



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS**

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2017**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORA

CASIMIRO NORABUENA, CECILIA JUANITA

ORCID: 0000-0002-7438-0996

ASESOR

SUÁREZ SÁNCHEZ, JUAN DE DIOS

ORCID: 0000-0002-5204-7412

HUARAZ – PERÚ

2020

Título de la tesis

Características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017

Equipo de trabajo

AUTORA

Casimiro Norabuena, Cecilia Juanita

ORCID: 0000-0002-7438-0996

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Prepago,
Huaraz, Perú

ASESOR

Suárez Sánchez, Juan de Dios

ORCID: 0000-0002-5204-7412

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias
Contables, Financiera y Administrativas, Escuela Profesional de
Contabilidad, Huaraz, Perú

JURADO

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Hoja de firma del jurado y asesor

Salinas Rosales, Eladio Germán
ORCID: 0000-0002-6145-4976
Presidente

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza
ORCID: 0000-0001-7876-5992
Miembro

Broncano Osorio, Nélica Rosario
ORCID: 0000-0003-4691-5436
Miembro

Suárez Sánchez, Juan de Dios
ORCID: 0000-0002-5204-7412
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por protegerme durante este largo camino y brindarme la fuerza ante todos los obstáculos y de esta manera hacer realidad mis sueños y anhelos.

A la Universidad “católica Los Ángeles de Chimbote”, por brindarme los conocimientos académicos y de esta manera lograr el anhelo profesional.

Al Dr. CPCC Juan de Dios Suarez Sánchez, por haberme impartido los conocimientos con la visión de forma crítica, por la rectitud en su profesión docente, por la ayuda permanente y fomentar la defensa a nuestro estudio.

Cecilia Juanita.

Dedicatoria

A mis adorados padres: Manuel Casimiro Valerio y Julia Norabuena Cornelio, les agradezco infinitamente por brindarme la vida y el amor inquebrantable, quienes me daban palabras de aliento para proseguir con mis estudios y cumplir con el anhelado sueño profesional. A mis hermanos Junior y Manuel, por todo el apoyo incondicional, económico y emocional. A mi amado hijo cristofer por ser mi fuente de motivación e inspiración y así superarme cada día más para un futuro mejor.

Cecilia Juanita.

Resumen

El presente trabajo de investigación se realizó en base a la problemática de desconocer ¿Cuáles son las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017?, a partir del cual se planteó como objetivo general: Determinar las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017; esta investigación fue de tipo cuantitativo, de nivel descriptivo transversal, diseño no experimental. La población fue de 177 y muestra estuvo conformado por 122 trabajadores. Se eligió como técnica la encuesta, luego se aplicó un cuestionario estructurados con 29 preguntas relacionadas con las dimensiones de la variable investigada. Los datos recopilados fueron tratados para su debida interpretación usando el programa Excel de Microsoft. Los resultados más importantes: El 98% aprecia que, sí cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos y resultados, el 95% dijo que, sí se cuenta con un archivo institucional, el 80% dijo que, sí se tiene procedimientos de autorización y aprobación de acciones, el 98% afirma que, sí se cuenta con controles adecuados sobre el acceso a los recursos, el 89% asegura que, sí cuentan con normas básicas para el seguimiento de resultados. En conclusión, se puede determinar, la efectividad de los componentes del control interno implementado, puesto que logro obtener el grado de madurez muy favorable, ya que se encuentran en un nivel óptimo y en una mejora continua, tanto en su aplicación y como en su funcionamiento, proporcionando un grado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos.

Palabras clave: Características, componentes, control interno, municipalidad.

Abstract

The present research work was carried out based on the problem of not knowing what are the characteristics of internal control in the Provincial Municipality of Carhuaz, 2017 ?, from which the general objective was set: To determine the characteristics of internal control in the Provincial Municipality of Carhuaz, 2017; This research was quantitative, descriptive, cross-sectional, non-experimental design. The population was 177 and the sample was made up of 122 workers. The survey was chosen as the technique, then a structured questionnaire with 29 questions related to the dimensions of the investigated variable was applied. The collected data were processed for proper interpretation using Microsoft's Excel program. The most important results: 98% appreciate that they do have performance indicators to measure the achievement of their goals, objectives and results, 95% said that they do have an institutional file, 80% said that, yes There are procedures for authorization and approval of actions, 98% affirm that, if there are adequate controls over access to resources, 89% assure that they do have basic standards for monitoring results. In conclusion, the effectiveness of the implemented internal control components can be determined, since I achieve a very favorable degree of maturity, since they are at an optimal level and in continuous improvement, both in their application and in their operation, providing a degree of security in meeting the objectives.

Keywords: Characteristics, components, internal control, municipality.

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de trabajo.....	iii
Hoja de firma del jurado y asesor.....	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido (Página).....	ix
Índice de tablas.....	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	15
II. Revisión literaria.....	27
2.1 Antecedentes.....	27
2.2 Marco teórico.....	34
2.3 Marco Conceptual.....	42
III. Hipótesis.....	48
IV. Metodología.....	48
4.1 Diseño de la investigación.....	48
4.2 El universo y muestra.....	49
4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores.....	50

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos	52
4.5 Plan de análisis	52
4.6 Matriz de consistencia	53
4.7 Principios éticos.....	54
V. Resultados.....	56
5.1 Resultados.....	56
5.2 Análisis de resultados	70
VI. Conclusiones y recomendaciones	91
Recomendaciones	96
Referencias bibliográficas.....	97
Anexos	102

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1. Conocen la filosofía de la dirección del control interno	56
Tabla 2. Recibieron charlas de sensibilización en integridad y valores éticos	56
Tabla 3. Cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos o resultados.....	57
Tabla 4. Tienen una adecuada estructura organizacional	57
Tabla 5. Tienen una apropiada administración de recursos humanos	58
Tabla 6. Realizan sensibilizaciones, capacitaciones, orientaciones de forma permanente a todos los funcionarios y trabajadores	58
Tabla 7. Cuentan con el manual de organización y funciones (MOF)	59
Tabla 8. El trabajo realizado por el órgano de control interno es adecuado	59
Tabla 9. Se realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos.....	60
Tabla 10. Se tiene identificados los riesgos a no alcanzar los objetivos.....	60
Tabla 11. Se tiene estrategias para dar respuesta adecuada al riesgo	61
Tabla 12. Se tiene documentada las funciones y características de la información ..	61
Tabla 13. Cuentan con normas sobre manejo de información y responsabilidades ..	62
Tabla 14. Existe calidad y suficiencia en la información	62
Tabla 15. Tiene el conocimiento de la existencia de sistemas de información	63
Tabla 16. Cuentan con una adecuación y flexibilidad al cambio	63
Tabla 17. Cuenta con un archivo institucional.....	64
Tabla 18. Tiene una buena comunicación interna	64
Tabla 19. Cuenta con apropiados canales de comunicación.....	65
Tabla 20. Se tiene procedimientos de autorización y aprobación de acciones	65

Tabla 21. Se tiene una adecuada segregación de funciones.....	66
Tabla 22. Se tiene controles adecuados sobre el acceso de los recursos o archivo institucional.....	66
Tabla 23. Tienen una política de evaluación de desempeño.....	67
Tabla 24. Presenta el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecidos	67
Tabla 25. Realizan la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía	68
Tabla 26. Existen canales de comunicación interno (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, páginas web y otros)	68
Tabla 27. Tienen normas básicas para las acciones de prevención y supervisión.....	69
Tabla 28. Cuentan con normas básicas para el seguimiento de resultados.....	69
Tabla 29. Tienen normas básicas para el monitoreo de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento	70

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1. Conocen la filosofía de la dirección del control interno.	106
Figura 2. Recibieron charlas de sensibilización en integridad y valores éticos.....	107
Figura 3. Cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos o resultados.....	108
Figura 4. Tienen una adecuada estructura organizacional.	109
Figura 5. Tienen una apropiada administración de recursos humanos.	110
Figura 6. Realizan sensibilizaciones, capacitaciones, orientaciones de forma permanente a todos los funcionarios y trabajadores.	111
Figura 7. Cuentan con el manual de organización y funciones (MOF).....	112
Figura 8. El trabajo realizado por el órgano de control interno es adecuado.	113
Figura 9. Se realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos.	114
Figura 10. Se tiene identificados los riesgos a no alcanzar los objetivos.	115
Figura 11. Se tiene estrategias para dar respuesta adecuada al riesgo.	116
Figura 12. Se tiene documentada las funciones y características de la información.	117
Figura 13. Cuentan con normas sobre manejo de información y responsabilidades.	118
Figura 14. Existe calidad y suficiencia en la información.	119
Figura 15. Tiene el conocimiento de la existencia de sistemas de información.	120
Figura 16. Cuentan con una adecuación y flexibilidad al cambio.	121
Figura 17. Cuenta con un archivo institucional.	122
Figura 18. Tiene una buena comunicación interna.	123
Figura 19. Cuenta con apropiados canales de comunicación.	124
Figura 20. Se tiene procedimientos de autorización y aprobación de acciones.....	125

Figura 21. Se tiene una adecuada segregación de funciones.	126
Figura 22. Se tiene controles adecuados sobre el acceso de los recursos o archivo institucional.....	127
Figura 23. Tienen una política de evaluación de desempeño.	128
Figura 24. Presenta el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecidos.	129
Figura 25. Realizan la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía.	130
Figura 26. Existen canales de comunicación interno (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, páginas web y otros).	131
Figura 27. Tienen normas básicas para las acciones de prevención y Supervisión.	132
Figura 28. Cuentan con normas básicas para el seguimiento de resultados.	133
Figura 29. Tienen normas básicas para el monitoreo de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento.	134

I. Introducción

El presente trabajo de investigación se realizó en base a la problemática de desconocer ¿Cuáles son las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017?, a partir del cual se planteó como objetivo general: Determinar las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017.

En el ámbito institucional es muy frecuente escuchar el término Control Interno, sin embargo, no es ampliamente conocida las funciones o los objetivos que cumple, este concepto surge hace muchos años atrás frente al crecimiento de las grandes empresas y a la necesidad de establecer mecanismos de control y mejora de la gestión en las empresas. Además, viene a ser un proceso estrechamente relacionado con el gobierno corporativo, la cual mediante su aplicación aporta innumerables beneficios a la institución, ayudando al logro de sus objetivos (Contraloría General de la República, 2014).

Por muchos años, el alcance del Control Interno se mantuvo limitada a las áreas económicas, cuando se hablaba de Control Interno se relacionaba directamente a las actividades de contabilidad y finanzas, las demás áreas operacionales y sus trabajadores no se sentían involucrados. Por otro lado, no todos los directivos de las organizaciones veían al Control Interno, como un instrumento de gestión capaz de ser utilizado para lograr la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizaba la organización. Además, existían factores que atentaban contra la eficiencia del Control Interno, como eran las actividades de control; ya que venían establecidos de forma global para todas las organizaciones del país, de tal forma los directivos no

podían formular sus propios objetivos y actividades de control de acuerdo a las características de su organización (Del Toro, Fonteboa, Armada y Santos, 2005).

El control interno es reconocido como una herramienta para que los directivos de cualquier entidad, obtengan una alta seguridad de cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en la capacidad de informar acerca de su gestión en la entidad, al ente fiscal o alguna persona interesada en saber los movimientos dentro de la organización. La implementación de un sistema de Control Interno en las organizaciones y entidades públicas, es deber del representante legal de la organización, por lo cual se debe aplicar métodos y procedimientos, de la misma forma la calidad, la eficiencia y eficacia, es responsabilidades de los jefes de cada una de las áreas de la organización, sin embargo el buen funcionamiento de la entidad es responsabilidad de todas las personas que laboran en esta entidad (Gamboa, Puente, & Vera, 2016).

Mediante la reglamentación del Control Interno, en el sector público, se tiene como finalidad sensibilizar a los funcionarios públicos, sobre el buen ejercicio que le deben dar a su labor, proporcionándoles una herramienta adicional para realizar un buen manejo de los recursos públicos de las entidades, de la misma forma contribuir al logro de los objetivos institucionales, de acuerdo a las disposiciones legales, contribuyen a fortalecer los principios de transparencia y fiscalización de los recursos públicos.

Charry (2013) en su libro titulado “El Control Interno en 10 Módulos en Entidades y Organismos del Estado”, define al control interno como un conjunto de normas, métodos y medidas coordinadas, que se plantea una organización para salvaguardar sus recursos, y ofrecer información de forma oportuna, adecuada y

segura, promoviendo la eficiencia operativa, la mejora continua y promover el cumplimiento de las políticas establecidas por la directiva. Por otra parte, existe una confusión entre el control interno contable y el control interno administrativo, que vienen a ser dos estancias completamente diferentes, pero al mismo tiempo de mucho interés para el funcionamiento de las entidades estatales, de tal forma el primero es un proceso que ayuda a las entidades públicas a lograr existencia y efectividad en los procedimientos de control y verificación de las actividades contables, para garantizar que la información financiera cumplan con las características cualitativas de contabilidad y comprensibilidad de que trata el régimen de contabilidad pública, por otra parte, el control interno administrativo no tiene relación con la confiabilidad de los registros contables, sino comprenden el plan organizacional y todos los procedimientos que están enfocados en la eficiencia de las operaciones, que ayudan con el cumplimiento de la eficiencia operacional y políticas de la organización. Se debe tener como nota importante que la ausencia o ineficiencia de un sistema de control administrativo, es señal de una administración débil e inadecuada (Gamboa, Puente & Vera, 2016).

Resumiendo lo anteriormente dicho, el control interno es un proceso dinámico, que tiene una gran capacidad de adaptación ante los cambios que puede enfrentar una organización, mediante el trabajo de su administración y todos los trabajadores que lo comprenden, de tal forma está diseñado para afrontar riesgos, convirtiéndose en un instrumento de ayuda para el cumplimiento de objetivos, políticas, metas, planes, etc. Lo cual ayuda a la entidad en el cumplimiento de su misión como organización, en cuanto al sector público el interés principal es que los funcionarios cumplan sus tareas en beneficio del público, realizando un manejo

transparente y correcto de los recursos públicos, todos los niveles de trabajo deben estar involucrados en este proceso para solucionar los riesgos y proporcionar seguridad para el logro de la misión organizacional.

Pero si hablamos de Control Interno en el plano Gubernamental, viene a ser la supervisión, vigilancia y verificación de los resultados de la gestión pública, mediante este control se busca que los recursos públicos se usen con eficiencia, eficacia y transparencia, también que la gestión pública se realice de acuerdo a las normas legales, los lineamientos políticos y los planes de acción. Para cumplir con este fin se cuenta con el Sistema Nacional de Control, siendo este sistema el que evalúa los sistemas de administración y gerencia, buscando una mejora a través de acciones preventivas y correctivas. El Sistema Nacional de Control es descentralizado, por lo cual en cada municipalidad debe existir un órgano de control institucional que dependa directamente de la Contraloría General de la República, sin embargo, esto no ocurre en gran número de municipalidades distritales, no porque se quiera evadir las acciones de control, sino que la economía de ese distrito no lo permite. Por tal motivo es permitido que las municipalidades distritales coordinen con las provinciales a fin que estas cumplan con prestarles el apoyo necesario (Presidencia del Consejo de Ministros, 2019).

En todas las municipalidades provinciales existe el Órgano de Control Institucional, cuya misión es promover la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes de la Municipalidad, teniendo en cuenta la evaluación y verificación de los aspectos administrativos del uso de los recursos y bienes de la municipalidad, así mismo la gestión y ejecución realizadas a cabo, en relación con las metas trazadas y los resultados obtenidos. Esta dependencia abarca a todos los

órganos de la Municipalidad, verificando todos sus actos y operaciones, este órgano se encuentra bajo la jefatura de un funcionario que depende funcional y administrativamente de la Contraloría General de la República, la cual se encarga de emitir informes anuales al Concejo Municipal sobre el ejercicio de sus funciones y del estado del control del uso de los recursos municipales. Por otra parte, las observaciones, conclusiones y recomendaciones deben ser públicas, ya que la auditoría de los estados financieros y presupuestarios de la municipalidad se realiza anualmente de acuerdo a lo establecido por la Contraloría General de la República. Así mismo el jefe y personal del OCI, no se encuentran sujetos al mandato del alcalde, gozando de autonomía funcional respecto de la administración de la entidad (Contraloría General de la República, 2014).

En la actualidad las municipalidades son consideradas instituciones que se han alejado de su objetivo principal, que es la satisfacción de las necesidades de la población, todas las actividades que realizan están llenas de ineficiencias en sus operaciones, así como el de brindar bienes y servicios a los ciudadanos. Sin irnos tan lejos, en nuestro país las municipalidades para la mayoría de la población están relacionadas con la corrupción, que lleva a la malversación de fondos, existe mucha burocracia acompañado de un ineficiente manejo de las operaciones, llevando a la población a reafirmar sus pensamientos generando desconfianza. Cada día la desconfianza en la población crece, por lo cual el gobierno ha tomado medidas, estableciendo reformas para mejorar el sistema de control, a pesar de estos no se puede apreciar mejoras notables en las municipalidades, ya que estas no organizan e implementan correctamente su sistema de control interno, cuyas funciones son de velar por el cumplimiento de las normas de los sistemas administrativos, así como

velar por el cumplimiento de los dictámenes de las acciones de control realizadas de conformidad con el Decreto Ley N° 27785, 28716, Art.2 (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado) Ley del Sistema Nacional de Control y contraloría General de la república y por las normas técnicas de control interno (Campomanes, 2016).

Los gobiernos locales cuentan con grandes recursos económicos y humanos, las cuales no son aprovechadas por las entidades correspondientes, dando como consecuencia el incumplimiento de objetivos y alejándose de las políticas existentes. No existen estrategias efectivas para evaluar, el Sistema de Control Interno y el de la Gestión de Calidad, todo esto se genera por la incorrecta ejecución presupuestaria y falencia en el desempeño de la gestión, debido a que el control implementado no cumple con las funciones correspondientes. Toda esta situación da como resultado un ámbito político, social, laboral desfavorable y una mala prestación de servicios al ciudadano.

Toda esta situación se debe a que los gobiernos locales de Ancash, no se encuentran incluidos en el plan de trabajo de la auditoría interna y tampoco realizan actividades de control no programadas, para verificar la eficiencia y eficacia en sus operaciones, haciéndonos llegar a la conclusión de que este órgano de control institucional no está trabajando correctamente, por la cual se deben tomar medidas correctivas para solucionar la problemática. Las acciones a implementar deben ser de carácter profundo, por lo cual es necesario una reingeniería de procesos, planes de trabajo, ejecución de actividades, formulación de informes, Supervisión de las observaciones y necesariamente aplicar conceptos y prácticas de control interno, para dar solución a la situación actual. En esta situación actual donde los nuevos enfoques de la auditoría interna no se encuentran vinculados formando una sinergia como es el

entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, comunicación y supervisión, sin formar un sistema integrado de respuesta a los cambios exigentes del entorno, por tal motivo el sistema de Control Interno, no se encuentra vinculado con las actividades operativas de las municipalidades, trayendo como consecuencia la falta de optimización de los Gobiernos Locales (Crisologo, 2013).

