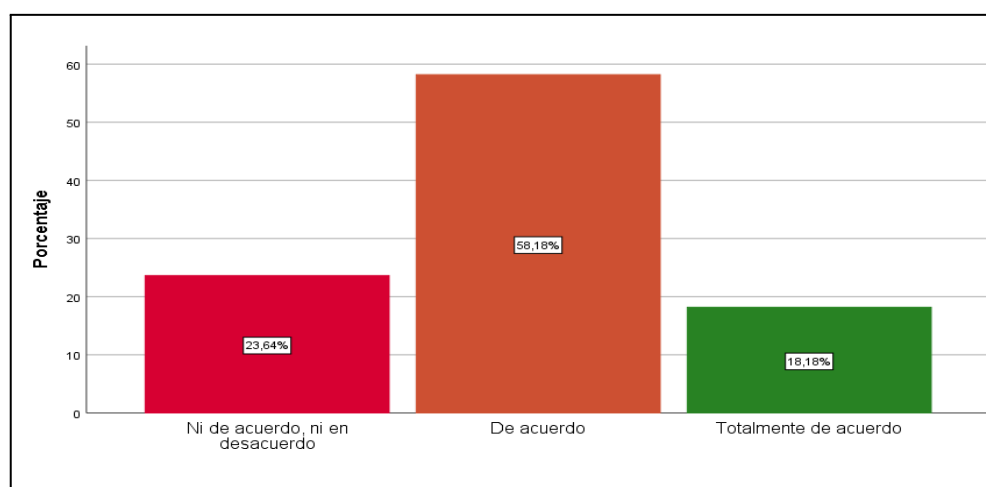


Figura 03: Dimensión información y comunicación

Nota. Elaboración propia

Respecto a la tabla 25 y figura 3, dimensión información y comunicación, se evidencia que el 76,40 %, de los trabajadores de la municipalidad de Tiquillaca mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con la comunicación de riesgos y dificultades que se presentan respecto al control interno, Sin embargo, un porcentaje menor porcentaje 23.60 % mencionan que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con esta dimensión.

Tabla 26: Estadísticos dimensión actividades de control

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	5	9,1	9,1	9,1
	De acuerdo	38	69,1	69,1	78,2
	Totalmente de acuerdo	12	21,8	21,8	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

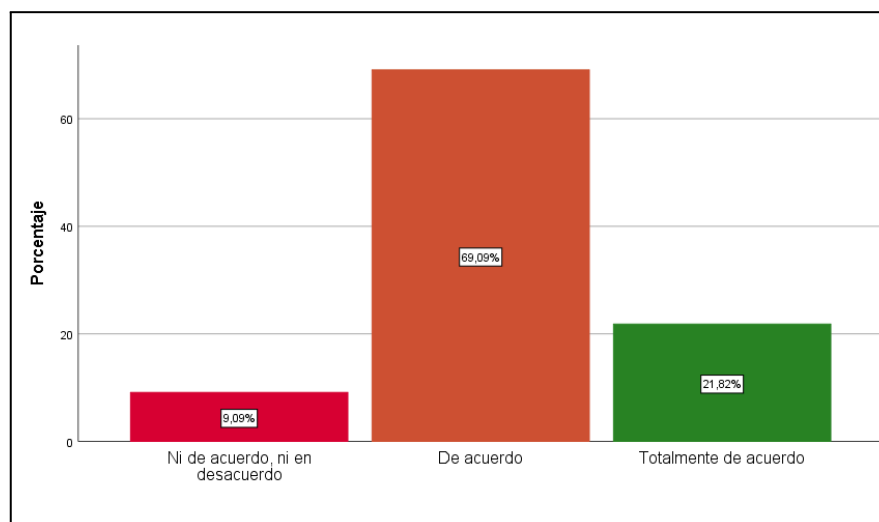


Figura 04: Dimensión actividades de control

Nota. Elaboración propia

Respecto a la tabla 26 y figura 4, dimensión actividades de control, se evidencia que el 90,90 %, de los trabajadores de la municipalidad de Tiquillaca mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con lo estados financieros son revisados, aprobados correctamente y que se realizan conciliaciones de las bases de datos procesadas, Sin embargo, un porcentaje menor porcentaje 9.10 % mencionan que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con esta dimensión.