Entrando a nuestro objeto de estudio, la Municipalidad Provincial de Carhuaz, no estaría cumpliendo con la aplicación de la ley del presupuesto público por lo cual no se logra cumplir con los objetivos de control presupuestario, tampoco con las etapas del proceso presupuestario, establecidas en la formulación presupuestaria y programación mensual, ejecución presupuestaria, control y evaluación presupuestaria; a pesar de que el presupuesto tiene ventajas que permiten controlar el ejercicio del presupuesto original autorizado, preparar reportes de información oportuna, elaborar el presupuesto anual de la institución, verificar la disponibilidad presupuestal de los proyectos y autorizar la colocación de los pedidos, elaborar estados de cuentas mensuales de asignación presupuestal ejercida, y como obligación ayudando a elaborar oportunamente los formatos del sistema integral de información, elaborar los informes programáticos presupuestales, supervisar la elaboración de los informes de proyectos con recursos propios y llevar un control de gestión de asuntos institucionales (Emeterio, 2018).

Las circunstancias descritas, estarían generando el deficiente cumplimiento de los principios regulatorios del Sistema Nacional de Presupuesto, porque se ven claros desequilibrios presupuestales, sin cuidar la información presupuestaria, estas falencias llevan a la limitada y distorsionada utilización del marco de la ley

presupuestal, ya que al carecer la municipalidad de una personal especializado en el manejo de presupuestos conlleva a esta situación de malos manejos. Teniendo esta problemática, se puede deducir la falta de aplicación del sistema de control interno y menos el uso de teorías de control interno, teniendo un reducido conocimiento de las normas de control interno tales como: el artículo 82 de la Constitución Política del Perú, ley N° 27785, ley del sistema nacional de control y la Contraloría General de la República, ley N° 28716, ley de control interno de las entidades del Estado y otras normas conexas, dichas leyes permiten el logro de objetivos del control interno, promoviendo la transparencia, eficiencia, eficacia y resguardo de los bienes del Estado. Así mismo no se estaría ejecutando las clases de control interno (Emeterio, 2018).

Al observar esta realidad, la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote (ULADECH), a los alumnos de la Carrera Profesional de Contabilidad se les incentiva a realizar estudios teniendo como línea de investigación: Auditoría, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro pequeñas empresas (MYPES), establecido para la Escuela Profesional de Contabilidad, que fue aprobado en la resolución N° 0011-2019-CU-ULADECH, (Universidad Católica los Ángeles de Chimbote [ULADECH], 2019). Cuyo campo disciplinario es el control interno en las organizaciones.

A partir de la realidad observada se planteó el problema a investigar: ¿Cuáles son las características del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017?

Partiendo de las interrogantes relacionadas a los componentes del Control Interno.

- ¿Cuáles son las características del ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017?
- ¿Cuáles son las características de la evaluación de riesgos en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017?
- ¿Cuáles son las características de las actividades de control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017?
- ¿Cuáles son las características de la información y comunicación en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017?
- ¿Cuáles son las características de la supervisión en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017?

En base al problema propuesto se formuló el objetivo de investigación u
 Objetivo General: Determinar las características del control interno en la
 Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017.

Para alcanzar el objetivo general se proyectaron los objetivos específicos
 siguientes:

- (a) Describir las características del ambiente de control en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017.
- (b) Describir las características de la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017.
- (c) Describir las características de las actividades de control en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017.
- (d) Describir las características de la información y comunicación en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017.

(e) Describir las características de la supervisión en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017.

La presente investigación se justifica socialmente en el sentido de que permitirá identificar y verificar, si el control interno que se tiene incorporado en la municipalidad de provincial de Carhuaz es el más adecuado, permitiendo comprobar si el control interno actual es beneficioso para la municipalidad; el cuál es objeto de estudio, de tal forma la realización de este proyecto beneficiara a la población en general, ya que se verificara la transparente realización de las operaciones, que son base fundamental para impulsar el desarrollo y crecimiento de la Provincia de Carhuaz. Así mismo, también podrá generar mayor confianza en la población, dejando por completo el pensamiento que se tiene sobre la relación de las municipalidades con la malversación de fondos.

La justificación teórica, la presente investigación servirá como antecedentes y bases teóricas enfocadas a las variables de estudio, así mismo contribuirá como modelo para la realización de futuras investigaciones, formando parte del acervo bibliográfico de la ULADECH.

La justificación en la parte práctica, la información recopilada servirá para aportar a los conocimientos existentes sobre el desarrollo del Control Interno en las municipalidades, a fin de aplicarlos en su vida laboral como profesional. Así mismo, viene a ser un factor muy importante para la especialidad de contabilidad, ya que se debe estar en constante estudio de la gestión financiera y control interno, lo que representa para las municipalidades una gestión transparente.

Justificación metodológica, la investigación utilizó los instrumentos apropiados para la recolección de la información, tales fueron validados por expertos

para validar su fiabilidad. El instrumento empleado podrá ser utilizado con plena seguridad por futuros investigadores obteniendo resultados similares. Se usó la encuesta aplicada a los funcionarios, servidores y trabajadores que laboran en la municipalidad provincial de Carhuaz, sobre cómo se realiza el control interno dentro de la entidad, para realizar la recolección de datos e información, así mismo la investigación contribuirá a profundizar los conocimientos de la autora sobre el tema en estudio, lo cual podrá utilizar en su vida laboral como profesional y cotidiana.

En cuanto a la viabilidad, la investigación fue viable en términos de conocimientos, ya que la investigadora con los conocimientos adquiridos dentro de su formación profesional, se encuentra en la capacidad de llevar con éxito la investigación. Por otra parte, la investigación es económicamente viable, ya que la investigadora se encuentra en la capacidad de asumir la totalidad de los gastos, como son los costos por servicios, materiales y humanos que demande el estudio para su culminación.

La presente investigación fue de tipo aplicada- cuantitativa. Fue aplicada, porque se elaboró para las ciencias sociales, y cuantitativa, porque cuenta con una estructura que se puede medir, donde se usó el instrumento de evaluación. En cuanto al nivel de estudio fue descriptivo, porque tiene como objetivo describir las características más importantes del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017.

Para la elaboración de la investigación se utilizó el diseño no experimental- transversal, fue no experimental, porque se observó en un contexto real. Es transversal, porque el estudio se efectuará en un periodo de tiempo determinado. Con la finalidad de detallar las características más importantes del control interno en la

municipalidad provincial de Carhuaz, lo cual se realizó haciendo uso de las encuestas y el cuestionario estructurado por 29 preguntas, para llevar a cabo la recolección de la información relevante para el tema en estudio.

Se aplicó las técnicas e instrumentos de recolección, toda la información obtenida de parte de los funcionarios públicos y trabajadores que laboran en la municipalidad provincial de Carhuaz, fueron tratados mediante el programa Microsoft Excel, donde se realizó el procesamiento de los datos, para luego se realizó la presentación mediante figuras y tablas, para su posterior análisis. Por otra parte, el financiamiento de la investigación lo cubre en su totalidad la responsable del estudio.

Los resultados más importantes: Referente al ambiente de control, de los resultados obtenidos el 98% mencionó que sí cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos o resultados. Para describir la evaluación de riesgos se mencionó que el 86% sí realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos, en lo que respecta a la actividad de control, el 95% manifiesta que sí cuenta con un archivo institucional, prosiguiendo con la información y comunicación el 98% confirmó que se tiene controles adecuados sobre el acceso de los recursos o archivo institucionales y por ultimo acerca de la supervisión, el 85% dijo que sí tienen normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo del control interno en dicha entidad.

En relación a determinar las características del control interno en la municipalidad provincial de carhuaz, se ha determinado que los resultados son muy favorables, sobre todo en el funcionamiento del control interno, ya que el grado de madurez es de óptimo a una mejora continua, a través del cumplimiento de todos sus indicadores respecto a los cinco componentes del control interno,

desarrollas principalmente por todos los funcionarios, servidores y trabajadores de la municipalidad provincial de Carhuaz.

II. REVISIÓN LITERARIA

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

Arceda (2015) en su trabajo de investigación titulada: efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López” S.A del municipio de Jinotega 2014. Tesis para optar el grado de master en contabilidad con énfasis en auditoria. Universidad nacional autónoma de Nicaragua, Managua facultad regional multidisciplinaria Matagalpa departamento de ciencias económicas y administrativas. El objetivo general: fue evaluar la efectividad de los procedimientos de control interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la empresa agrícola “Jacinto López” S.A del municipio de Jinotega 2014. La metodología: aplicadas fueron la entrevista, verificación documental, observación, cuestionarios de control interno. Resultados: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno. La conclusión: la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

Gómez & Rivera (2016) en su tesis titulada: Efectividad de la Normas Técnicas de Control Interno NTCI aplicadas en el Área de

Presupuesto de la Alcaldía Municipal de Matagalpa – Nicaragua, en el II Semestre del año 2015. Cuyo objetivo fue: valorar el cumplimiento del Control Interno de los procedimientos presupuestarios, determinando las debilidades y fortalezas del mismo, para contribuir si fuere necesario en su mejoramiento a través de recomendaciones y de esta manera la información presentada sea oportuna, confiable y razonable. La investigación fue de tipo descriptivo -documental, la técnica aplicada fue las entrevistas al personal de presupuesto de la municipalidad del Área de Presupuesto. Los autores llegaron a la siguiente conclusión: que el departamento de Presupuesto cumple con los Principios de Control Interno: Fianzas para la protección de los recursos Públicos y Uso de equipos con dispositivos de control y prueba.

Garrido (2011) en su trabajo de investigación titulada “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”, cuyo objeto de estudio fue: Presentar un Sistema Automatizado de Control Interno para la optimización y simplificación de los procesos administrativos del área de caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido (IUTE). En su estudio obtuvo los siguientes resultados: el 100% de los entrevistados respondieron que el control interno debería realizarse diariamente, un 100% desconocen la existencia de normas internas sobre el control interno. Finalmente, de su estudio concluye que, al aplicar el control interno de forma automatizada y perfeccionada en los procesos, mejorará el desenvolvimiento de las diferentes actividades que allí se realicen de forma razonable, basadas en la optimización del tiempo, la organización, y el control, aplicando estos factores básicos.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Turpo (2018) en su trabajo de investigación titulada “Caracterización de los componentes del control interno en la empresa CONFIPETROL ANDINA SA servicio unidad minera San Rafael - MINSUR SA, 2018” cuyo objeto de estudio fue: Determinar la caracterización de los componentes del control interno en la empresa CONFIPETROL ANDINA SA servicio Unidad Minera San Rafael - MINSUR SA, 2018. Su estudio fue no experimental de corte transversal, descriptivo de enfoque cuantitativo, su muestra estuvo conformada por 74 trabajadores, para su recopilación de datos uso la técnica (encuesta) y como instrumento (cuestionario). En su estudio obtuvo los siguientes resultados: Respecto a ambiente de control: Los trabajadores manifestaron que existe un adecuado clima para desarrollar su labor. Respecto a la evaluación del riesgo: Los trabajadores encuestados manifestaron que existe un alto grado de identificación al riesgo el cual representa el 96%. Respecto a las actividades de control gerencial: Los trabajadores encuestados en un 98% son evaluados en función al desempeño laboral. Respecto a la información y comunicación: Los trabajadores en su totalidad son conscientes que la información y comunicación es fundamental para la toma de decisiones. Respecto a la supervisión: Los trabajadores en un 91% se comprometen a mejorar en sus actividades en favor al buen funcionamiento de la empresa.

Laura (2017) en su trabajo de investigación denominada “Percepción del control interno de la empresa de servicios integrados de Limpieza S.A.

filial Juliaca, 2017” cuyo objeto de estudio fue: describir la percepción del Control Interno de la Empresa de Servicios Integrados de Limpieza S.A. – Filial Juliaca, 2017. Su estudio fue no experimental – transversal, método descriptivo, su población estuvo constituida por 68 trabajadores. En su estudio obtuvo como resultado: la filosofía de la dirección el 12% casi siempre, el 62% a veces, y el 26% nunca; manejo del área que está a su cargo el 7% siempre, el 37% casi siempre, y el 56% a veces; la formula y difusión de planes estratégicos necesarios, el 26% casi siempre, el 68% a veces, y el 6% nunca.

Puño (2018) en su trabajo de investigación denominada “Control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pedro de Putina Punco 2017” cuyo objeto de estudio fue: Evaluar la incidencia del control interno en el proceso ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de San Pedro de Putina Punco. El estudio fue de tipo cuantitativo y nivel descriptivo, diseño de investigación descriptiva simple, su población estuvo constituida por 12 trabajadores. En su estudio obtuvo como conclusión que, respecto a los componentes de control interno: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información, y comunicación y monitoreo, en las Municipalidad Distrital de San Pedro de Putina Punco, no están siendo aplicados adecuadamente los mecanismos de control; en consecuencia, la entidad, no cumplen sus objetivos y metas institucionales, lo que redundo en perjuicio de la comunidad a las que deben servir; por lo tanto, el Estado y la sociedad pierden, porque hay desperdicio de recursos físicos y humanos.

Reyes (2016) en su trabajo de investigación denominada “Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015” cuyo objeto de estudio fue: determinar y analizar la incidencia de la implementación del Sistema de Control interno en la Gestión Institucional de la DIREICAJ-PNP, Lima Metropolitana, 2015. Su estudio fue de cuantitativa, no correlacional, documental y de caso, no experimental, su población estuvo constituida por 50 trabajadores. En su estudio obtuvo como resultado: Que en el componente del Ambiente de control tuvo implementado en un 30% al igual que Actividades de control, Evaluación de Riesgos 15%, Información y Comunicación en un 40%, y supervisión y monitoreo aún no se encuentra implementado encontrándose los 3 componentes del SCI en un nivel bajo, situación que pone en peligro los intereses de la DIREICAJ-PNP.

2.1.3 Antecedentes Regionales y/o Locales

Benancio (2019) en su investigación titulada “características del control interno en la municipalidad distrital de marcará, 2017” cuyo objetivo general fue: determinar las características del Control Interno en la Municipalidad Distrital de Marcará, 2017. Su estudio fue de tipo cuantitativo, nivel de investigación descriptivo, por lo que se describe los componentes del Control Interno, el diseño fue descriptivo no experimental. La muestra estuvo conformada por 15 servidores públicos, se utilizó la técnica de encuesta y el instrumento para recolección de datos fue el cuestionario. En relación de los resultados se observa que 80% señalaron positivamente sobre la existencia del código de ética que regula la conducta

de todo el personal, también el 87% de los servidores señalaron que si la entidad cuenta con MOF, el 53% señalaron que la entidad no cuenta con una comunicación oportuna y el 67% respondieron que si se realiza de manera periódica la rendición de cuentas. Conclusiones: se ha determinado resultados favorables sobre el funcionamiento y aplicación del control interno, porque demuestra compromiso con práctica de valores éticos por la formulación de Manual de Organización de Funciones (MOF). En algunos casos la entidad necesita mucha responsabilidad para seguir mejorando, porque no demuestra una comunicación oportuna con su entorno, también necesita hacer actividades para capacitar al personal y se debe elaborar un plan de administración de riesgos.

Emeterio (2018) en su investigación titulada “El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”, cuyo objeto de estudio fue: Determinar el control interno en el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. Su estudio fue no experimental – transversal, descriptivo – cuantitativo, su población estuvo conformada por 35 directivos y trabajadores y su muestra fue la totalidad de su población, para su recopilación de datos uso la encuesta, donde obtuvo los siguientes resultados: el 73% de los encuestados intervienen en el control interno y el 27% no, el 73% de ellos emplea el ambiente de control y el 27% no, el 47% realiza la evaluación de riesgo y el 33% no, el 20% cumple con las actividades de control gerencial y el 80% no, el 80% realizan la información y comunicación de control interno y el 20% no y, por último, el 87% no interviene en la supervisión y monitoreo de

control interno. El autor concluye que, la mayoría de colaboradores de la municipalidad Provincial de Carhuaz participa activamente en el proceso de control interno.

Calixto (2018) en su trabajo de investigación titulada “Implementación del sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Lucma, 2016” cuyo objeto de estudio fue: Determinar la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Lucma para el logro de una eficiente gestión, año 2016. Su estudio fue descriptivo - cuantitativo, no experimental – transversal, su población estuvo constituida por 29 directivos y trabajadores y su muestra fue la totalidad de su población, para su recolección de datos uso la encuesta. En su estudio obtuvo los siguientes resultados: el 62% señala que, si realiza un ambiente de control adecuado, el 49% realiza la evaluación de riesgo, el 59% cumple con la información y comunicación, el 66% realiza la supervisión de control interno y, por último, el 52% realizan el monitoreo de control interno. Concluye que, el 52% afirmaron que en la municipalidad cumplen con la competencia profesional y el 55% afirmaron que en la municipalidad de Lucma realizaban la identificación de riesgos.

Campomanes (2016) en su investigación titulada “El sistema de control interno en la municipalidad provincial de Sihuas – 2014”, cuyo objeto de estudio fue: Determinar las principales características del Sistema de control interno en la Municipalidad provincial de Sihuas– 2014. Su estudio fue descriptivo – cualitativa, no experimental. De su estudio concluye que, el ambiente de control no alcanza el grado de cumplimiento,

así mismo, las actividades de control en la municipalidad no se aplican a cabalidad debido a que no hay un control adecuado de las funciones, finalmente en dicha institución si se lleva a cabo la supervisión o monitoreo para culminar con sus actividades.

Mamani (2015) en su trabajo de investigación titulada “El control interno en la Municipalidad Distrital de Amashca - Carhuaz, 2014”, cuyo objeto de estudio fue: Determinar el Control Interno de la Municipalidad Distrital de Amashca – Carhuaz, 2014. Su estudio fue descriptivo – no experimental – transversal. De su estudio concluye que, el proceso de control interno si está inmerso en todas las actividades que realiza la Municipalidad, influyendo favorablemente en el trabajo que se efectúa; por otra parte, el ambiente de control en la municipalidad se encuentra en un estado favorable, ya que el personal tiene pleno conocimiento de la entidad, y se evita que ocurran incumplimientos, finalmente, sobre la información recolectada y la realidad del monitoreo en la municipalidad lo realiza el alcalde, los funcionarios y los órganos de control que garantizan la valoración y verificación periódica e imparcial del comportamiento del sistema de control interno.

2.2 Marco teórico

2.2.1. Control interno

En la actualidad el control interno es esencial en el desarrollo de las organizaciones y tiene que ser implementado por los dueños o representantes legales, en la calidad de dirigentes que diseñan y modifican las políticas y procedimientos dentro de la institución, de esta manera

implantar, ordenar y vigilar los recursos materiales con mucha cautela y tomar decisiones viendo las necesidades que se encuentra en la supervisión y monitoreo, permitiendo ejecutar con mucha claridad sus objetivos que se alcanzará en un tiempo fijado (Emeterio, 2018).

COSO (2013) define el control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. Al respecto AICPA (1999) define a manera de establecer una organización planificada, que coordine sus procesos y los métodos empleados, con la seguridad de tener sus activos a buen recaudo, que sus registros contables reflejen la realidad de sus operaciones y que se contribuya a que la organización funciones de manera correcta y que se respeten las decisiones emanadas de la gerencia (citado en Herrador & De los Rios, 2002).

Para Almela (1987) el control interno es la actividad que se ejecuta por decisión gerencial con la finalidad de que se alcancen las metas y los objetivos planteados previamente. La gerencia hace planes, organiza sus acciones, y dirige las actividades para que se logren alcanzar los objetivos estratégicos planteados. De esta manera el control es producto de las fases trazadas por la gerencia, del cumplimiento de lo planificado. Barrio & Barrio (2008) hace un correlato entre buena gestión con control interno, ya que dice que: es necesario para una buena gestión contar con políticas y controles dirigidos a no desviarse de la línea de acción trazada, es decir

perseguir la consecución de los objetivos, además de asegurar la correcta utilización de los recursos disponibles, por lo que se debe establecer un sistema de control adecuado.

En definitiva, el control interno involucra a las áreas de proporcionar información sobre las finanzas, y a los auditores delegados de comprobar la veracidad de la información suministrada.

2.2.2. Estructura del control interno

Según COSO (2013) el control interno refleja de 5 dimensiones:

Entorno de control. Conformada por reglas, técnicas y estructuras sobre las que descansa la ejecución del control en la empresa. El consejo y la gerencia son los que se ocupan del “Tone at the Top” en relación a la necesidad del control interno y los modelos conductuales deseados al interno de la organización. La gerencia fortifica las perspectivas respecto al control interno en los diferentes niveles de la empresa. El contexto del control contiene aspectos éticos y se refiere a la integridad de la empresa o entidad; las medidas que posibilitan al consejo realizar sus labores de las cuales son responsables sobre supervisar la dirección organizativa; los niveles de autoridad, la responsabilidad conferido señalada en el organigrama de la organización a; la tarea de captar, capacitar y mantener a trabajadores competitivos; y la necesidad de establecer severidad al momento de considerar indicadores de evaluación del trabajo, las políticas de remuneraciones destinadas a promocionar, el compromiso por los efectos del buen desempeño. El ambiente de control existente influye de manera decisiva en las demás dimensiones del sistema de control.

Evaluación de riesgos. Toda organización afronta una variedad de riesgos que provienen del interno y de fuera de la misma. El riesgo es definido como la existencia de certidumbre de que sucedan eventos que afecten de manera negativa el alcance de las metas establecidas, por lo que se debe considerar la ocurrencia del riesgo, evaluar las condiciones en las que puedan suceder, y una vez identificados los eventos, controlarlos y minimizar su posibilidad de ocurrencia, para mantener las acciones rumbo a la consecución de los objetivos señalados. Los riesgos deben ser calificados con un margen de tolerancia, de forma tal que evaluar su ocurrencia representa en sí mismo la manera de evitarlos o al menos controlarlos. Los riesgos se relacionan con el establecimiento de metas en todas las áreas de la organización. Los objetivos deben estar planteados con claridad y detallados para su cumplimiento y medición, de esta manera se pueden identificar los impactos de los riesgos en los objetivos establecidos. La gerencia debe adecuar la probabilidad de alcanzar los objetivos, analizando el entorno, los cambios que suceden en este entorno, y también evaluar los giros en el modelo de negocio que afecten la efectividad del control interno.

Actividades de control. Se refieren a las actividades señaladas y contenidas en políticas e instrucciones tendientes a asegurar que se cumplan las indicaciones emanadas de la gerencia a fin de aminorar los riesgos con potencial efecto en los objetivos. Estas actividades se realizan en la totalidad de las áreas de la organización, en las diversas fases de los procesos organizacionales, y en el ambiente científico y técnico. De acuerdo a su naturaleza, se clasifican en actividades anticipadas o de descubrimiento y

abarcan una diversidad de tareas realizadas manualmente o mediante sistemas automatizados, entre ellas se citan permisiones, comprobaciones, concordancias y exploraciones del desempeño de la empresa. La separación de tareas con regularidad está compuesta y se integra a la conceptualización y marcha de las diligencias de control. Cuando no es posible separar funciones, se hace necesario que la gerencia deba desplegar acciones de control que compensen el control regular realizado.

Información y comunicación. Se hace indispensable contar con un sistema de información que comunique oportunamente a los grupos que conforman los agentes internos y los actores externos y que intervienen en el seguimiento de las actividades de control, mediante la comunicación se logra la obtención permanente de información pertinente, por lo que debe ser un proceso continuo y permanente. La manera como fluye la información entre los diferentes niveles jerárquicos de la organización asegura la difusión correcta de la información al interno de la organización, cuando fluye regularmente la información, entonces la dirección puede comunicar al personal sobre las responsabilidades en lo referido al control y estas tienen que tomarse en serio.

Los fines de la comunicación externa son: notificar, desde lo externo hacia lo interno de la empresa, información importante y suministrar datos valiosos para los actores internos y externos de manera alternada, en razón a los requerimientos y perspectivas de los interesados externos.

Actividades de supervisión. Con frecuencia se utilizan supervisiones permanentes e independientes para establecer si cada uno de los cinco

componentes del control interno, con inclusión de las evaluaciones de cumplimiento de los principios de cada componente, se respetan y vienen operando de manera adecuada. Las valoraciones frecuentes, que forman parte de las fases del negocio en los diversos niveles de la organización, proveen información adecuada. Las valoraciones independientes, que se realizan eventualmente, están sujetas a cambios en cuanto a la frecuencia y los alcances en función a los riesgos estimados, la certidumbre de las valoraciones continuas y otras opiniones emanadas de la gerencia. Lo obtenido es evaluado de manera comparativa tomando como base los criterios señalados por los reguladores, otros entes confiables o la misma gerencia y el staff administrativo, y las deficiencias son comunicadas a la gerencia y a otras instancias de acuerdo a lo que corresponde.



Figura 1: Componentes del componente interno. Fuente: **(Ruíz & Escutia, 2017)**.

Objetivos del control interno

Según COSO (2013) establece 3 categorías de objetivos, lo cual determina a las empresas enfocarse en varios aspectos referidos al control.

- **Objetivos operativos.** Se refieren a la certidumbre y eficacia de las acciones de la organización, comprendidos sus metas de rendimiento en utilidades y producción, y el amparo de sus bienes si en caso ocurriesen pérdidas.
- **Objetivos de información.** Se refieren a la disposición de datos financieros y económicos de fuentes internas o externas respecto a información sobre temas de confianza, de oportunidad, limpieza, u otros aspectos señalados por los entes reguladores, entidades del Estado o políticas emanadas de la misma organización.
- **Objetivos de cumplimiento.** Se refieren a observar la normatividad existente que la organización debe respetar y cumplir.

Ruíz & Escutia (2017) refieren que el Sistema de Control Interno contable debe ser delineado en razón de los fines siguientes:

Objetivos del sistema contable. La utilidad de todo sistema de contabilidad y su confiabilidad, descansa en las siguientes acciones: (I) identificar y registrar solamente las operaciones concretas que aglutinen los juicios determinados por la gerencia; (II) Refieran con oportunidad la totalidad de las operaciones con detalle que facilite ser clasificado adecuadamente ; (III) Cuantificar el monto de las operaciones expresadas en dinero; (IV) Registrar las operaciones en el periodo realizado; (V) Presentar de manera apropiada estas operaciones en los estados financieros.

Objetivos de autorización. Ninguna transacción debe ser realizada si no cuenta con la respectiva autorización de manera explícita de parte de la gerencia: (I) Las permisiones deben ser acordes a los criterios determinados en el momento adecuado por la gerencia; (II) Las operaciones deben ser concretas y de conocimiento y aceptación oportuna para ser aceptadas; (III) Únicamente y simplemente solo las operaciones que reúnan los requerimientos determinados por la gerencia, deben de ser reconocidas y deben ser procesadas con oportunidad; (IV) Los resultados del registro de las operaciones son informados con oportunidad y siempre deben de estar respaldados por registros confirmatorios.

Procesamiento y clasificación de transacciones. La totalidad de las transacciones deben ser debidamente registradas a fin de poder preparar los estados financieros conforme a lo reglamentado en finanzas o de otro razonamiento que sea aplicado a estos estados financieros; y para conservar en archivos adecuados la información relativa a los activos dependientes de resguardo: (I) Las operaciones deben de estar clasificadas de manera tal que posibiliten la elaboración de los estados financieros con arreglo a las Normas de Información Financiera y lo solicitado por la gerencia; (II) Las operaciones deben de registrarse en el momento mismo y el periodo en el cual se realizaron considerando a las operaciones que afectan más de un periodo. En situaciones de existir enlaces entre otros periodos, deben ser identificados estos enlaces para comprobar que se han realizado “cortes” de transacciones apropiados.

Salvaguarda Física. Tener acceso a los archivos debe estar autorizado solamente mediante políticas establecidas por la gerencia; vigilando de manera determinada el respeto a las autorizaciones especificadas.

Verificación y Evaluación. La información registrada en relación a los activos bajo custodia conviene confrontarse, en periodos aceptables, con los activos físicos encontrados. Luego se deben adoptar acciones adecuadas y con la oportunidad del caso respecto a las diferencias descubiertas; además, se deben establecer evaluaciones en relación a verificar y evaluar de manera periódica los saldos registrados en los estados financieros, este objetivo completa de manera contundente a los demás objetivos. Deben ser verificados y evaluados los contenidos de los informes y la data archivada.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1. El control interno y los órganos de gobierno

El interés de la sociedad por el control se origina en el efecto sobre la calidad de la información financiera, debido a esto se ha ocupado, además de otros contenidos, en una gran cantidad de investigaciones sobre la apropiada manera de administrar sociedades. En ese sentido Herrador & De los Rios (2002) señalan que se esclarezcan los encargos de los órganos de gobierno respecto al control y su eficiencia para las organizaciones, motivo beneficioso de creación en las organizaciones de un Comité de Auditoría Interna y asignarle, además de otras tareas, la responsabilidad de la inspección del control interno.

De toda la teoría revisada y estudiada recién se puede entrever lo concerniente a lo que debe de considerarse la primera distribución de tareas

realizadas por la gerencia —representada en los miembros de mando— es la primera, la Gerencia, la encargada de precisar las tareas apropiadas para que el control sea efectivo y la otra, la Auditoría, la que tiene la responsabilidad de demostrar el cumplimiento de las tareas establecidas y si se han conseguido en el periodo establecido.

2.3.2.El control interno y la función de la auditoría externa

Asimismo, la tarea de los auditores contratados respecto a la vigilancia del control interno, como competencias propias de la auditoría financiera, permanece sujeta al control interno contable, el cual debe ser revisado en razón a los efectos que produce y se refleja en la elaboración de la información financiera, por esta razón, se debe encargar del estudio de las revisiones administrativas a la auditoría operativa. Por lo que, queda claramente establecido que los fines del control interno contable es alcanzar un sustento confiable sobre la importancia, el ambiente e instancia de las evidencias de auditoría a desplegar (Herrador & De los Rios, 2002).

2.3.3.El control interno y la información financiera

En la actualidad no hay un alto nivel de confiabilidad en la información financiera. De repente la poca confianza respecto de la información financiera se deba a que se ha popularizado el requerimiento de auditores externos que realizan acciones y funciones que no les competen por normatividad, causando de esta manera, el llamado (audit expectativos gap) o contraste de perspectivas de la auditoría, lo que finalmente, manifiesta la insuficiencia de información de los interesados de los estados financieros (Herrador & De los Rios, 2002).

2.3.4. Control interno en el proceso administración

Para Pacheco, Rodriguez, Movil, & Salas (2008) mencionan que las organizaciones requieren de ciertos medios de regulación utilizados para que se acompañe y avale el desempeño y orienten las decisiones organizacionales. De acuerdo a la teoría de la administración Terry (1999), el así llamado proceso administrativo abarca los subprocesos de:

- **Planeación:** Aquellas actividades tendientes a determinar objetivos, políticas, procedimientos y programas. Intenta definir lo que se propone lograr la organización, sus plazos y formas.
- **Organización:** Consiste en aquellas actividades necesarias para obtener y aprovechar los recursos necesarios para el funcionamiento de la organización. Se fijan funciones, autoridades, responsabilidades y relaciones del personal de las diferentes dependencias.
- **Dirección:** Es la función de asignar responsabilidades, decidir, implementar las medidas necesarias y resolver las necesidades emergentes para dotar de consistencia a las actividades de la organización y alcanzar los objetivos propuestos.
- **Control:** Son aquellas acciones para verificar el cumplimiento en los plazos, cantidades, modalidades y cualquier otra característica establecidas para los productos y objetivos de la organización.
- **Evaluación:** Analiza los resultados y compara con lo que inicialmente se había planificado. Explica las desviaciones, asigna responsabilidades. El control permite, según esta teoría, corregir desviaciones a través de

indicadores cualitativos y cuantitativos dentro de un contexto social amplio. Con ello se puede lograr el cumplimiento de los objetivos organizacionales

Pacheco et al. (2008) mencionan que: “El control se entiende no como un proceso netamente técnico de seguimiento, sino también como un proceso informal donde se evalúan factores culturales, organizativos, humanos y grupales” (p. 11). Esta acción supone que previamente se han definido los estándares a cumplir para medir el desempeño.

Por otra parte, también se aplica el concepto control a un sistema automático que debe mantener un grado constante de flujo o de funcionamiento del sistema total, por lo que es posible aplicar un control de calidad respecto de las características de los productos que salen de la línea de producción, para detectar cualquier desvío de los patrones normales, haciendo posible la debida regulación. Más adelante desarrollaremos una crítica a la aplicación de este criterio como un intento de invariancia en el desempeño del servicio público.

La función de control también comprende la función restrictiva de un sistema para mantener a los participantes dentro de los patrones deseados y evitar cualquier desvío como ocurre con los expedientes de personal. Los autores en comento señalan que el control puede darse para:

- Comprobar y verificar
- Regular
- Comparar con un patrón
- Ejercer autoridad sobre alguien (dirigir o mandar)
- Frenar o impedir

2.3.4.1. Los tipos de control administrativo

A su vez, Terry (1999) enumera los siguientes tipos de control administrativo:

- **Control preliminar:** Que se ejerce antes que el proceso operacional comience. Se vale de medios como políticas, procedimiento, manuales y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas de determinada manera.
- **Control concurrente:** Se aplican durante la fase operacional. En esta modalidad caben aquellas acciones como la dirección, vigilancia, sincronización de las actividades que ocurran para que el plan sea llevado a cabo de acuerdo a las condiciones predeterminadas.
- **Control de retroalimentación:** Se aplica principalmente al término de la fase operacional, por lo que está concentrado en el uso de la información de los resultados para corregir desviaciones de lo que se había propuesto inicialmente o mejorar la eficiencia de los procesos.

La norma oficial define que el Control Interno es:

El conjunto de medios, mecanismos o procedimientos implementados por los titulares de las dependencias y entidades, y de la Procuraduría General de la República, así como por los demás servidores públicos en el ámbito de sus respectivas competencias, con el propósito de conducir las actividades correspondientes hacia el logro de los objetivos y

metas institucionales; obtener información confiable y oportuna, y cumplir con el marco jurídico aplicable a las mismas (Acuerdo de la Secretaría de la Función Pública publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de julio de 2010, 2007).

Los controles se establecen para contrarrestar riesgos potenciales, por riesgo se denomina a la posibilidad de suceder y el potencial impacto que un acontecimiento interno o externo pero adverso, dificulte o frene alcanzar los objetivos y metas organizacionales.

- Un riesgo viene asociado a un factor, una probabilidad y un efecto.
- Factor de riesgo es la situación interna o externa que origina o acrecienta la posibilidad de la materialización de un riesgo.
- La probabilidad es la evaluación de que ocurra un suceso cualquiera en un tiempo señalado.
- El efecto son las secuelas negativas producto del suceso no previsto.

Administrar riesgos, son las actividades consideradas para instaurar el contexto, identificar, analizar, evaluar, atender, monitorear y comunicar el riesgo inherente al desarrollo de una actividad, se realiza a través del diagnóstico de múltiples factores que logran provocarlos, se realiza para precisar las tácticas y operaciones

necesarias para controlar y posibilitar que se alcancen los objetivos y fines de las organizaciones de manera confiable (Serrano, 2016).

III. HIPÓTESIS

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2014) mencionan que no todos los estudios de tipo cuantitativo plantean hipótesis, esto depende de un factor esencial, si su alcance es correlacional o explicativo, por otra parte, los descriptivos llevan hipótesis en caso se intente probar una cifra o un hecho.

En este contexto, el presente trabajo no ameritó la formulación o planteamiento de una hipótesis, a razón de que se ha realizado una investigación de carácter descriptivo simple, es así, que el estudio de las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017, se limitó sin premeditar el pronóstico de una cifra o hecho.

IV. METODOLOGÍA

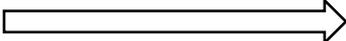
4.1 Diseño de la investigación

4.1.1 El tipo de investigación

En relación al tipo de investigación que fue empleada en la presente investigación, fue de enfoque cuantitativo, que son investigaciones en las que se recopilaron datos y utilizaron la medición en base a números y se utilizó el análisis estadístico (Hernández, Fernández & Baptista, 2014).

4.1.2 Nivel de la investigación de las tesis

La investigación tuvo un alcance o nivel tipificado como investigación descriptiva simple, ya que la investigación buscó establecer características, propiedades y rasgos considerado importantes en el análisis de las variables investigadas, corresponde al siguiente esquema:

M  Ox

Dónde:

M = muestra obtenida

Ox = observación de las características de las variables investigadas.

4.1.3 Diseño de la investigación

El diseño de investigación fue no experimental, ya que no se manipuló de manera intencional ninguna de las variables estudiadas, las mismas que fueron observadas en su estado natural para analizarlas; además fue una investigación transversal o transeccional, ya que se recopiló los datos en un único momento en el tiempo, refiriéndonos al año 2017.

4.2 El universo y muestra.

4.2.1 Universo o población

La población que fue considerada para el presente estudio fue conformada por 177 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, de acuerdo a información proporcionada por la Oficina de Recursos Humanos de dicha municipalidad.