Tabla 27: Estadísticos dimensión supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	1	1,8	1,8	1,8
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	13	23,6	23,6	25,5
De acuerdo	30	54,5	54,5	80,0

Totalmente de acuerdo	11	20,0	20,0	100,0
Total	55	100,0	100,0	

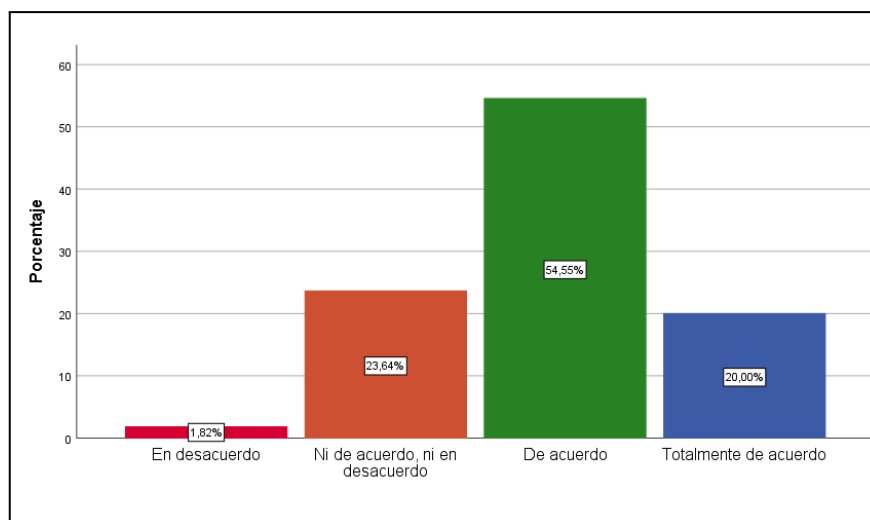


Figura 05: Dimensión supervisión

Nota. Elaboración propia

Respecto a la tabla 27 y figura 5, dimensión supervisión, se evidencia que el 74,50 %, de los trabajadores de la municipalidad de Tiquillaca mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con las supervisiones de registros contables que se realizan periódicamente es comunicada a todo el personal de la institución pública, Sin embargo, un porcentaje menor porcentaje 25.40 % mencionan que no están de acuerdo, ni de acuerdo, ni en desacuerdo con esta dimensión.

Tabla 28: Estadísticos dimensión planeación financiera

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado

Válido	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	4	7,3	7,3	7,3
	De acuerdo	33	60,0	60,0	67,3
	Totalmente de acuerdo	18	32,7	32,7	100,0
	Total	55	100,0	100,0	

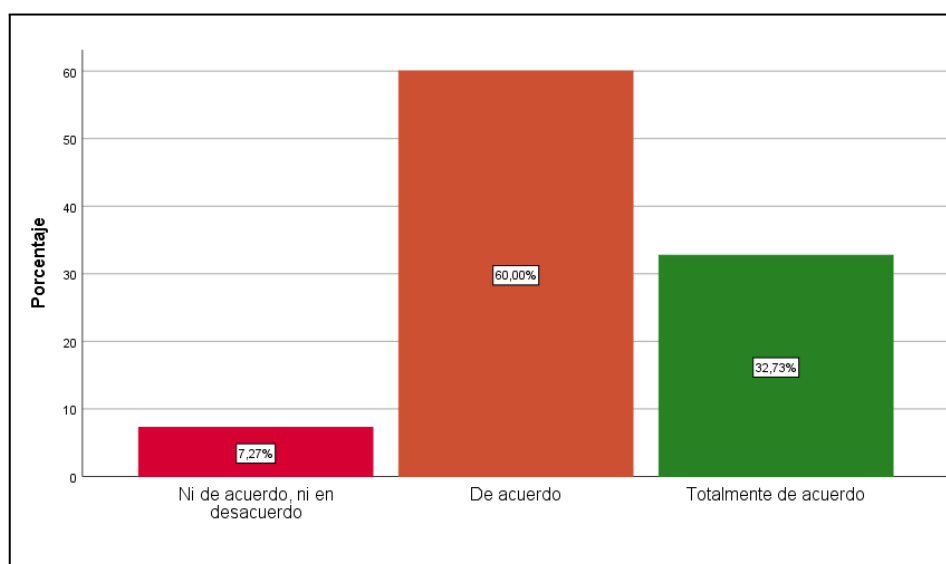


Figura 06: Dimensión planeación financiera

Nota. Elaboración propia

Respecto a la tabla 28 y figura 6, dimensión planeación financiera, se evidencia que el 92,70 %, de los trabajadores de la municipalidad de Tiquillaca mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con las estrategias de planificación, revisiones permanentes del plan contable y la evaluación de cumplimiento de objetivos planteados por la gerencia, Sin embargo, un porcentaje menor porcentaje 7.30 % mencionan que, ni de acuerdo, ni en desacuerdo con esta dimensión.