4.2.2 Muestra

La muestra es definida por el subconjunto de la población que tiene las mismas características y (lo más importante) que lo representa, en esta investigación la muestra se estableció por muestreo no probabilístico, por conveniencia a la investigación o como es el caso de la investigación. En consecuencia, la muestra considerada fue conformada por los 122 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS
El control interno	El control interno como un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento (COSO, 2013).	El control interno se medirá en base a sus dimensiones que son: Ambiente de control, evaluación de riesgos, información y comunicación, actividades de control y supervisión, obteniendo el resultado en función a los niveles.	Ambiente de control	Filosofía de la dirección.	¿Usted conoce la Filosofía de la dirección referente al control interno?
				Integridad y valores éticos.	¿Usted ha recibido al menos una charla de sensibilización sobre integridad y valores éticos?
				Administración estratégica.	¿Usted usa indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos o resultados?
				Estructura organizacional.	¿Existe una adecuada estructura organizacional?
				Administración de recursos humanos.	¿Existe una apropiada administración de recursos humanos?
				Competencia profesional.	¿Existe sensibilizaciones, capacitaciones, orientaciones de forma permanente a todos los funcionarios y trabajadores?
				Asignación de autoridad y responsabilidad.	¿En la entidad existe el manual de organización y funciones (MOF)?
			Evaluación de riesgos	Órgano de control institucional.	¿Existe un adecuado trabajo del órgano de control institucional?
				Planeamiento de la administración de riesgos.	¿Existe un efectivo planeamiento de la administración de riesgos?
				Identificación de los riesgos.	¿Usted tiene identificados los riesgos frente a no alcanzar los objetivos?
			Actividades de control	Respuesta al riesgo.	¿Existen estrategias para dar una respuesta adecuada frente al riesgo?
				Funciones y características de la información.	¿Se tiene documentada las funciones y características de la información?
Información y responsabilidad.	¿Existen normas sobre manejo de información y responsabilidades?				

				Calidad y suficiencia de la información.	¿Considera que existe calidad y suficiencia en la información?
				Sistemas de información.	¿Se conoce de la existencia de sistemas de información?
				Flexibilidad al cambio.	¿Existe adecuación y flexibilidad al cambio?
				Archivo institucional.	¿Se cuenta con un archivo institucional?
				Comunicación interna.	¿Existe buena comunicación interna?
				Canales de comunicación.	¿Existen apropiados canales de comunicación?
			Información y comunicación	Procedimiento de autorización y aprobación.	¿Existe procedimientos de autorización y aprobación de acciones?
				Segregación de funciones.	¿Existe segregación de funciones (separar las responsabilidades de las diversas actividades)?
				Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.	¿Existen adecuados controles sobre el acceso a los recursos o archivos institucionales?
				Evaluación de desempeño.	¿Existe una política de evaluación de desempeño?
				Rendición de cuentas.	¿Se presenta el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecidos?
				Documentación de procesos actividades y tareas.	¿Se realiza la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía?
			Supervisión	Controles para las tecnologías de información y comunicación.	¿Existen canales de comunicación interno (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, páginas web y otros)?
				Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo.	¿Existen normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo?
				Normas básicas para el seguimiento de resultados.	¿Existen normas básicas para el seguimiento de resultados?
	Normas básicas para los compromisos de mejoramiento.	¿Existen normas básicas para el monitoreo de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento?			

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas de recolección de datos

Las técnicas están referidas a la manera como se van a obtener los datos, en esta investigación se empleó la encuesta como técnica, que es un procedimiento dentro de los diseños de una investigación descriptiva en el que el investigador recopila datos mediante un cuestionario previamente diseñado, sin modificar el entorno ni el fenómeno donde se recogió la información ya sea para entregarlo en forma de figura o tabla.

4.4.2 Instrumentos de recolección de datos

Son los medios materiales, a través de los cuales se hace posible la obtención y archivo de la información requerida para la investigación, en este caso y como corresponde a la encuesta el instrumento empleado fue el cuestionario, estructurado, con 29 preguntas referidas a los indicadores de la variable en estudio y con 03 alternativas de respuestas.

4.5 Plan de análisis

Una vez recopilada la información, mediante el programa de la Microsoft Excel 2019, se presentó los datos en tablas y figuras para su mejor visualización y análisis; luego utilizando las herramientas que la Estadística descriptiva, se elaboraron las tablas y figuras que permitieron alcanzar los objetivos planteados, mediante el análisis y la discusión de resultados, en la elaboración de la discusión se empleó los antecedentes previos consignados en la investigación y se formuló las conclusiones y recomendaciones pertinentes.

4.6 Matriz de consistencia

Título: Características del control interno en la municipalidad provincial de Carhuaz, 2017.

Problema	Objetivos	Hipótesis	Metodología
<p>Problema General: ¿Cuáles son las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017?</p> <p>Problemas Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ¿Cuáles son las características del Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017? - ¿Cuáles son las características de la Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017? - ¿Cuáles son las características de las Actividades de Control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017? - ¿Cuáles son las características de la Información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017? - ¿Cuáles son las características de la supervisión en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017? 	<p>Objetivo General: Determinar las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017.</p> <p>Objetivos Específicos:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Describir las características del Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. - Describir las características de la Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. - Describir las características de las Actividades de Control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. - Describir las características de la Información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. - Describir las características de la Supervisión en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. 	<p>El presente trabajo no ameritó la formulación o planteamiento de una hipótesis, a razón de que se ha realizado una investigación de carácter descriptivo simple.</p>	<p>El tipo de investigación: Cuantitativa.</p> <p>Nivel de investigación: El nivel de investigación fue descriptivo transversal.</p> <p>Diseño de la investigación: Descriptivo - No experimental</p> <p>Población Está constituido por 177 funcionarios y trabajadores de la Municipalidad provincial de Carhuaz.</p> <p>Muestra Está conformado por 122 funcionarios y trabajadores.</p> <p>Técnica: La encuesta.</p> <p>Instrumento: Cuestionario.</p>

Fuente: Elaboración Propia.

4.7 Principios éticos

De acuerdo a la Declaración de Helsinki, del cual parte el respeto a la ética en investigación con personas humanas, y de acuerdo a lo establecido por Domínguez (2019) la ULADECH, en su reglamento código de ética para la investigación (2019), donde se observó los siguientes principios éticos:

Protección a las personas: no se someterán a juicios subjetivos las perspectivas o percepciones de cada encuestado, sus ideologías y conocimientos de carácter empresarial, esta investigación busco la participación de forma voluntaria el cual buscará la prosperidad de la población de la municipalidad en estudio.

Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad: en la investigación se tomó medidas para evitar daños que involucran al medio ambiente y la biodiversidad, por encima de los fines científicos, de igual forma se debe planear acciones que maximicen benéficos y disminuyan efectos desfavorables.

Libre participación y derecho a estar informado: en la investigación desarrollada se tomó en cuenta la voluntad, libre, informada, inequívoca y específica. Ya que ellos tienen el derecho a estar informados sobre las finalidades y los propósitos de la investigación.

Beneficencia no maleficencia: se aseguró el bienestar de las personas participante en la investigación. Teniendo en cuenta el no causar daños, y la búsqueda constante de disminuir los posibles efectos adversos y el logro de maximizar los beneficios.

Justicia: se ejerció un juicio razonable, ponderable y se tomó las precauciones necesarias, asegurando que algunas de sus limitaciones en sus capacidades y el de conocimiento, no den como resultado practicas injustas. Brindándole a todas las personas participantes en esta investigación con equidad y justicia el derecho a acceder a los resultados.

La integridad científica: la integridad en esta investigación fue porque no se adulteraron la información y no exista daños adversos.

V. Resultados

5.1 Resultados

Respecto al objetivo específico 1: Describir el Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017.

Tabla 1

Conocen la Filosofía de la Dirección del Control Interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	105	86%
No	10	8%
No responden	7	6%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 2

Recibieron Charlas de Sensibilización en Integridad y Valores Éticos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	112	92%
No	6	5%
No responden	4	3%
Total	122	100%

Fuente: Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 3

*Cuentan con Indicadores de Desempeño para Medir el Logro de sus Metas,
Objetivos o Resultados*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	120	98%
No	2	2%
No responde	0	0%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 4

Tienen una Adecuada Estructura Organizacional

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	118	97%
No	2	2%
No responden	2	1%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 5

Tienen una Apropiada Administración de Recursos Humanos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	92	76%
No	20	16%
No responden	10	8%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 6

Realizan Sensibilizaciones, Capacitaciones, Orientaciones de Forma Permanente a Todos los Funcionarios y Trabajadores

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	120	98%
No	0	0%
No responden	2	2%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 7

Cuentan con el Manual de Organización y Funciones (MOF)

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	97	80%
No	14	11%
No responden	11	9%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 8

El Trabajo Realizado por el Órgano de Control Interno es Adecuado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	108	89%
No	11	9%
No responden	3	2%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

**Respecto al objetivo específico 2: Describir la Evaluación de Riesgos en la
Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017.**

Tabla 9

Se Realiza un Efectivo Planeamiento de la Administración de Riesgos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	105	86%
No	14	12%
No responden	3	2%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 10

Se Tiene Identificados los Riesgos a no Alcanzar los Objetivos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	104	85%
No	15	12%
No responden	3	3%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 11

Se Tiene Estrategias Para Dar Respuesta Adecuada al Riesgo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	104	85%
No	15	12%
No responden	3	3%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Respecto al objetivo específico 3: Describir la Actividad de control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017.

Tabla 12

Se Tiene Documentada las Funciones y Características de la Información

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	115	94%
No	5	4%
No responden	2	2%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 13*Cuentan con Normas Sobre Manejo de Información y Responsabilidades*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	103	84%
No	8	7%
No responden	11	9%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 14*Existe Calidad y Suficiencia en la Información*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	91	75%
No	20	16%
No responden	11	9%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 15*Tiene el Conocimiento de la Existencia de Sistemas de Información*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	102	84%
No	15	12%
No responden	5	4%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 16*Cuentan con una Adecuación y Flexibilidad al Cambio*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	79	65%
No	30	24%
No responden	13	11%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 17*Cuenta con un Archivo Institucional*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	116	95%
No	0	0%
No responden	6	5%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 18*Tiene una Buena Comunicación Interna*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	95	78%
No	27	22%
No responden	0	0%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 19*Cuenta con Apropriados Canales de Comunicación*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	104	85%
No	18	15%
No responden	0	0%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Respecto al objetivo específico 4: Describir la Información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017.

Tabla 20*Se Tiene Procedimientos de Autorización y Aprobación de Acciones*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	98	80%
No	18	15%
No responden	6	5%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 21*Se Tiene una Adecuada Segregación de Funciones*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	104	85%
No	15	12%
No responden	3	3%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 22

Se Tiene Controles Adecuados Sobre el Acceso de los Recursos o Archivo Institucional

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	120	98%
No	0	0%
No responden	2	2%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 23*Tienen una Política de Evaluación de Desempeño*

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	95	78%
No	25	20%
No responden	2	2%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 24

Presenta el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares Según la Norma Vigente y en los Plazos Establecidos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	89	73%
No	26	21%
No responden	7	6%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 25

Realizan la Difusión de la Ejecución Presupuestal de Forma Semestral a la Ciudadanía

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	55	45%
No	60	49%
No responden	7	6%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 26

Existen Canales de Comunicación Interno (Correo Electrónico, Periódico Mural, Documentos Oficiales, Páginas Web y Otros)

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	81	66%
No	22	18%
No responden	19	16%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Respecto al objetivo específico 5: Describir la supervisión en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017.

Tabla 27

Tienen Normas Básicas para las Acciones de Prevención y Supervisión

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	104	85%
No	15	12%
No responden	3	2%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 28

Cuentan con Normas Básicas para el Seguimiento de Resultados

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	108	89%
No	14	11%
No responden	0	0%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Tabla 29

Tienen Normas Básicas para el Monitoreo de las Actividades Realizadas con Compromisos de Mejoramiento

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	72	59%
No	27	22%
No responden	23	19%
Total	122	100%

Fuente. Encuesta aplicada a los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

5.2 Análisis de resultados

1. En relación al objetivo específico 1: “Describir el Ambiente de Control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”: De los datos recopilados de la encuesta demuestra, en referencia de que si conocen la filosofía de la dirección del control interno a los resultados de la tabla 1 se afirma que el 86% menciona que, si conocen la filosofía de la dirección del control interno, el 8% menciona que no conocen la filosofía de la dirección del control interno y el 6% no responden sobre la filosofía de la dirección del control interno. Este resultado se evidencia con Turpo (2018), quien evaluó componentes del control interno en la empresa CONFIPETROL ANDINA SA, precisando que la mayoría opina que siempre se difunde la filosofía de la dirección en cuanto al control interno. Se muestra que ambas investigaciones se asemejan dado que la mayoría opina si conoce y se difunde la filosofía de

dirección. En cuanto a funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz que aseguran que recibieron charlas de sensibilización en integridad y valores éticos, y conforme a los resultados de la tabla 2 se asevera que el 92% afirma que, si recibieron charlas de sensibilización en integridad y valores éticos, el 5% afirma que no recibieron charlas de sensibilización en integridad y valores éticos y el 3% no responden. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Laura (2017) quien evaluó el control interno de la empresa de servicios integrados de Limpieza S.A., afirmando que en esta empresa la mayoría aprecia que a veces se cumple la práctica de integridad y valores éticos ya que cuentan con conocimiento previos recibidos a través de charlas, capacitaciones por parte de la entidad. Entre ambas instituciones se puede apreciar que solo en algunos casos se cumple con la integridad y valores éticos. Con respecto a los funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz que cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos o resultados y conforme a la tabla 3, el 98% aprecia que, si cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos y resultados, el 2% aprecia que no cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos y resultados, el 2% no responden. El COSO (2013) menciona que la necesidad severa de establecer indicadores que ayude a realizar la evaluación del trabajo ayudando de manera conjunta a las demás dimensiones en el control interno de la entidad. En razón a funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz que afirma que tiene una adecuada estructura organizacional, y conforme a los resultados de la tabla 4, se

observa que el 97% manifiesta que sí, se tiene una adecuada estructura organizacional, el 2% dijo que no tiene una adecuada estructura organizacional y el 1% no responden. Estos resultados tienen difieren por Reyes (2016) quien evaluó la Implementación del sistema de control interno y su incidencia en la gestión institucional de la DIREICAJ-PNP, quien encontró que su estructura organizacional no fue desarrollada de acuerdo a los lineamientos de la entidad. Se demuestra que la municipalidad cuenta con una buena estructura organizacional con respecto a otras entidades. En relación a la apropiada administración de recursos, y conforme a los resultados de la tabla 5 se afirma que el 76% opina que tiene una apropiada administración de recursos humanos, el 16% opina que no tienen una apropiada administración de recursos humanos, el 8% se abstiene al no responder sobre la apropiada administración de recursos humanos. Estos resultados se asemejan a lo demostrado por el autor, Turpo (2018), quien halló en sus resultados que en la mayoría de los casos opinan que siempre el control interno radica en el elemento humano. Se deduce que todas las entidades es importante contar con buen recurso humano como se demuestra en las investigaciones. En cuanto a si realizan sensibilizaciones, capacitaciones, orientaciones de forma permanente a todos los funcionarios y trabajadores los resultados obtenidos en la tabla 6 se aprecia que el 98% opina que si realizan sensibilizaciones, capacitaciones, orientaciones de forma permanente a todos los funcionarios y el 2% no responden. Estos resultados difieren con lo evidenciado por Laura (2017), quien encontró que la mayoría opina que nunca hay competencia profesional en la empresa

Limpieza S.A. Se demuestra que de una entidad a otra puede cambiar enormemente su percepción de las capacidades demostradas. Con respecto a que cuentan con el manual de organización y funciones (MOF) y los resultados de la tabla 7 se observa que el 80% opina que, si cuentan con el manual de organización y funciones, el 11% opina que no cuentan con el manual de organización y funciones y el 9% se abstiene en responder. Este trabajo se asemeja, con el de Benancio (2019) en la cual se determinó resultados favorables sobre la aplicación y funcionamiento del control interno, ya que este va a demostrar los compromisos con todos los valores éticos y las funciones en el manual de organizaciones y funciones (MOF). Con relación si el trabajo realizado por el órgano de control interno es adecuado, y con los resultados encontrados en la tabla 8 se afirma que el 89% afirma que, sí el trabajo realizado por el órgano de control interno es adecuado, el 9% opina que no es adecuado el trabajo realizado por el órgano de control interno, el 2% no responde referente al trabajo realizado por el órgano de control interno. Estos resultados no guardan relación a lo evidenciado por el autor, Reyes (2016), quien afirma que el trabajo realizado por el órgano de control interno no siempre es el adecuado. Por lo tanto, se verifica que en la municipalidad provincial de Carhuaz se cuenta con un buen nivel de control interno realizado por el órgano competente.

2. Respecto al objetivo específico 2: “Describir la Evaluación de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”: De acuerdo a funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz que opina que si se realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos y los resultados obtenidos en la

tabla 9 se asevera que el 86% opina que, si se realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos, el 12% opina que no se realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos, el 2% no opinan sobre si se realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Turpo (2018) quien evaluó el control interno en la empresa CONFIPETROL ANDINA SA, afirmando que la mayoría percibe que la mayoría afirma que siempre hay un proceso identificación de riesgos. Donde se aprecia que el plan de acción de riesgos es de suma importancia para los proyectos realizados. En relaciona a si se tiene identificados los riesgos a no alcanzar los objetivos y de acuerdo a los resultados de la tabla 10 se aprecia que el 85% asegura que, si se tiene identificados los riesgos a no alcanzar los objetivos, el 12% dijo que no se tiene identificados los riesgos a no alcanzar los objetivos, el 3% se abstiene en responder sobre si se tiene identificados los riesgos a no alcanzar los objetivos. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Laura (2017), quien evaluó el control interno de la empresa de servicios integrados de Limpieza S.A., quien asegura la mayoría casi siempre existe riesgos para identificarlo oportunamente. En cuanto a si se tienen estrategias para dar respuesta adecuada al riesgo y los resultados de la tabla 11 se afirma que el 85% asegura que se tienen estrategias para dar respuesta adecuada al riesgo, el 12% asegura que no se tienen estrategias para dar respuesta adecuada al riesgo y el 3% no responde. Al respecto Puño (2018) afirma que en la municipalidad distrital de San Pedro no se clasifican los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la Municipalidad Distrital de San Pedro.

En tal sentido se observa que la municipalidad provincial de Carhuaz tiene estrategias definidas para dar respuesta al riesgo.

3. Respecto al objetivo específico 3: “Describir las Actividades de Control en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”: Con respecto a que se tienen documentada las funciones y características de la información y la tabla 12 se aprecia que el 94% asegura que, si se tiene documentada las funciones y características de la información, el 4% afirma que no se tiene documentada las funciones y características de la información, el 2% no responde. Al respecto Puño (2018) observa que la gran mayoría de la municipalidad distrital de San Pedro no percibe procedimientos documentados que regulen las comunicaciones internas. Por tal motivo se nota que estas investigaciones difieren en cuanto a la comunicación interna y se observa que la municipalidad de Carhuaz cuenta con ventaja ante la municipalidad de San Pedro. En relación a las normas sobre manejo de información y responsabilidades y la tabla 13 se verifica que el 84% asegura que, si se cuentan con normas sobre manejo de información y responsabilidades, el 7% afirman que no se cuentan con normas sobre manejo de información y responsabilidades, el 9% no responde. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Laura (2017) quien evaluó el control interno de la empresa de servicios integrados de Limpieza S.A., afirmando que la mayoría percibe que a veces existe la información y responsabilidad que genere y comunique. En tal sentido se parecía que ambos resultados se asemejan dado que la mayoría opina que a veces se cumple las normas sobre manejo de información y responsabilidades. En relación a la calidad y suficiencia en la

información y los resultados de la tabla 14 se aprecia que el 75% asegura que, si existe calidad y suficiencia en la información, el 16% afirma que no si existe calidad y suficiencia en la información, el 9% no responde. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Puño (2018) quien evaluó el Control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pedro afina que la mayoría percibe la existencia de calidad y suficiencia en la información. Afirmando que en ambos casos hay calidad y suficiencia en la información. En relación a los sistemas de información en la tabla 15 se aprecia que el 84% asegura que, si cuentan con sistemas de información, el 12% afirma que no se cuentan con sistemas de información, el 4% no responde. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Puño (2018) quien evaluó el Control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pedro afina que la mayoría percibe que si se brinda soporte y mantenimiento a los sistemas de información. En cuanto a la adecuación y flexibilidad al cambio y los resultados de la tabla 16 se observa que el 65% asegura que, si se cuenta con una adecuación y flexibilidad al cambio, el 24% afirma que no se cuenta con una adecuación y flexibilidad al cambio, el 11% no menciona. Estos resultados se asemejan con lo mencionado por Turpo (2018) quien asevera que la mayoría del personal de la empresa CONFIPETROL ANDINA SA que siempre se realiza la evaluación y luego se efectúa cambio a los sistemas. Donde se demuestra que es normal que los se realicen cambios para facilitar a la comunicación dentro de la entidad. Con respecto a que si se cuenta con un archivo institucional y los resultados de la tabla 17 se observa que el 95%

asegura que, si se cuenta con un archivo institucional, el 5% no responde. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Laura (2017), quien manifiesta que la mayoría percibe que existe un personal autorizado en controles sobre el acceso a los recursos o archivos. Con relación a una buena comunicación y la tabla 18 se afirma que el 78% aseguran que, si se tiene una buena comunicación interna, el 22% afirma que no se tiene una buena comunicación interna. Este trabajo no guarda semejanza porque al respecto Puño (2018) observa que la gran mayoría de la municipalidad distrital de San Pedro no percibe procedimientos documentados que regulen las comunicaciones internas. por tal motivo se nota que estas investigaciones difieren en cuanto a la comunicación interna y se observa que la municipalidad de Carhuaz cuenta con ventaja ante la municipalidad de San Pedro. En relación a los canales de comunicación y en relación a la tabla 19 se observa que el 85% asegura que, si se cuentan con apropiados canales de comunicación, el 15% afirman que no se cuentan con apropiados canales de comunicación. Estos resultados que encontró Turpo (2018) quien encontró que la mayoría percibe que existen canales buenos canales de comunicación dentro de la entidad. Por tal motivo se aprecia que siempre es necesario una buena comunicación en las organizaciones o entidades dado que es el pilar de la cooperación entre las diferentes áreas.

4. Respecto al objetivo específico 4: “Describir la Información y comunicación en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”. Con respecto a los procedimientos de autorización y aprobación de acciones en la tabla 20 se observa que el 80% asegura que, si se tiene procedimientos de autorización y

aprobación de acciones, el 15% afirma que no se tienen procedimientos de autorización y aprobación de acciones, el 5% no menciona nada. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Turpo (2018) quien evaluó del control interno en la empresa CONFIPETROL ANDINA SA, afirmando que en la presente empresa los trabajadores manifiestan que casi siempre se realiza los procedimientos de autorización y aprobación de acciones de manera confiable, oportuna y útil. En relación a funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz que opina se tiene una adecuada segregación de funciones, y los resultados de la tabla 21 se afirma que el 85% asegura que no se tiene una adecuada segregación de funciones, el 12% afirman que no se tiene una adecuada segregación de funciones casi siempre se tiene documentada las funciones y características de la información, el 3% no menciona nada. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Puño (2018) quien evaluó el control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pedro, asevera que la mayoría afirma que hay una adecuadamente segregación de funciones. Por lo tanto, se aprecia que en las entidades hay una correcta segregación de funciones para su óptimo funcionamiento. En cuanto a la existencia de controles adecuados sobre el acceso de los recursos o archivo institucional y los resultados de la tabla 22 se tiene que el 98% asegura que, si se tiene los controles adecuados sobre el acceso de los recursos o archivo institucional, el 2% no menciona nada sobre si se tiene controles adecuados sobre el acceso de los recursos o archivo institucional así siempre existen normas sobre manejo de información y responsabilidades. Estos resultados se asemejan a lo

evidenciado por el autor, Laura (2017), quien manifiesta que la mayoría percibe que existe un personal autorizado en controles sobre el acceso a los recursos o archivos. En cuanto a una política de evaluación de desempeño los resultados obtenidos en la tabla 23 muestra, que el 78% percibe que, si se tiene una política de evaluación de desempeño, el 20% menciona que no se tiene una política de evaluación de desempeño y el 2% no responde sobre la política de evaluación de desempeño. Estos resultados no se asemejan a lo evidenciado por el autor, Laura (2017), difiere en sus resultados dado que no se realizan evaluaciones de desempeño en la empresa de servicios integrados de Limpieza S.A. En relación al informe de rendición de cuentas de titulares según las normas vigente y en los plazos establecidos los resultados obtenidos en la tabla 24, el 73% asegura que, si se presenta el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecido, el 21% afirma que no se presenta el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecido, el 6% no responde. Estos resultados difieren a los resultados de Puño (2018) quien encontró que siempre se realizan rendiciones de cuentas en la municipalidad distrital de San Pedro. las rendiciones de cuentas deben de ser reforzadas en la municipalidad provincial de Carhuaz dado que es de suma importancia ser claros con el gasto generados. En cuanto a la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía y en relación a los resultados de la tabla 25 se afirma que el 45% asegura que, si realizan la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía, el 49% afirman que no realizan la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a

la ciudadanía, el 6% no responde. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Puño (2018) quien evaluó el Control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de San Pedro afina que la mayoría percibe que si se brinda soporte y mantenimiento a los sistemas de información. Afirmando que en ambos casos hay calidad y suficiencia en la información. Con relación que si existen canales de comunicación interno (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, páginas web y otros) en la tabla 26 se aprecia que el 66% asegura que, si existen canales de comunicación interno, el 18% afirma que no existen canales de comunicación interno, el 16% no responde. Estos resultados que encontró Turpo (2018) quien encontró que la mayoría percibe que existen canales buenos canales de comunicación dentro de la entidad. Por tal motivo se aprecia que siempre es necesario una buena comunicación en las organizaciones o entidades dado que es el pilar de la cooperación entre las diferentes áreas.

5. En relación al objetivo específico 5: “Describir la actividad de supervisión en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”: En relación a la existencia a las normas básicas para las acciones de prevención y supervisión en la tabla 27 se aprecia que el 85% asegura que, si se tienen normas básicas para las acciones de prevención y supervisión, el 12% afirma que no se tienen normas básicas para las acciones de prevención y supervisión, el 2% no responde. Estos resultados se asemejan a lo evidenciado por el autor, Turpo (2018) quien evaluó el control interno en la empresa CONFIPETROL ANDINA SA afirmando que en esta empresa la mayoría manifestó conocer lo que es

prevención y supervisión permanente de las actividades realizadas. Con respecto a la existencia de normas básicas para el seguimiento de resultados los resultados obtenidos en la tabla 28 se aprecia que el 89% asegura que, si cuentan con normas básicas para el seguimiento de resultados, el 11% afirma que no cuentan con normas básicas para el seguimiento de resultados. En tal sentido se difiere con lo señalado por Laura (2017) quien evaluó el control interno de la empresa de servicios integrados de Limpieza S.A., el cual asevera que nunca hay supervisión oportuna de control implementado y operaciones de la entidad. En relación a las normas básicas para la supervisión de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento y los resultados de la tabla 29 se observa que el 59% manifiesta que, si se tienen normas básicas para la supervisión de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento, el 22% manifiesta que, no se tienen normas básicas para la supervisión de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento el 19% no responde. En este contexto Turpo (2018), encuentra que la mayoría de los trabajadores realizan un compromiso de mejoramiento para un buen funcionamiento de la empresa o el área donde trabaja.

5.3 El grado de madurez del sistema de control interno

La evaluación de los diversos componentes y los principios donde se rige el control interno, se mide a través de la escala de valores, desde el nivel Inexistente, Inicial, Intermedio, Avanzado, Óptimo y por último la Mejora continua (Contraloría General de la República, 2014).

Ambiente de control

Dimensiones	Indicadores	Respuesta %		
		Si	No	No responde
	Filosofía de la dirección.	105	10	7
	Integridad y valores éticos.	112	6	4
	Administración estratégica.	120	2	0
	Estructura organizacional.	118	2	2
Ambiente de control	Administración de recursos humanos.	92	20	10
	Competencia profesional.	120	0	2
	Asignación de autoridad y responsabilidad.	97	14	11
	Órgano de control institucional.	108	11	3
Total		872	65	39
Porcentaje %		89	7	4

Resultado: Mejora continua

Niveles de Madurez del control Interno

Mejora continua (81%-100%) 89%

Óptimo (61%-80%)

Avanzado (41%-60%)

Intermedio (21%-40%)

Inicial (1%- 20%)

Inexistente 0%

Evaluación de riesgos

Dimensiones	Indicadores	Respuesta %		
		Si	No	No responde
Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgos.	105	14	3
	Identificación de los riesgos.	104	15	3
	Respuesta al riesgo.	104	15	3
Total		313	44	9
Porcentaje		86	12	2

Resultado: Mejora continua

Niveles de Madurez del control Interno

Mejora continua (81%-100%) 86%

Óptimo (61%-80%)

Avanzado (41%-60%)

Intermedio (21%-40%)

Inicial (1%- 20%)

Inexistente 0%

Actividades de control

Dimensiones	Indicadores	Respuesta %		
		Si	No	No responde
	Funciones y características de la información.	115	5	2
	Información y responsabilidad.	103	8	11
	Calidad y suficiencia de la información.	91	20	11
Actividad de control	Sistemas de información.	102	15	5
	Flexibilidad al cambio.	79	30	13
	Archivo institucional.	116	0	6
	Comunicación interna.	95	27	0
	Canales de comunicación.	104	18	0
	Total		805	123
Porcentaje		82	13	5

Resultado: Mejora continua

Niveles de Madurez del control Interno

Mejora continua (81%-100%) 82%

Óptimo (61%-80%)

Avanzado (41%-60%)

Intermedio (21%-40%)

Inicial (1%- 20%)

Inexistente 0%

Información y comunicación

Dimensiones	Indicadores	Respuesta %		
		Si	No	No responde
	Procedimiento de autorización y aprobación.	98	18	6
	Segregación de funciones.	104	15	3
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos.	120	0	2
Información y Comunicación	Evaluación de desempeño.	95	25	2
	Rendición de cuentas.	89	26	7
	Documentación de procesos actividades y tareas.	55	60	7
	Controles para las tecnologías de información y comunicación.	81	22	19
Total		642	166	46
Porcentaje		75	19	5
Resultado: Óptimo				

Niveles de Madurez del control Interno

Mejora continua (81%-100%)

Óptimo (61%-80%) 75%

Avanzado (41%-60%)

Intermedio (21%-40%)

Inicial (1%- 20%)

Inexistente 0%

Actividades de Supervisión

Dimensiones	Indicadores	Respuesta %		
		Si	No	No responde
Supervisión	Normas básicas para las acciones de prevención y monitoreo.	104	15	3
	Normas básicas para el seguimiento de resultados.	108	14	0
	Normas básicas para los compromisos de mejoramiento.	72	27	23
Total		284	56	26
Porcentaje		78	15	7
Resultado: Óptimo				

Niveles de Madurez del control Interno

Mejora continua (81%-100%)

Óptimo (61%-80%) 78%

Avanzado (41%-60%)

Intermedio (21%-40%)

Inicial (1%- 20%)

Inexistente 0%

Mejora

Los Componentes del Control Interno	Inexistente 0%	Inicial (1%- 20%)	Intermedio (21%-40%)	Avanzado (41%-60%)	Óptimo (61%-80%)	Mejora continua (81%-100%)
Ambiente de control						89%
Evaluación de riesgos						86%
Actividades de control						82%
Información y comunicación					75%	
Actividades de supervisión					78%	

VI. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Conclusiones

1. Respecto al objetivo general: características de control interno en la municipalidad provincial de carhuaz.

A partir de los antecedentes, marco teórico y resultados obtenidos, se puede determinar la efectividad del control interno implementado en la municipalidad provincial de Carhuaz, puesto que logro obtener el nivel de madurez muy favorable, encontrándose en un nivel óptimo y mejora continua, tanto en su aplicación y como en su funcionamiento del control interno. Además, se logró alcanzar la eficacia y eficiencia en las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y por último el cumplimiento de las leyes y las normas aplicadas; proporcionando un grado de seguridad en el cumplimiento de los objetivos institucionales planificados.

Por esto, a manera de aporte de la investigadora en relación al tema de las características del control interno, se propone seguir manteniendo el grado de madurez que se ha logrado obtener actualmente en la municipalidad.

Por último, como valor agregado al usuario final se le sugiere mejorar, los componentes de la información y comunicación; y las actividades de supervisión, que se encuentra en un nivel óptimo para que puedan llegar a un nivel de mejora continua y que siga contribuyendo a la municipalidad con el logro de sus objetivos institucionales.

2. Con respecto objetivo específico 1: al ambiente de control de la municipalidad provincial de Carhuaz:

Según los resultados obtenidos, se determinó que el componente del ambiente de control es favorable, porque se encuentra en el nivel más alto de madurez del control interno como es mejora continua; puesto que se cumple con toda la aplicación de los principios que la componen; siendo una entidad comprometida con integridad y valores, goza de una independencia en la supervisión del control interno, tiene una estructura organizacional apropiada para los objetivos, asimismo la realización de sensibilizaciones, capacitaciones y orientaciones son de forma permanente para todos los funcionarios y trabajadores. Y por último el trabajo realizado por el órgano de control es el más adecuado.

Por esto, a manera de aporte de la investigadora en relación al tema de ambiente de control, se propone seguir manteniendo en un nivel de madurez alcanzada de mejora continua.

Por último, como valor agregado al usuario final se le sugiere mejorar los principios de la administración de recursos humanos y la asignación de autoridad y responsabilidad.

3. Con respecto al objetivo específico 2: la evaluación de riesgos en la municipalidad provincial de Carhuaz:

A través de la información obtenida, se determina que es favorable, teniendo el nivel de madurez de mejora continua, donde se realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos, del mismo modo la identificación, una estrategia para la evaluación y respuesta a los riesgos,

para el logro adecuado de la gestión de riesgos y minimizar impactos significativos en el control interno. sin embargo, hay que resaltar que se tiene estos riesgos valorados o documentados, generando una buena respuesta al respecto.

Por esto, a manera de aporte de la investigadora en relación al tema de la evaluación de riesgos, se propone seguir manteniendo en un nivel de madurez alcanzada de mejora continua.

Por último, como valor agregado al usuario final se le sugiere, ponerle más énfasis a la evaluación de posibles fraudes y constantes sucesos o cambios que afecte al control interno de forma negativa.

4. Con respecto objetivo específico 3: las actividades de control en la municipalidad provincial de Carhuaz:

Se ha obtenido, un resultado propicio ya que cuentan con documentación acerca de las fuentes y características de la información, de igual manera hay normas para el manejo de estas. No obstante, la información llega a ser de calidad y suficiente para el caso que sea necesario, de igual forma la municipalidad cuenta con un archivo institucional, que es difundido entre todos los funcionarios y trabajadores, el cual genera información dentro del entidad y por último mantiene una buena comunicación interna a través de todos los medios de comunicación. También cuentan con una adecuación y flexibilidad al cambio en el entorno de la municipalidad.

Por esto, a manera de aporte de la investigadora en relación al tema de las actividades de control, se propone seguir manteniendo en un nivel de

madurez alcanzada de mejora continua. Ya que esto implica que están presente en todos los procesos en sus operaciones, funciones y niveles.

Por último, como valor agregado al usuario final se le sugiere, aplicar todos los principios de la actividad de control para poderlos mitigar o minimizar los riesgos.

5. Con respecto objetivo específico 4: la información y comunicación en la municipalidad provincial de Carhuaz:

Se ha determinado, que cuenta con todos los controles de forma relevante y de calidad, que permita su precisión, siendo verificable, actualizada, oportuna y sobre todo completa en todos los aspectos que afecten o ayuden al funcionamiento del control interno. Se cuenta con procedimientos de autorización y aprobación de acciones, el cual ayuda a la segregación de las funciones realizados por los funcionarios de la municipalidad; de igual manera se tienen adecuados canales de comunicación y en la mayoría hay un apropiado control al acceso de los recursos o archivos propiciados.

Por esto, a manera de aporte de la investigadora en relación al tema de la información y comunicación, se propone seguir mejorando de un nivel de madurez óptimo enfocado a lograr una mejora continua.

Por último, como valor agregado al usuario final se le sugiere, aplicar mejoras a las documentaciones de procesos de actividades y tareas, procesos o actividades, además se cuenta con un control en las tecnologías de información y comunicación.

6. Con respecto objetivo específico 5: las actividades la supervisión en la municipalidad provincial de Carhuaz:

Se ha evidenciado, con los resultados obtenidos un nivel de madurez de óptimo; cuentan con normas básicas para las acciones tanto de prevención y supervisión de las actividades realizadas en la institución con el compromiso de mejoramiento de resultados. Asimismo, se cuenta con normas establecidas para realizar un seguimiento de los resultados.

Por esto, a manera de aporte de la investigadora en relación al tema, se propone seguir mejorando el nivel de madurez del control interno, de óptimo hasta lograr el más alto nivel que es la mejora continua.

Por último, como valor agregado al usuario final se le sugiere, seguir realizando mejoras a las supervisiones de las actividades, con el animo de generar compromisos de mejoramiento permanentes.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la municipalidad provincial de Carhuaz seguir con las capacitaciones en las diferentes áreas dentro de la municipalidad porque, aunque se demuestre que el personal manifieste ser competente en el área que se les asigne no ocurre en su totalidad, además de llegar a mejorar sus proceso y funciones que se desarrollan dentro de la municipalidad.
2. Se recomienda generar una política de documentación de riesgos dentro de la municipalidad provincial de Carhuaz a pesar que los funcionarios tienen presentes sobre los riesgos que se pueden ocasionar estos pueden ser abarcados de una mejor manera teniendo una documentación para evitarlos.
3. Se recomienda seguir realizando la difusión de forma permanente y actualizado de los documentos y archivos institucionales con la finalidad que todo el personal tenga acceso a dichos archivos y no exista una desinformación dentro de la municipalidad.
4. Se recomienda a la municipalidad provincial de Carhuaz realizar la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a favor de la ciudadanía, de igual manera para el informe interno cuenta constantes y detalladas dado que existe una desinformación de estas dentro del entidad.
5. Con respecto a la supervisión de la municipalidad provincial de Carhuaz se concluye que existen para las actividades para la prevención y supervisión así mismo darles mayor énfasis a las normas básicas de seguimiento de resultados con compromisos de mejoramiento.