Tabla 29: Estadísticos dimensión normas contables

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	3,6	3,6	3,6
De acuerdo	42	76,4	76,4	80,0
Totalmente de acuerdo	11	20,0	20,0	100,0
Válido	55	100,0	100,0	

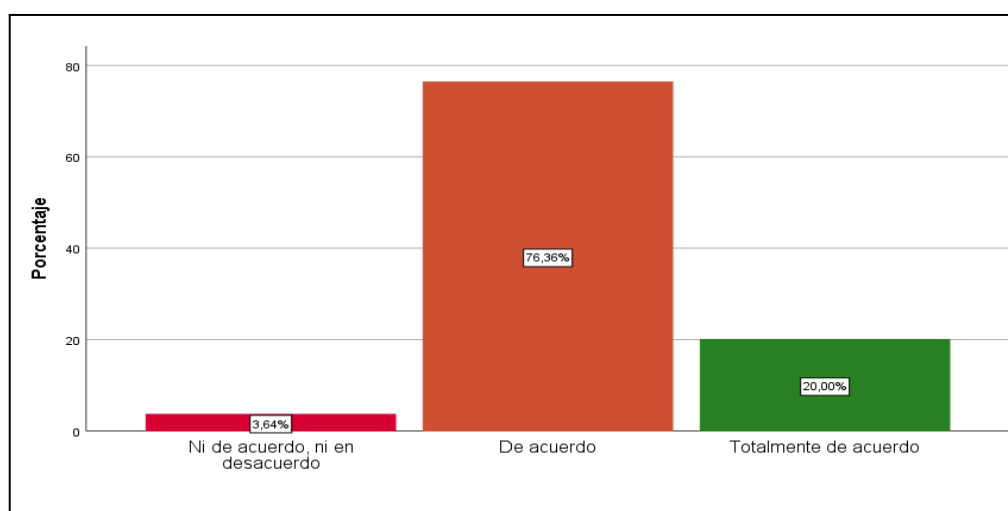


Figura 07: Dimensión normas contables

Nota. Elaboración propia

Respecto a la tabla 29 y figura 7, dimensión normas contables, se evidencia que el 96,40 %, de los trabajadores de la municipalidad de Tiquillaca mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con los encargados de prevención y con la actualización de políticas contables, Sin embargo, un porcentaje menor porcentaje 3.60 % mencionan que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con esta dimensión.

Tabla 30: Estadísticos dimensión evaluación del desempeño

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a		válido	o
Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	2	3,6	3,6	3,6
De acuerdo	38	69,1	69,1	72,7
Totalmente de acuerdo	15	27,3	27,3	100,0
Válido Total	55	100,0	100,0	

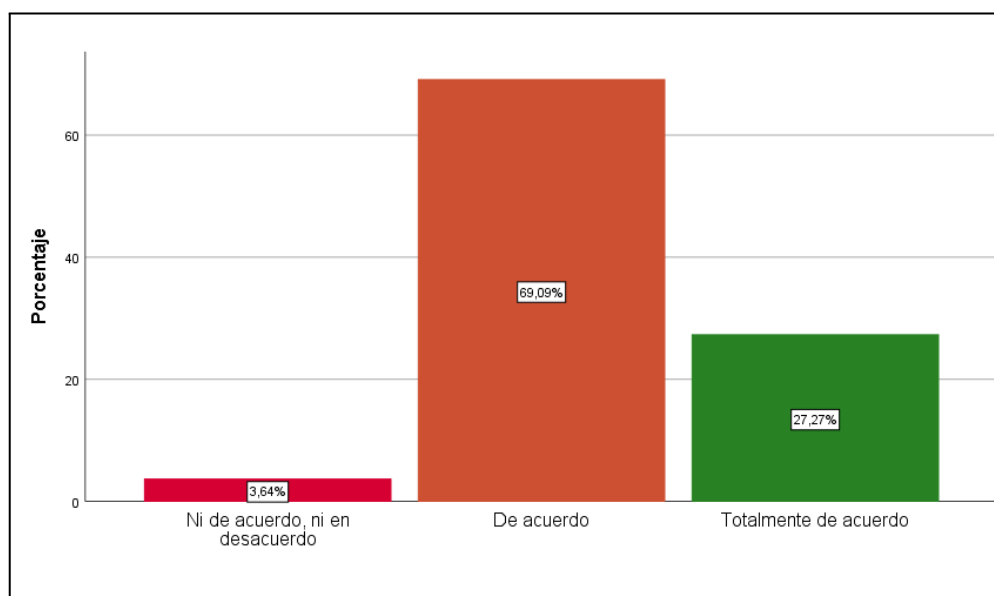


Figura 08: Dimensión evaluación del desempeño

Nota. Elaboración propia

Respecto a la tabla 30 y figura 8, dimensión evaluación del desempeño, se evidencia que el 96,40 %, de los trabajadores de la municipalidad de Tiquillaca mencionan que están de acuerdo y totalmente de acuerdo con el cumplimiento de objetivos, promoción de acciones correctivas, responsabilidades, evaluaciones y desempeño de los colaboradores respecto

a los objetivos financieros y contables Sin embargo, un porcentaje menor porcentaje 3.60 % mencionan que no están ni de acuerdo, ni en desacuerdo con esta dimensión.