Referencias bibliográficas

- Acuerdo de la Secretaría de la Función Pública publicado en el Diario Oficial de la Federación el 12 de julio de 2010, 2007. (2007). Guía para la elaboración del informe anual del estado que guarda el sistema de control interno institucional.
- Almela, B. (1987). Control y auditoría internos de la empresa. consejo general de colegios de economistas. 1–361.
https://scholar.google.com/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=%5BPDF%5D+Análisis+metodológico+del+control+y+auditoría+internos+de+la+empresa&btnG=
- Arceda, S. (2015). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014. [Tesis para optar al grado de Máster en Contabilidad con Énfasis en Auditoría]. Universidad Nacional Autónoma De Nicaragua, Managua Facultad Regional Multidisciplinaria Matagalpa. <https://doi.org/10.1016/j.jbankfin.2017.09.006>
- Barrio, L., & Barrio, S. (2008). El informe de control interno en la Administración Pública. Auditoría Pública, 46, 51–60. http://asocex.es/wp-content/uploads/PDF/200812_46_51.pdf
- Benancio, L. (2019). Características del control interno en la municipalidad distrital de Marcará.[Tesis de titulación]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/12017/control_interno_municipalidades_benancio_meza_lucila_victoria.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Calixto, S. (2018). Implementación del sistema de control interno en la municipalidad

distrital de lucma, 2016. [Tesis de titulación]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2583/sistema_de_control_interno_municipalidad_calixto_pomaquispe_susan.pdf?sequence=1&isallowed=y

Campomanes, Z. (2016). El sistema de control interno en la Municipalidad de Sihuas-

2014. [Tesis de titulación]. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

https://doi.org/http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1919/el_control_interno_municipalidad_campomanes_minaya_zaila_elida.pdf?sequence=1&isallowed=y

Charry, J. (2013). El Control Interno en Diez Módulos en Entidades y Organismos del Estado, Editorial Diké, Medellín, Colombia.

Contraloría General de la República. (2014). Marco Conceptual Del Control Interno Contraloría General De La República.

https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf

COSO. (2013). Control Interno — Marco Integrado. Energy Institute - 19th World

Petroleum Congress 2008: A World in Transition: Delivering Energy for Sustainable Growth, 1, 1–24.

https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Crisologo, M. (2013). Control interno en la gestión de los gobiernos locales del callejón de Huaylas-Ancash. [Tesis de maestra]. Universidad San Martín de Porras.

http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_

mf.pdf

Del toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). II Programa de Preparación Económica para Cuadros (Control Interno). La Habana: Centro de Estudios Contables Financieros y de Seguros (CECOFIS).

http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf

Domínguez, J. (2019). Código de ética para la investigación - versión 002 (resolución n° 0973-2019-cu-uladech). Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, 7. [file:///d:/taller de investigacion ii/leyes/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf](file:///d:/taller%20de%20investigacion%20ii/leyes/codigo-de-etica-para-la-investigacion-v002.pdf)

Emeterio, L. (2018). El control interno en el área de presupuesto de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017. [Tesis de titulación]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/5680>

Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *revista publicando*, 3(8), 487–502.

<file:///c:/users/eloy/downloads/dialnet-importanciadelcontrolinternoenelsectorpublico-5833405.pdf>

Garrido, B. (2011). Sistema de control interno en el área de caja del instituto universitario tecnológico de ejido. 1–85. <https://doi.org/10.1021/bp060322s>

Gómez, B., & Rivera, H. (2016). Efectividad de la normas técnicas de control interno ntcí aplicadas en el área de presupuesto de la alcaldía municipal de matagalpa, en el ii semestre del año 2015. *journal of knowledge management*, 2(2), 1–18.

<https://doi.org/10.1016/j.cya.2015.11.011>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). Metodología de la investigación.

- Herrador, T., & De los Rios, S. (2002). El control interno y la calidad de la información financiera. 48–54. <http://pdfs.wke.es/4/5/9/6/pd0000014596.pdf>
- Laura, Z. (2017). Percepción del control interno de la empresa de servicios integrados de limpieza s.a. filial juliaca, 2017.[Tesis de titulación]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3608/control_interno_ambiente_de_control_laura_hancco_zami_lisbeth.pdf?sequence=1&isallowed=y
- Mamani, F. (2015). El Control Interno En La Municipalidad Distrital De Amashca-Carhuaz, 2014. [Tesis de titulación]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/644>
- Pacheco, C., Rodriguez, A., Movil, K., & Salas, R. (2008). El Proceso Administrativo Control El Proceso Administrativo.
- Presidencia del Consejo de Ministros. (2019). Organización Municipal.
<https://municipioaldia.com/organizacion-municipal/el-sistema-de-control/>
- Puño, U. (2018). Control interno en el proceso de ejecución presupuestal en la municipalidad distrital de san pedro de putina punco 2017. [Tesis de titulación]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/823/control_interno_administrativo_sanchez_adanaque_enid_yaqueline.pdf?sequence=1
- Reyes, M. (2016). Implementacion del sistema de control interno y su incidencia en la gestion institucional de la direicaj-pnp, Lima Metropolitana, 2015. [Tesis de titulación]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/972/control_inter

no_implementation_reyes_clemente_miguel_grimaldo.pdf?sequence=4&isallo
wed=y

Ruíz, R., & Escutia, J. (2017). Sistemas de Control Interno. Universidad Nacional
Autónoma de México, 53(9), 1689–1699.

<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Serrano, J. (2016). El control interno de la administración pública.

[http://archivos.diputados.gob.mx/centros_estudio/uec/prods/el control interno
de la administrecion publica.pdf](http://archivos.diputados.gob.mx/centros_estudio/uec/prods/el_control_interno_de_la_administrecion_publica.pdf)

Terry, G. (1999). Tipos de control (terry 1999: libro “principios de la administración” |
dirección y control. 2–3. [https://orgysis2.wordpress.com/2013/01/31/tipos-de-
control-terry-1999-libro-principios-de-la-administracion/](https://orgysis2.wordpress.com/2013/01/31/tipos-de-control-terry-1999-libro-principios-de-la-administracion/)

Turpo, T. (2018). Caracterización de los componentes del control interno en la empresa
confipetrol andina sa servicio unidad minera san rafael - minsur sa, 2018. [Tesis
de titulación]. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2562>

Universidad Católica los Ángeles de Chimbote [ULADECH]. (2019). Resolucion N°
0011-2019-CU-ULADECH Católica. [https://investigacion.uladech.edu.pe/wp-
content/uploads/2019/02/resolucion-de-aprobacion-y-cuadro-de-las-lineas.pdf](https://investigacion.uladech.edu.pe/wp-content/uploads/2019/02/resolucion-de-aprobacion-y-cuadro-de-las-lineas.pdf)

Anexos

Anexo 1: Instrumento de recolección de datos



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

ENCUESTA DIRIGIDA AL TRABAJADOR DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ

CUESTIONARIO SOBRE CARACTERÍSTICAS DEL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2017

Fecha:

Código

INSTRUCCIONES: a continuación, le presentamos 29 enunciados, le solicitamos que frente a ellos exprese su opinión personal, considerando que no existen respuestas correctas ni incorrectas, marcando con un aspa (x) en la hoja de respuestas aquella que mejor exprese su punto de vista, de acuerdo al siguiente código.

Si	No	No responde
(1)	(2)	(3)

CONTROL INTERNO					
Dimensión: Ambiente de control			1	2	3
1	¿Usted conoce la Filosofía de la dirección referente al control interno?				
2	¿Usted ha recibido al menos una charla de sensibilización sobre integridad y valores éticos?				
3	¿Usted usa indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos o resultados?				
4	¿Existe una adecuada estructura organizacional?				
5	¿Existe una apropiada administración de recursos humanos?				
6	¿Existe sensibilizaciones, capacitaciones, orientaciones de forma permanente a todos los funcionarios y trabajadores?				
7	¿En la entidad existe el manual de organización y funciones (MOF)?				

8	¿Existe un adecuado trabajo del órgano de control institucional?			
Dimensión: Evaluación de riesgos				
9	¿Existe un efectivo planeamiento de la administración de riesgos?			
10	¿Usted tiene identificados los riesgos frente a no alcanzar los objetivos?			
11	¿Existen estrategias para dar una respuesta adecuada frente al riesgo?			
Dimensión: Actividad de control				
12	¿Se tiene documentada las funciones y características de la información?			
13	¿Existen normas sobre manejo de información y responsabilidades?			
14	¿Considera que existe calidad y suficiencia en la información?			
15	¿Se conoce de la existencia de sistemas de información?			
16	¿Existe adecuación y flexibilidad al cambio?			
17	¿Se cuenta con un archivo institucional?			
18	¿Existe buena comunicación interna?			
19	¿Existen apropiados canales de comunicación?			
Dimensión: Información y Comunicación				
20	¿Existe procedimientos de autorización y aprobación de acciones?			
21	¿Existe segregación de funciones (separar las responsabilidades de las diversas actividades)?			
22	¿Existen adecuados controles sobre el acceso a los recursos o archivos institucionales?			
23	¿Existe una política de evaluación de desempeño?			
24	¿Se presenta el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecidos?			
25	¿Se realiza la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía?			
26	¿Existen canales de comunicación interno (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, páginas web y otros)?			
Dimensión: Supervisión				
27	¿Existen normas básicas para las acciones de prevención y Supervisión?			
28	¿Existen normas básicas para el seguimiento de resultados?			
29	¿Existen normas básicas para el Supervisión de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento?			

Gracias por su colaboración.

Anexo 2:

Consentimiento informado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

Señor:
Pablo Pedro JULCA CHAVEZ
Alcalde de la Municipalidad Provincial de Carhuaz
Carhuaz.-

Huaraz, 03 de Junio de 2019

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ
OFICINA DE GESTIÓN DOCUMENTARIA

RECIBIDO

HORA: 04:26 PM

03 JUN 2019

FIRMA: #

EXP. N°: 003993 FOLIOS: 01

La Recepción de este documento, no implica la conformidad del mismo

Tengo el agrado de dirigirme a usted para expresarle mi saludo cordial a la vez comunicarle que:

Dentro de la formación de pregrado en la carrera profesional de Contabilidad de la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, se considera muy importante la realización de actividades de investigación.

En este marco, nuestros estudiantes de la asignatura de Tesis II, donde los alumnos desarrollan un estudio de investigación de acuerdo a la línea de investigación de la carrera profesional de contabilidad en lo que concierne a las características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz. En ese sentido es de nuestro interés que esta investigación se pueda desarrollar en su Entidad, el objetivo de esta petición es que la estudiante Cecilia Juanita Casimiro Norabuena, con Código Universitario 1203171394 realice la ejecución del instrumento de investigación en la entidad que usted dirige.

Es importante señalar que esta actividad no conlleva ningún gasto para la institución y que se tomarán los resguardos necesarios para no interferir con el normal funcionamiento de las actividades que usted dirige.

De igual manera, a través del presente solicito que comunique a vuestros funcionarios a fin de que brinden las facilidades del caso y su respectivo consentimiento informado para ser partícipes del proyecto.

Sin otro particular y esperando una buena acogida, aprovecho de la ocasión para expresarle las muestras de mi especial consideración.

Atentamente;

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE
FILIAL HUARAZ

MGR. CECILIA JUANITA CASIMIRO NORABUENA
COORDINADORA PROGRAMA DE CONTABILIDAD



MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ
OFICINA DE RECURSOS HUMANOS
"Año la Lucha Contra la Corrupción y la Impunidad"

CARGO

CARTA N° 026-2019-MPC/GAF-RR.HH.

Carhuaz, 07 de Junio del 2019

Mg. C.P.C.C. Agapito Meléndez Pereira
Coordinador Programa de Contabilidad - Huaraz

Referencia: Expediente Administrativo N° 003993

Presente.-

ASUNTO: RESPUESTA SOBRE SOLICITUD DE INVESTIGACION Y ENCUESTA MPC.

De mi consideración:

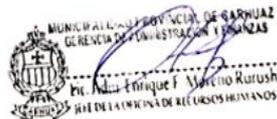
Por medio de la presente reciba un cordial saludo, así mismo comunicarle que la alumna CECILIA JUANITA CASIMIRO NORABUENA identificada con Código Universitario N° 1203171394, alumna de la Escuela de Contabilidad, de la Institución Educativa que usted representa como "Coordinador del Programa de Contabilidad"; ha sido **ACEPTADA** en la municipalidad Provincial de Carhuaz, a fin de que pueda desarrollar la investigación titulada:

- Características del control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Para lo cual se estará brindando todas las facilidades.

Sin otro particular me suscribo de usted.

Atentamente,



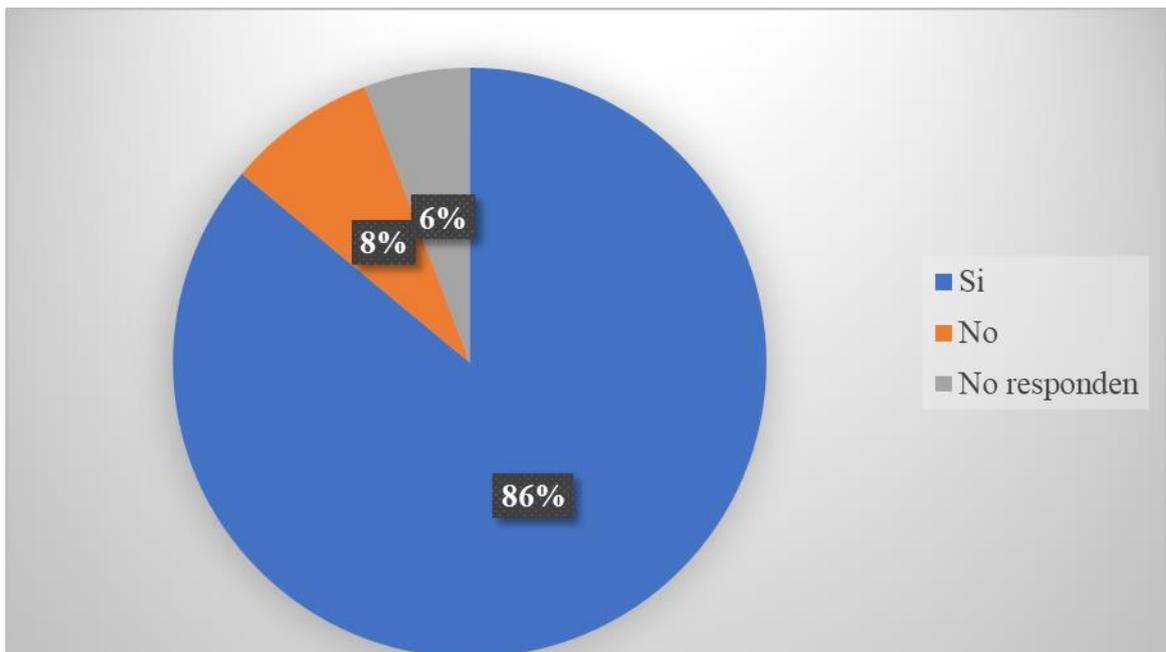
07/06/19

Figuras

Figura 1

Conocen la Filosofía de la Dirección del Control

Interno.

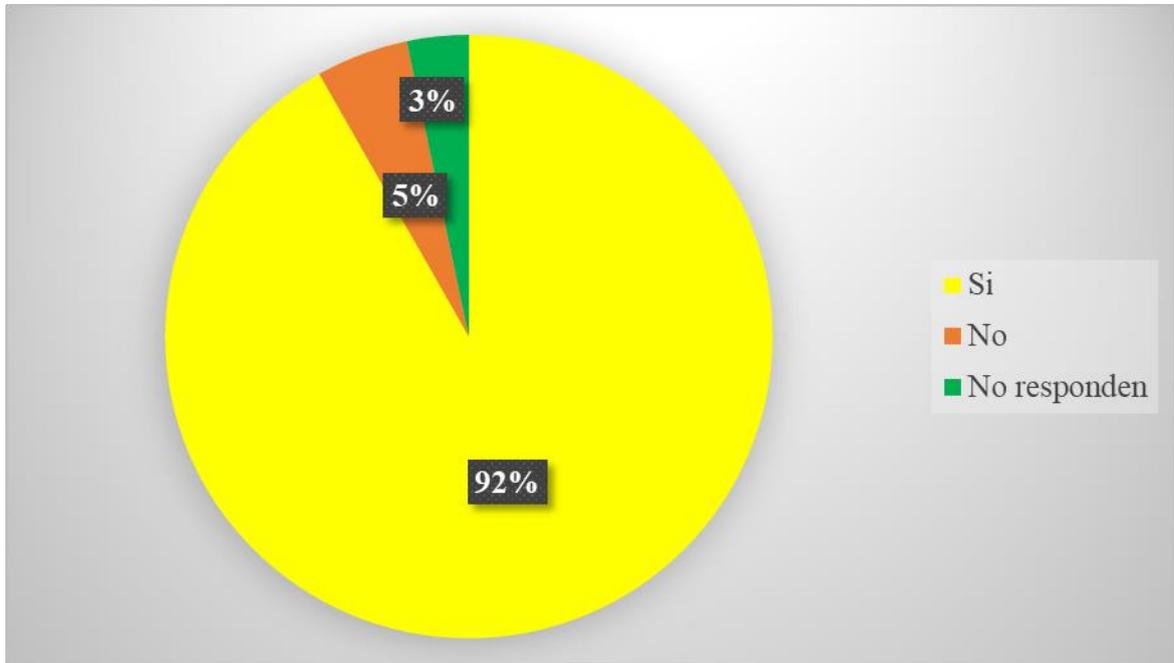


Fuente. Tabla 1

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 86% señala que sí conocen la filosofía de la dirección del control interno el cual representan a 105 funcionarios, el 8% mencionó que no conocen la filosofía de la dirección del control interno el cual representa los 10 funcionarios y el 6% no responde sobre la filosofía de la dirección del control interno el cual representan a 7 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 2

Recibieron Charlas de Sensibilización en Integridad y Valores Éticos.

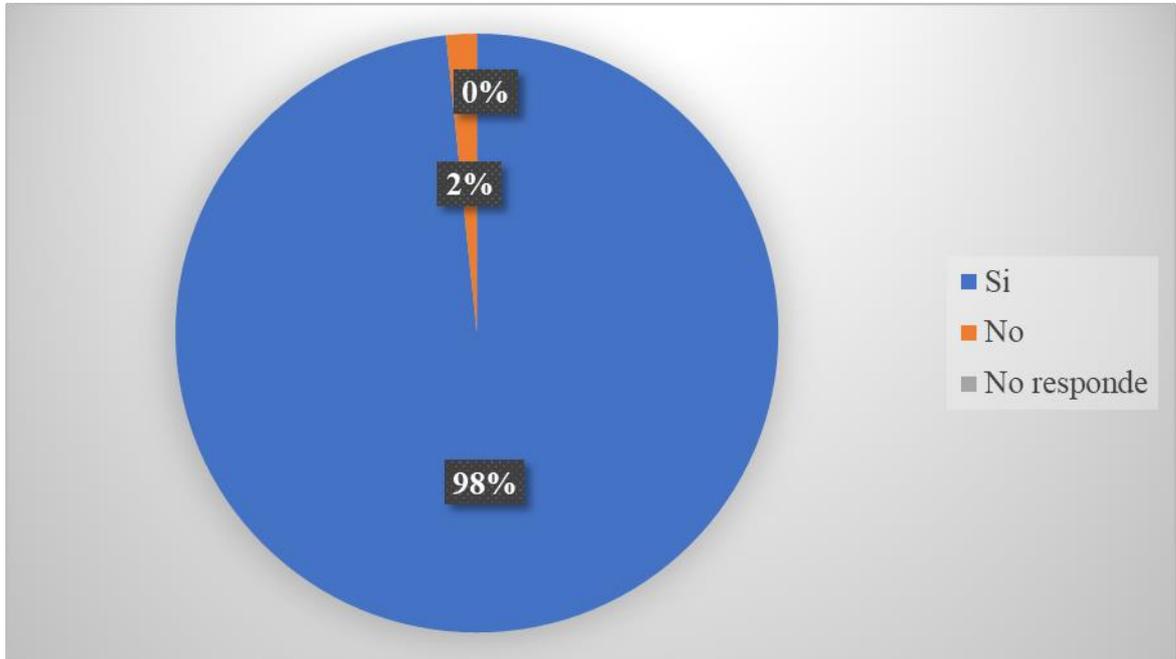


Fuente. Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 92% dijo que sí recibieron charlas de sensibilización en integridad y valores éticos que representan a 112 funcionarios, el 5% señala que no recibieron charlas de sensibilización en integridad y valores éticos el cual representa a 6 funcionarios y el 3% manifiesta que no responden sobre charlas de sensibilización en integridad y valores éticos el cual representan a 4 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 3

Cuentan con Indicadores de Desempeño para Medir el Logro de sus Metas, Objetivos o Resultados.

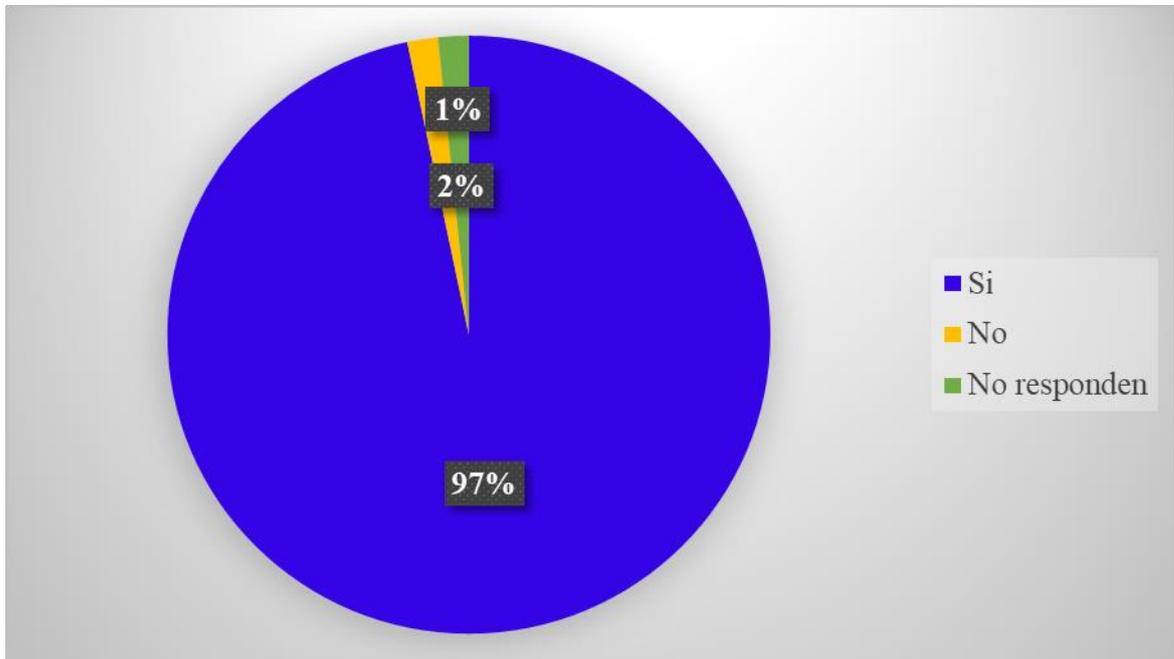


Fuente. Tabla 3

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 98% señala que sí cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos o resultados que representan a 120 funcionarios, el 2% manifiesta que no cuentan con indicadores de desempeño para medir el logro de sus metas, objetivos o resultados el cual representa a 2 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 4

Tienen una Adecuada Estructura Organizacional.

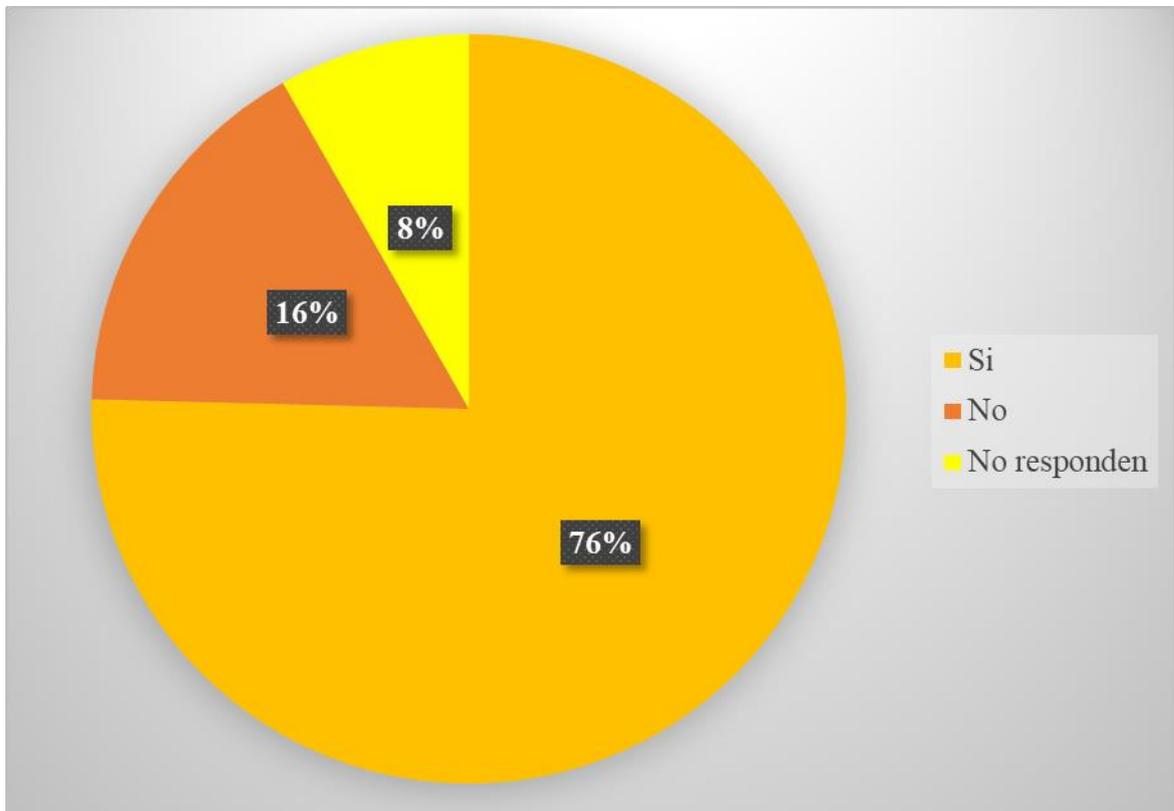


Fuente. Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 97% mencionó que sí tienen una adecuada estructura organizacional que representan a 118 funcionarios, el 2% manifiesta que no tienen una adecuada estructura organizacional el cual representa a 2 funcionarios y el 1% dijo que no responden de una adecuada estructura organizacional el cual representa a 2 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 5

Tienen una Apropiada Administración de Recursos Humanos.

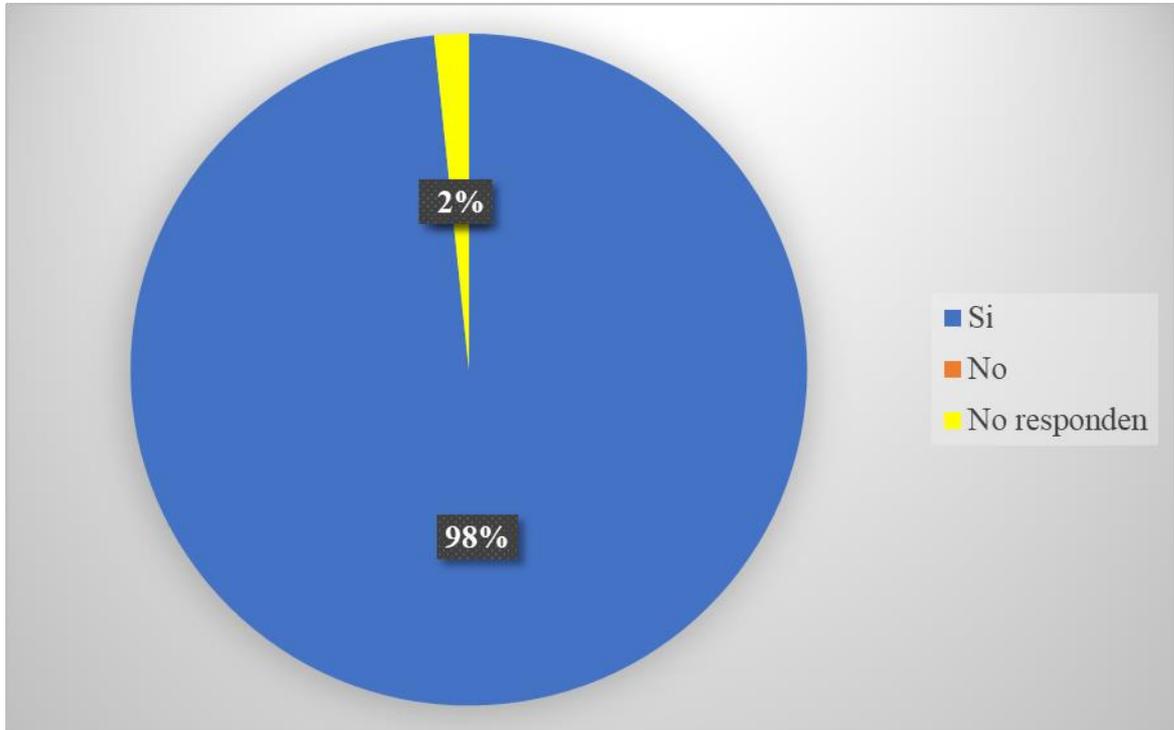


Fuente. Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 76% señala que sí tienen una apropiada administración de recursos humanos que representan a 92 funcionario, el 16% dijo que no tienen una apropiada administración de recursos humanos que representan a 20 funcionario, el 8% manifiesta que no responden de la apropiada administración de recursos humanos que representan a 10 funcionario de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 6

Realizan Sensibilizaciones, Capacitaciones, Orientaciones de Forma Permanente a Todos los Funcionarios y Trabajadores.

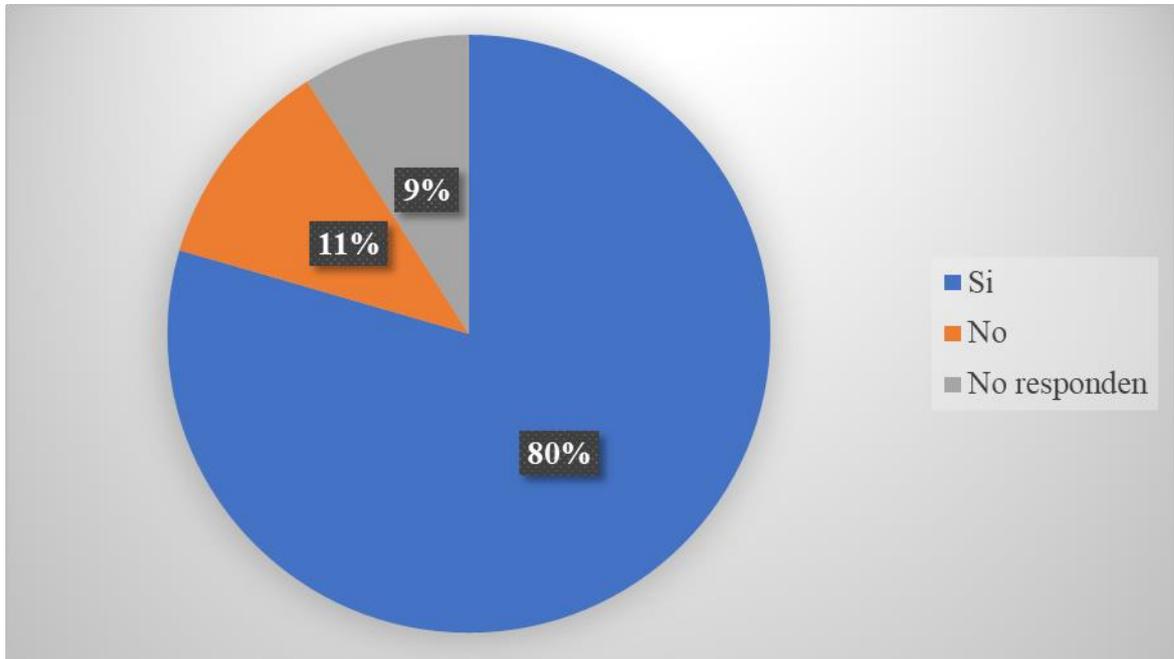


Fuente. Tabla 6

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 98% mencionó que sí realizan sensibilizaciones, capacitaciones, orientaciones de forma permanente a todos los funcionarios y trabajadores que representan a 120 funcionarios y el 2% señala que sí realizan sensibilizaciones, capacitaciones, orientaciones de forma permanente a todos los funcionarios y trabajadores que representan a 2 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 7

Cuentan con el Manual de Organización y Funciones (MOF).

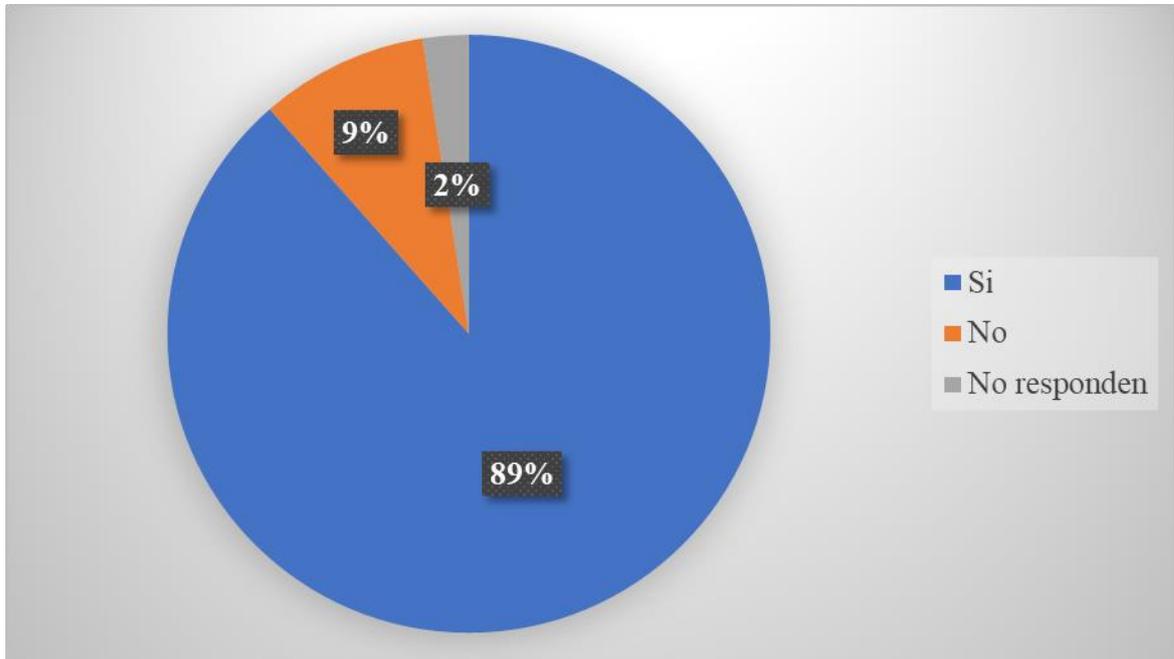


Fuente. Tabla 7

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 80% manifiesta que sí cuentan con el manual de organización y funciones (MOF) que representan a 97 funcionarios, el 11% manifiesta que no cuentan con el manual de organización y funciones (MOF) que representan a 14 funcionarios y el 9% no responde sobre el manual de organización y funciones (MOF) que representan a 11 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 8

El Trabajo Realizado por el Órgano de Control Interno es Adecuado.

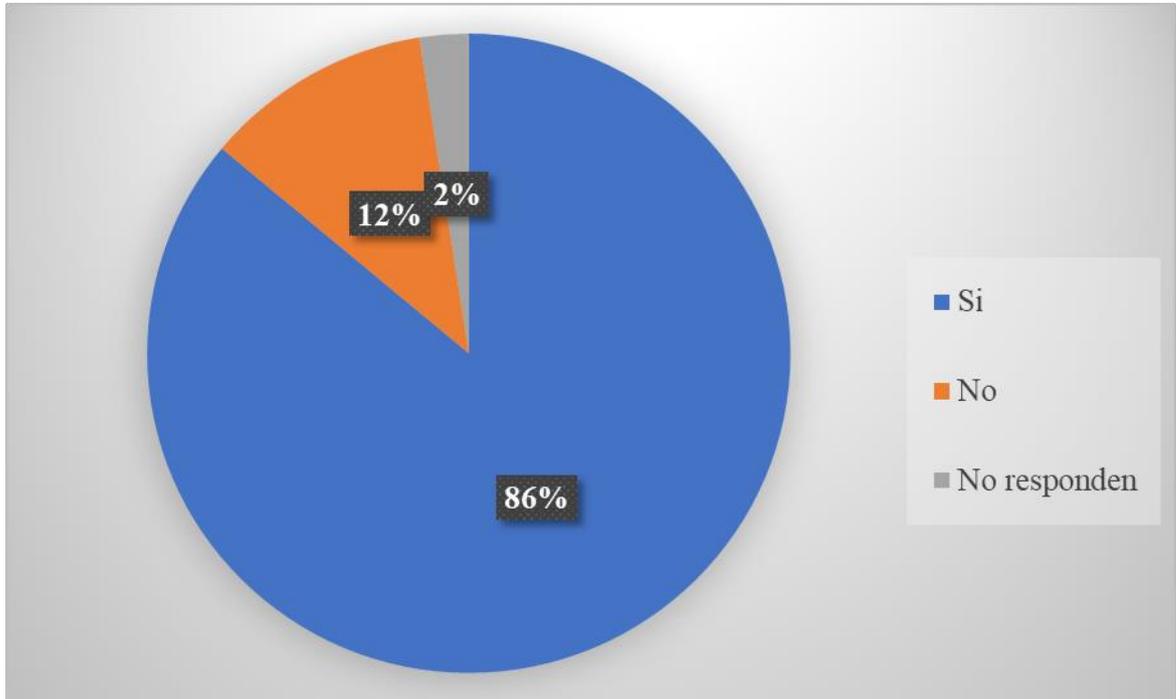


Fuente. Tabla 8

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 89% señala que sí se realizó trabajo por parte del órgano de control interno de forma adecuado que representan a 108 funcionarios, el 9% manifiesta que no realizó trabajo por parte del órgano de control interno de forma adecuado que representan a 11 funcionarios y el 2% no responden sobre los trabajos realizados por parte del órgano de control interno de forma adecuado que representan a 3 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 9

Se Realiza un Efectivo Planeamiento de la Administración de Riesgos.