4.3. PRUEBA DE NORMALIDAD

Se utilizó el estadístico Kolmogórov-Smirnov, esta prueba estadística se utiliza para muestras mayores a 50, en la presente investigación contamos con una muestra de 55 trabajadores de la municipalidad distrital de Tiquillaca.

Tabla 31: Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,428	55	0,000
Gestión contable	0,389	55	0,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

De acuerdo con la tabla 31, el p valor es de 0.000, que es menor que el nivel de significancia de 0.05 para las variables control interno y gestión contable esto indica que esta investigación tiene una distribución no normal también llamada no paramétrica. Para verificar la hipótesis general y específica de este estudio se utilizó el estadístico Rho de Spearman.

4.4. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS GENERAL

Tabla 32: Resultado variable control interno y gestión contable

Control interno		Gestión contable		
Rho de Spearman	Control interno	Coeficiente de correlación	1,000	0,860**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
Gestión contable	Gestión contable	Coeficiente de correlación	0,860**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

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

Valor de rho	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a ,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a 0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a 0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a 0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a 0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Figura 09: Valores de correlación Rho de Spearman

Tomado. Martínez & Campos (2015).

a. Conclusión objetivo general.

La Tabla 32 no refiere una significancia de p valor 0,000 y un resultado de Rho de Spearman $r_s = 0,860$ de acuerdo con la interpretación de la figura 9, nos indica una

correlación positiva alta entre las variables control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

4.5. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 1

Tabla 33: Resultado dimensión ambiente de control y gestión contable

		Ambiente de control		Gestión contable
Rho de	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1,000	0,772**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
Spearman	Gestión contable	Coefficiente de correlación	0,772**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

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

a. Conclusión hipótesis específica 1

La Tabla 33 no refiere una significancia de p valor 0,000 y un resultado de Rho de Spearman $r_s = 0,772$ de acuerdo con la interpretación de la figura 9, nos indica una correlación positiva alta entre la dimensión ambiente de control y la variable gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

4.6. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECIFICA 2

Tabla 34: Resultado dimensión evaluación del riesgo y gestión contable

		Evaluación del riesgo		Gestión contable
Rho de	Evaluación del riesgo	Coefficiente de correlación	1,000	0,734**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
Spearman	Gestión	Coefficiente de correlación	0,734**	1,000

contable	Sig. (bilateral)	0,000	.
	N	55	55

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

a. Conclusión hipótesis específica 2

La Tabla 34 no refiere una significancia de p valor 0,000 y un resultado de Rho de Spearman $r_s = 0,734$ de acuerdo con la interpretación de la figura 9, nos indica una correlación positiva alta entre la dimensión evaluación del riesgo y la variable gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

4.7. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

Tabla 35: Resultado dimensión información y comunicación y gestión contable

Información y comunicación		Gestión contable		
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1,000	0,754**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
Gestión contable	Gestión contable	Coefficiente de correlación	0,754**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

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

a. Conclusión hipótesis específica 3

La Tabla 35 no refiere una significancia de p valor 0,000 y un resultado de Rho de Spearman $r_s = 0,754$ de acuerdo con la interpretación de la figura 9, nos indica una correlación positiva alta entre la dimensión información y comunicación y la variable gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

4.8. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4

Tabla 36: Resultado dimensión actividades de control y gestión contable

Actividades de control		Gestión contable		
Rho de Spearman	Actividades de control	Coefficiente de correlación	1,000	0,682**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
Gestión contable	Gestión contable	Coefficiente de correlación	0,682**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

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

a. Conclusión hipótesis específica 4

La Tabla 36 no refiere una significancia de p valor 0,000 y un resultado de Rho de Spearman $r_s = 0,682$ de acuerdo con la interpretación de la figura 9, nos indica una correlación positiva moderada entre la dimensión actividades de control y la variable gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

4.9. COMPROBACIÓN DE HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5

Tabla 37: Resultado dimensión supervisión y gestión contable

Supervisión		Gestión contable		
Rho de Spearman	Supervisión	Coefficiente de correlación	1,000	0,772**
		Sig. (bilateral)	.	0,000
		N	55	55
Gestión contable	Gestión contable	Coefficiente de correlación	0,772**	1,000
		Sig. (bilateral)	0,000	.
		N	55	55

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

a. Conclusión hipótesis específica 5

La Tabla 37 no refiere una significancia de p valor 0,000 y un resultado de Rho de Spearman $r_s = 0,772$ de acuerdo con la interpretación de la figura 9, nos indica una correlación positiva alta entre la dimensión supervisión y la variable gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

4.10. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

En general los resultados presentados en este apartado ofrecen un fuerte apoyo a la validez de la afirmación de que la relación que existe entre ambas variables como son el control interno y la gestión contable con un resultado de correlación de Rho de Spearman de 0,860. De acuerdo con estos resultados Vera (2022) afirma la influencia positiva entre las dos variables con un grado de seguridad de 95%, p-valor = 0,002 y $T = 0,562$, según la prueba Tau b de Kendall. Por su parte Mestanza (2020) encuentra una relación positiva y alta entre las variables con un Rho de Spearman de $r = 0.528$. Por otro lado, los autores Vilca & Villanueva (2022) resultado de prueba estadística de Rho Spearman (0.518) quedando demostrada la relación directa y significativa entre ambas variables de estudio. De igual manera lo autores Onque & Ventura (2022) determinaron que efectivamente el control interno influye en la eficiencia de los procesos contables en el área de Tesorería de la Municipalidad de Quinistaquillas, además se concluye que existe una relación significativa avalada estadísticamente por el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con un valor de 0.704. De lo anterior los autores Lucero & Rosales (2021) obtuvieron el control interno en un 49.25% sobre la gestión contable municipal, determinando una relación directa, con respecto a las encuestas el 68.81% de los colaboradores perciben un nivel regular del ambiente de control, y a la vez un nivel medio de gestión contable; el 87.80% perciben un nivel malo de la evaluación del riesgo y nivel medio de la gestión contable. Las variables de la gestión contable igualmente se incrementan, generando una relación directa, con coeficiente de determinación ($r^2 = 0,4925$). Igualmente, Goycochea & Villanueva (2022) concluye en que la relación del

control interno y la gestión contable es claramente significativa en Frizz SAC. Para terminar el autor Molina (2021) calculó la correlación de variables obteniendo un r de 81%., utilizando el software estadístico SPSS v. 25 para el análisis de los datos y para la contratación de las hipótesis.

En el ámbito de investigaciones locales el autor Luque (2023) demuestra una correlación del 0.051 y una significancia de 0.829 entre las variables de estudio; asimismo, Los elementos de entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como la supervisión en relación con la segunda variable, exhibieron coeficientes de correlación significativos. Por su parte los autores Torres & Paucar (2022) tuvieron como conclusión que existe una relación muy positiva media de 0.448 entre la aplicación del sistema de aplicaciones costos y la gestión contable.

CONCLUSIONES

PRIMERA: Se determinó para las variables en investigación la correlación Rho $r_s = 0,860$, lo cual demuestra que existe una correlación positiva alta respecto a la variable control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca, donde se comprende que las variables son directamente proporcionales, si hay incremento en la gestión contable también se incrementará el control interno dentro de la institución pública.

SEGUNDA: Se analizó para la dimensión ambiente de control y la variable gestión contable la correlación $r_s = 0,772$, demuestra que existe una correlación positiva alta, este valor analizado nos da la referencia que, si se incrementa esta dimensión, también se incrementará la gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

TERCERA: Se establece para la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión contable la correlación $r_s = 0,734$, demuestra que existe una correlación positiva alta, este valor establecido nos da la referencia que, si se incrementa esta dimensión, también se incrementará la gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

CUARTA: Se identificó conocer para la dimensión información y comunicación y la variable gestión contable la correlación $r_s = 0,754$, demuestra que existe una correlación positiva alta, este valor identificado nos da la referencia que, si se incrementa esta dimensión, también se incrementará la gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

QUINTA: Se señala para la dimensión actividades de control y la variable gestión contable la correlación $r_s = 0,682$, demuestra que existe una correlación positiva

moderada, este valor señalado nos da la referencia que, si se incrementa esta dimensión, también se incrementará la gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

SEXTA: Se comprende para la dimensión supervisión y la variable gestión contable la correlación $r_s = 0,772$, demuestra que existe una correlación positiva alta, este valor comprendido nos da la referencia que, si se incrementa esta dimensión, también se incrementará la gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda a la municipalidad distrital de Tiquillaca, tenga mucha importancia en los resultados obtenidos sobre las control interno y gestión contable ya que es de suma importancia tener un adecuado control interno en la gestión contable porque esto nos refiere al sistema de políticas y procedimientos diseñados para asegurar la eficiencia, eficacia y cumplimiento normativo de las operaciones de la institución pública, como también nos ayuda a prevenir riesgos y garantizar la legalidad de las operaciones.

SEGUNDA: A la municipalidad distrital de Tiquillaca, Los resultados relativos a la dimensión del entorno de control y la variable de gestión contable son cruciales, ya que es esencial establecer un marco integral de normas, procesos y estructuras que sustenten el control interno del municipio.

TERCERA: A la municipalidad distrital de Tiquillaca, tenga mucha importancia en los resultados obtenidos sobre la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión contable, ya que esta dimensión implica identificar, analizar y evaluar los posibles riesgos que podrían afectar la integridad de la información financiera de la municipalidad. Estos riesgos pueden surgir de diversas fuentes, como errores humanos, fraudes, errores de procesamiento o cambios en las regulaciones contables.

CUARTA: A la municipalidad distrital de Tiquillaca, tenga mucha importancia en los resultados obtenidos sobre la dimensión información y comunicación y la variable gestión contable, ya que es de suma importancia tener una adecuada información contable para la toma de decisiones, la planificación y el control de las operaciones del municipio.

QUINTA: A la municipalidad distrital de Tiquillaca, tenga mucha importancia en los resultados obtenidos sobre la dimensión actividades de control y la variable gestión contable, ya que es de suma importancia tener un adecuado control ya que son procesos y procedimientos que la municipalidad implementa para asegurar la correcta administración de los riesgos, la protección de los activos y la transparencia de la información financiera.

SEXTA: A la municipalidad distrital de Tiquillaca, tenga mucha importancia en los resultados obtenidos sobre la dimensión supervisión y la variable gestión contable, ya que es de suma importancia tener una adecuada supervisión con la finalidad de observar y controlar de las actividades contables para asegurar que se realicen de manera correcta, eficiente y conforme a las normativas vigentes

BIBLIOGRAFÍA

- Acosta, M. (2020). ¿Qué es el control interno y por qué es importante?
- Arguello, A., Torres, L., Balón, I., Quito, C., & Llumiguano, M. (2020). Sistema de gestión contable financiero para la toma efectiva de las decisiones por pequeñas y medianas empresas ecuatorianas, caso de estudio. *Espacios*, 41(05), 1.
- Cárdenas, J. (2021). Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno (MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas de Palmira.
- Flores, A., & Barrera, E. (2018). Contabilidad de gestión para decisiones empresariales. *Revista científica hallazgos*, 3(3), 338-351.
- Gaceta, J. (2018). Más de 20 mil funcionarios de la Administración Pública son procesados por corrupción.
- Goycochea, H., & Villanueva, S. (2022). *El control interno y su incidencia en la gestión contable de la empresa Frizz S. A. C., Lima 2021*. Universidad Privada del Norte, Lima.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: Mc Graw-Hill educación.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (Vol. 6a ed.). México: Mc Graw-Hill.
- Koontz, H., & Weihrich, H. (2004). *Administración una perspectiva global y empresarial*.
- Lucero, M., & Rosales, L. (2021). *Control interno y su influencia en la gestión contable de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2021*. Universidad César Vallejo.
- Luque, L. (2023). *Control interno y gestión contable en la Sociedad de Beneficencia de la Región Puno, periodo 2022*. Universidad Privada San Carlos, Puno.
- Martínez, A., & Campos, W. (2015). Correlación entre Actividades de Interacción Social. *Revista Mexicana de Ingeniería Biomédica Registradas con Nuevas Tecnologías y el grado de Aislamiento Social en los Adultos Mayores*, 36(3), 181-190.

- Mejía, I. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público*. Universidad católica del ecuador.
- Mestanza, P. (2020). *Relación del control interno y la gestión contable en la UGEL San Martín, San Martín 2020*. Universidad César Vallejo, Tarapoto.
- Molina, M. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN CONTABLE EN LA EMPRESA INDUPARK S.A.C, AÑO 2020*". Universidad peruana de ciencias e informática, Lima.
- Ñaupas, H., Valdivia , M., Palacios , J., & Romero , H. (2018). Metodología de la investigación cuantitativa - cualitativa y redacción de la tesis (Vol. 5a. Edición). Bogotá: Ediciones de la U.
- Onque, R., & Ventura, E. (2022). *Control interno y los procesos contables en el área de tesorería, Municipalidad Distrital Quinistaquillas, Moquegua - 2021*. Universidad César Vallejo, Moquegua.
- Panchi , M., & Armas , H. (2022). Good Accounting management in the company as a synonym of success.
- Quinaluisa, N., Ponce , V., Muñoz, C., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Confin habana*, 12(1), 268 - 283.
- Tamayo , M. (2004). *El proceso de la investigación científica incluye evaluación y administración de proyectos de investigación*. Limusa Noriega, México.
- Torres, E., & Paucar , M. (2022). *El Control Interno Contable en la Gestión Administrativa de las Empresas Comercializadoras de Gas Industrial Región Junín 2019*. Huancayo.
- Vera, E. (2022). *Control interno y su influencia en la gestión contable de la Corte Superior de Justicia de Ancash, Huaraz – 2021*. Universidad César Vallejo.

Vilca, R., & Villanueva, S. (2022). *Sistema de control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de independencia - Ancash, periodo 2022*. Universidad César Vallejo.

ANEXOS

Anexo 01: Matriz de consistencia SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y GESTIÓN CONTABLE EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TIQUILLACA – PUNO 2024

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	VARIABLES	Dimensiones de control	Metodología
¿Cuál es la relación que existe entre el sistema de control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?	Determinar la relación que existe entre el sistema de control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Existe relación directa entre que existe entre el sistema de control interno y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Variable independiente: Calidad de servicio	Ambiente de control	Enfoque: Cuantitativo. Tipo de investigación: Básica Nivel de investigación: correlacional Diseño de investigación: No experimental
Problemas específicos ¿Cuál es la relación que existe entre el ambiente de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?	Objetivos específicos Analizar la relación que existe entre el ambiente de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Hipótesis específicas Existe relación directa entre que existe entre el ambiente de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024		Evaluación de riesgo	
¿Cuál es la relación que existe entre la evaluación del riesgo y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?	Establecer la relación que existe entre la evaluación del riesgo y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Existe relación directa entre que existe entre la evaluación del riesgo y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Variable dependiente: Satisfacción del cliente	Información y comunicación	Población: Trabajadores del municipio total de 55 Muestra: n = 55 Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
¿Cuál es la relación que existe entre la información e comunicación y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?	Identificar la relación que existe entre la información e comunicación y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Existe relación directa entre que existe entre la información e comunicación y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024		Actividades de control	
¿Cuál es la relación que existe entre las actividades de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?	Señalar la relación que existe entre las actividades de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Existe relación directa entre que existe entre las actividades de control y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Variable dependiente: Satisfacción del cliente	Supervisión	Planeación financiera
¿Cuál es la relación que existe entre la supervisión y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024?	Comprender la relación que existe entre la supervisión y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024	Existe relación directa entre que existe entre la supervisión y gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca Puno 2024		Notas contables	
				Evaluación de desempeño	

Anexo 02: Matriz de datos

N°	V1	V1	V1	V1	V1	V1	V1	V1	V1	V1	V2	V2	V2	V2	V2	V2	V2	V2	V2	V2
1	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4
2	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5
3	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
6	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4
7	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
10	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
12	4	5	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
13	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
14	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
17	3	4	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
18	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4
19	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
20	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
21	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5
22	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
23	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
24	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
25	3	4	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4
26	4	3	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
27	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5
28	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
29	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4
30	4	5	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	4	3	4	4
31	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
32	4	5	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
33	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
34	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4
35	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
36	3	4	3	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
37	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
39	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
40	4	5	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4

41	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
42	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	5	3	5	4
43	5	5	3	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
44	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
45	5	5	3	3	4	4	3	4	3	4	5	3	4	4	4	5	4	4	5	4
46	4	5	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
47	4	5	3	2	1	5	5	4	5	3	3	5	4	5	5	4	4	3	5	2
48	3	4	4	4	5	4	4	2	4	3	4	5	4	4	4	5	3	2	5	2
49	4	5	2	5	4	4	3	4	5	2	5	4	4	4	4	4	4	2	4	2
50	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
51	4	5	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4
52	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
53	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
54	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
55	3	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3

Anexo 03: Instrumentos

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

Estimado trabajador, este cuestionario tiene como objetivo conocer su opinión sobre el control interno en la municipalidad distrital de Tiquillaca en el periodo 2024.

La información que nos proporcione será tratada de forma confidencial y anónima.

Se agradece su colaboración.

Indicaciones: A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la respuesta que considere correcta.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	Descripción	Valoración				
		1	2	3	4	5
Ambiente de control						
01	¿Se ejecuta políticas por la gerencia para evitar riesgos?					
02	¿La rotación del personal a otras áreas se realiza en base a sus competencias y habilidades?					
03	¿El responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno?					
Evaluación del riesgo						
04	¿Se han establecido de manera adecuada los objetivos de tal forma que se cumplan, aunque exista una eventualidad contingencia?					
05	¿La gestión de riesgos que aplica la municipalidad no afecta al cumplimiento de sus metas y objetivos?					
06	¿Se lleva a cabo una adecuada identificación de fraude en la evaluación de riesgo?					
Información y comunicación						
07	¿Todas las áreas tienen conocimiento y comunican los riesgos y dificultades que se presentan?					
Actividades de control						
08	¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?					
09	¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los requisitos contables?					
Supervisión						
10	¿Se realizan supervisiones de los registros contables periódicamente y es comunicado al personal?					

CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN CONTABLE

Estimado trabajador, este cuestionario tiene como objetivo conocer su opinión sobre la gestión contable en la municipalidad distrital de Tiquillaca en el periodo 2024.

La información que nos proporcione será tratada de forma confidencial y anónima.

Se agradece su colaboración.

Indicaciones: A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá Ud. responder marcando con una (X) la respuesta que considere correcta.

1	2	3	4	5
Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Ni de acuerdo, ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo

N°	Descripción	Valoración				
		1	2	3	4	5
Planeación financiera						
11	¿Se aplican estrategias de planificación en el área de contabilidad?					
12	¿Se realiza una revisión permanente del plan contable?					
13	¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la gerencia para el beneficio de la entidad?					
Normas contables						
14	¿Los encargados toman medidas de prevención para el cumplimiento de normas contables?					
15	¿Los responsables cumplen con la actualización de políticas contables?					
Evaluación del desempeño						
16	¿Se realiza seguimientos al cumplimiento de objetivos contables?					
17	¿El área de contabilidad promueve acciones correctivas en toda la entidad?					
18	¿Se flexibiliza la asunción de responsabilidades en los colaboradores?					
19	¿Se lleva a cabo la evaluación del desempeño financiero - contable?					
20	¿Se realiza una evaluación oportuna del desempeño de los colaboradores con la finalidad de conocer si se cumplen con los objetivos financieros y contables?					

Anexo 04: Estadísticas del total de elementos

Estadísticas de total de elemento

	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1.- ¿Se ejecuta políticas por la gerencia para evitar riesgos?	77,90	50,621	,766	,952
2.- ¿La rotación del personal a otras áreas se realiza en base a sus competencias y habilidades?	77,70	53,168	,414	,957
3.- ¿El responsable del control interno cumple con sus funciones adecuadamente para manejar el control interno?	78,05	47,839	,910	,950
4.- ¿Se han establecido de manera adecuada los objetivos de tal forma que se cumplan, aunque exista una eventualidad contingencia?	77,95	50,892	,796	,952
5.- ¿La gestión de riesgos que aplica la municipalidad no afecta al cumplimiento de sus metas y objetivos?	77,95	49,839	,790	,952
6.- ¿Se lleva a cabo una adecuada identificación de fraude en la evaluación de riesgo?	77,90	48,832	,757	,953

7.- ¿Todas las áreas tienen conocimiento y comunican los riesgos y dificultades que se presentan?	78,00	50,421	,778	,952
8.- ¿Todos los comprobantes, informes y estados financieros son revisados y aprobados por el área de contabilidad?	77,90	50,621	,766	,952
9.- ¿Se realiza conciliaciones de las bases de datos y las operaciones procesadas con los requisitos contables?	77,90	51,884	,755	,952
10.- ¿Se realizan supervisiones de los registros contables periódicamente y es comunicado al personal?	77,90	49,147	,823	,951
11.- ¿Se aplican estrategias de planificación en el área de contabilidad?	77,85	53,292	,658	,954
12.- ¿Se realiza una revisión permanente del plan contable?	77,90	52,726	,619	,954
13.- ¿Se evalúa el cumplimiento de los objetivos planteados por parte de la gerencia para el beneficio de la entidad?	77,85	52,450	,601	,954

14.- ¿Los encargados toman medidas de prevención para el cumplimiento de normas contables?	77,95	52,576	,738	,953
15.- ¿Los responsables cumplen con la actualización de políticas contables?	77,90	52,516	,653	,954
16.- ¿Se realiza seguimientos al cumplimiento de objetivos contables?	77,90	53,568	,729	,954
17.- ¿El área de contabilidad promociona acciones correctivas en toda la entidad?	77,90	52,095	,570	,955
18.- ¿Se flexibiliza la asunción de responsabilidades en los colaboradores?	77,90	51,884	,755	,952
19.- ¿Se lleva a cabo la evaluación del desempeño financiero - contable?	77,85	52,661	,781	,953
20.- ¿Se realiza una evaluación oportuna del desempeño de los colaboradores con la finalidad de conocer si se cumplen con los objetivos financieros y contables?	77,85	53,292	,658	,954

Anexo 05: Panel fotográfico