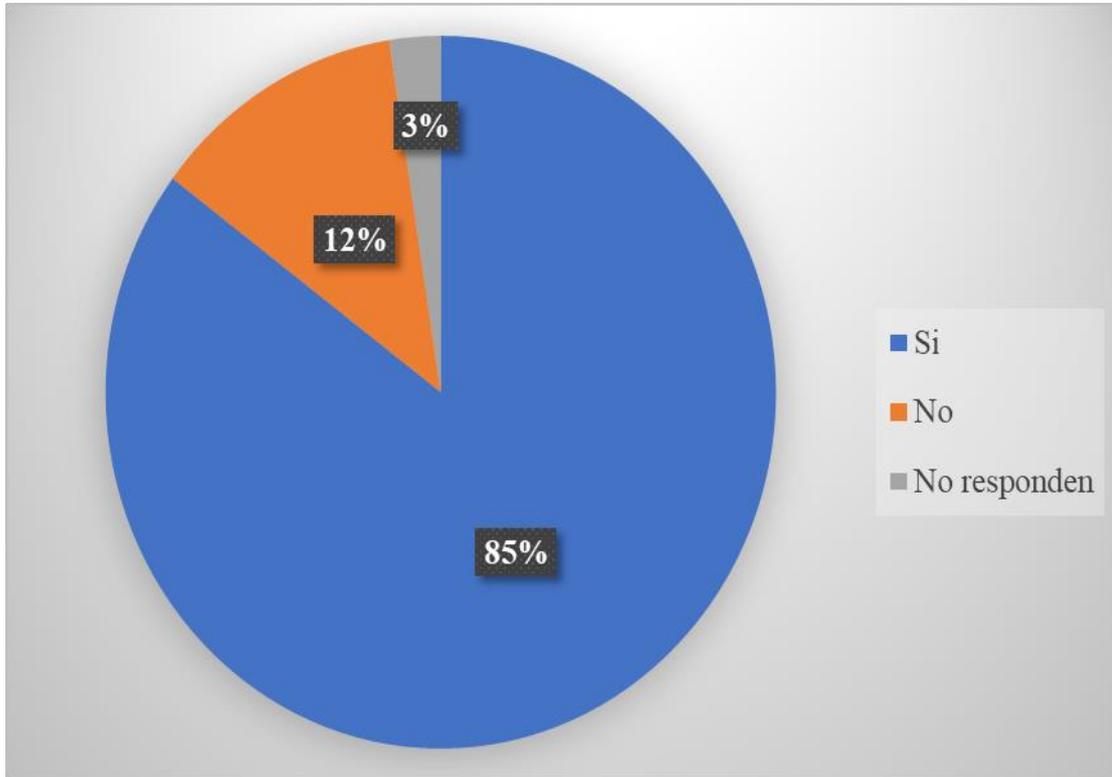


Fuente. Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 86% señala que sí se realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos lo cual representan a 105 funcionarios, el 12% mencionó que no realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos lo cual representan a 14 funcionarios, el 2% manifiesta que no responden que realiza un efectivo planeamiento de la administración de riesgos lo cual representan a 3 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 10

*Se Tiene Identificados los Riesgos a no Alcanzar los
Objetivos.*

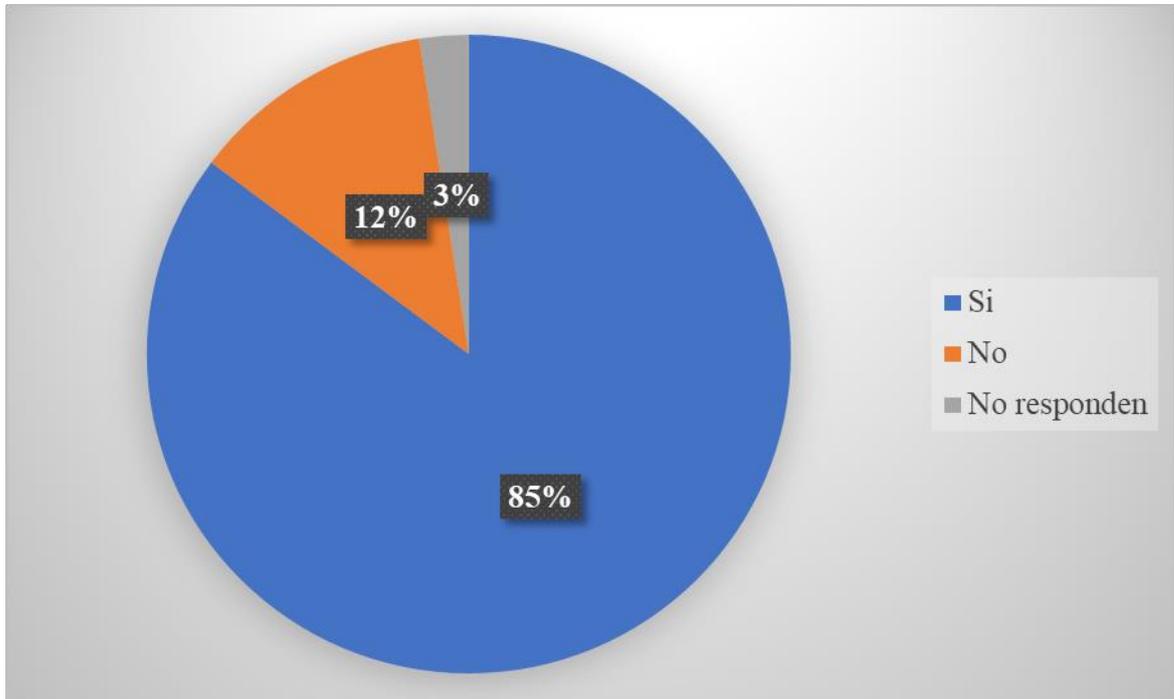


Fuente. Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 85% manifiesta que sí tiene identificados los riesgos a no alcanzar los objetivos que representan a 104 funcionarios, el 12% mencionó que no tiene identificados los riesgos a no alcanzar los objetivos que representan a 15 funcionarios y el 3% dijo que no responden sobre identificación de los riesgos a no alcanzar los objetivos que representan a 3 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 11

Se Tiene Estrategias para dar Respuesta Adecuada al Riesgo.

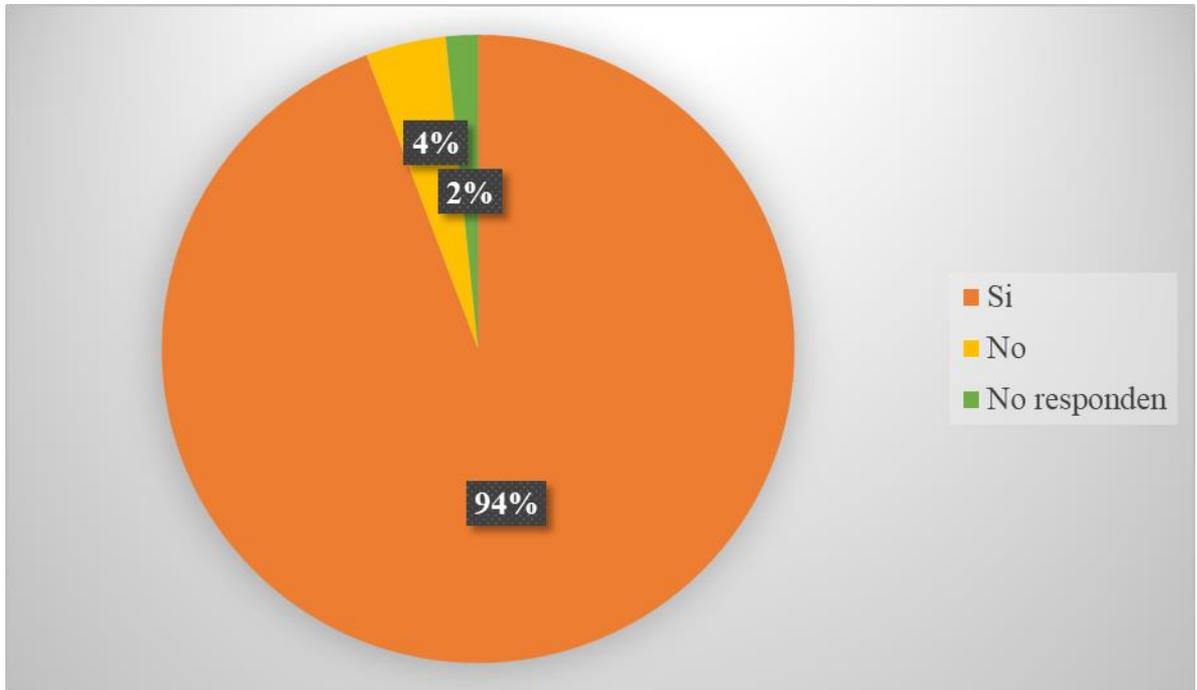


Fuente. Tabla 11

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 85% señala que sí tiene estrategias para dar respuesta adecuada al riesgo que representan a 104 funcionarios, el 12% manifiesta que no tiene estrategias para dar respuesta adecuada al riesgo que representan a 15 funcionarios y el 3% se abstiene a responder sobre estrategias para dar respuesta adecuada al riesgo que representan a 3 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 12

Se Tiene Documentada las Funciones y Características de la Información.

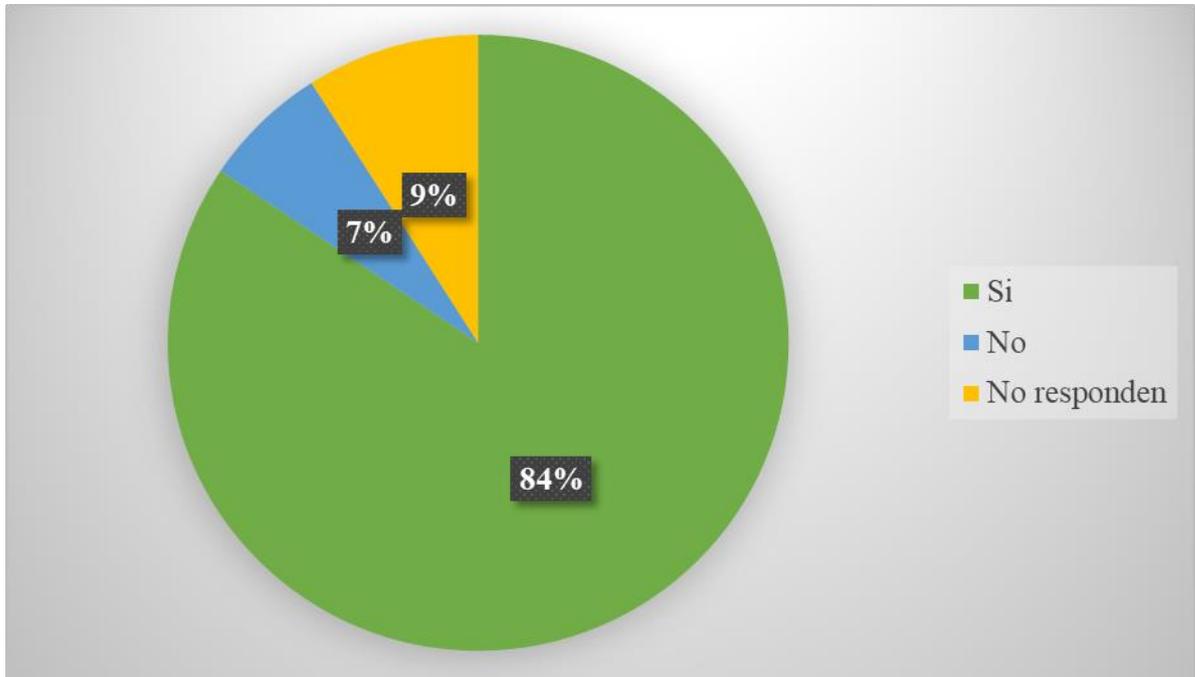


Fuente. Tabla 12

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 94% señala que sí tiene documentada las funciones y características de la información que representan a 115 funcionarios, el 4% mencionó que no tiene documentada las funciones y características de la información que representan a 5 funcionarios y el 2% se abstiene de no responder sobre documentada las funciones y características de la información que representan a 2 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 13

Cuentan con Normas Sobre Manejo de Información y Responsabilidades.

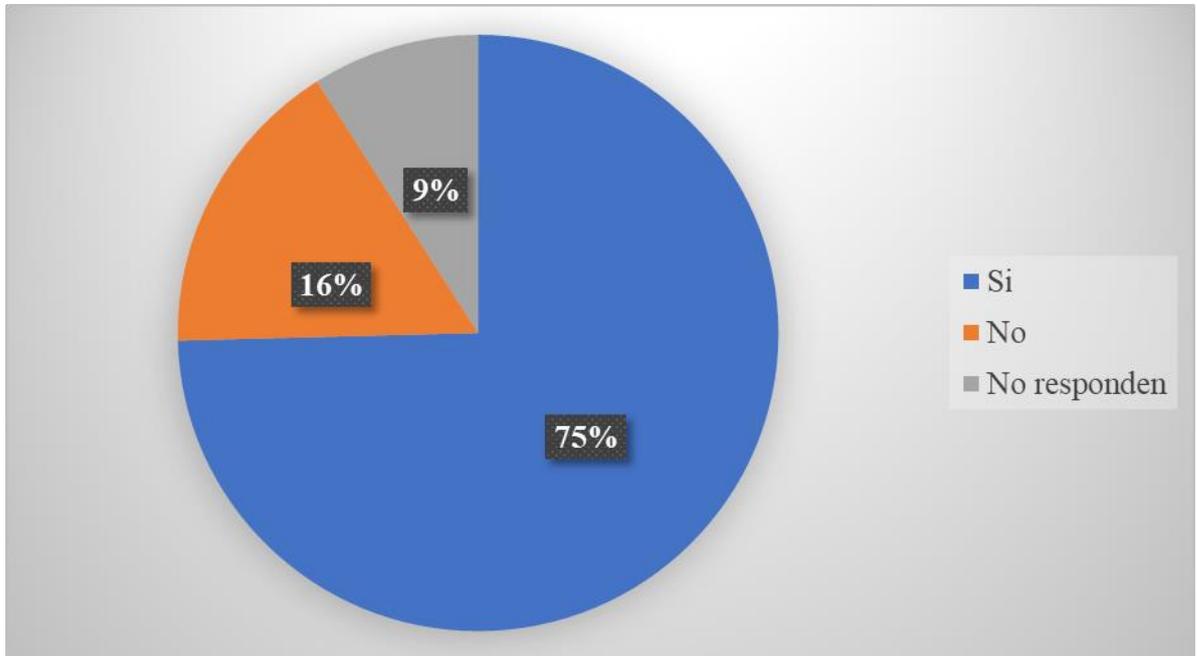


Fuente. Tabla 13

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 84% manifiesta que sí cuentan con normas sobre manejo de información y responsabilidades que representan a 103 funcionarios, el 7% mencionó que no cuentan con normas sobre manejo de información y responsabilidades que representan a 8 funcionarios y el 9% manifiesta que no responden cuentan con normas sobre manejo de información y responsabilidades que representan a 11 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 14

Existe Calidad y Suficiencia en la Información.

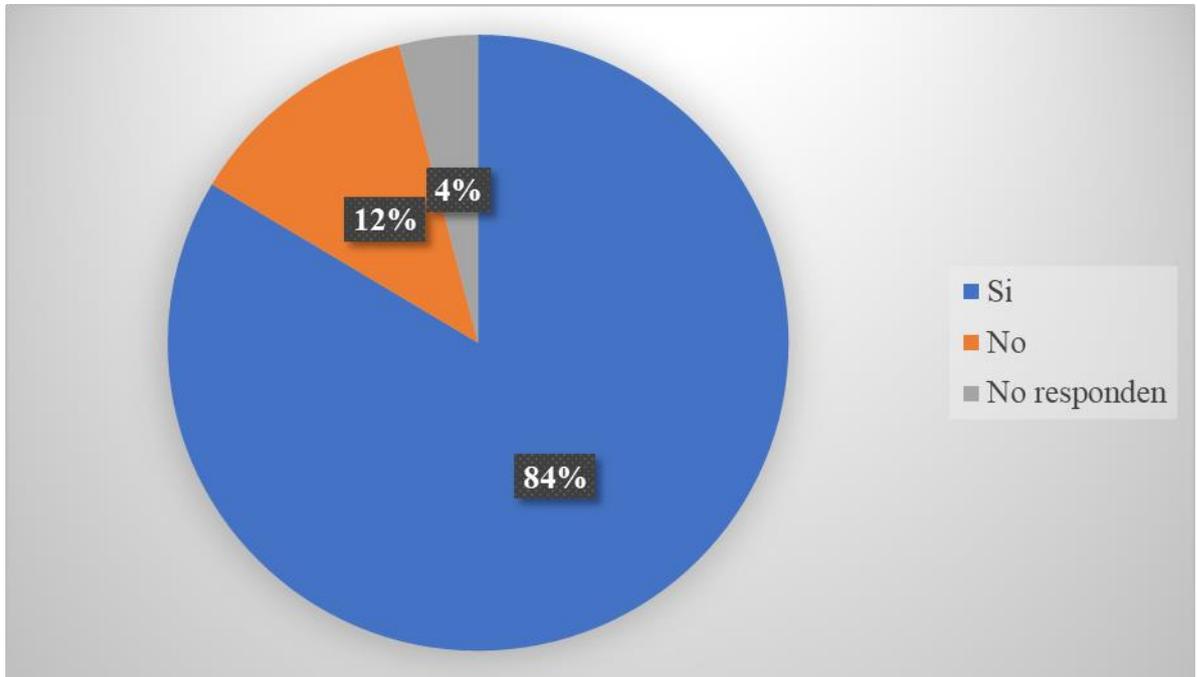


Fuente. Tabla 14

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 75% señala que sí existe calidad y suficiencia en la información que representa a 91 funcionarios, el 16% mencionó que no existe calidad y suficiencia en la información que representa a 20 funcionarios y el 9% no responde sobre la existe calidad y suficiencia en la información que representa a 11 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 15

Tiene el Conocimiento de la Existencia de Sistemas de Información.

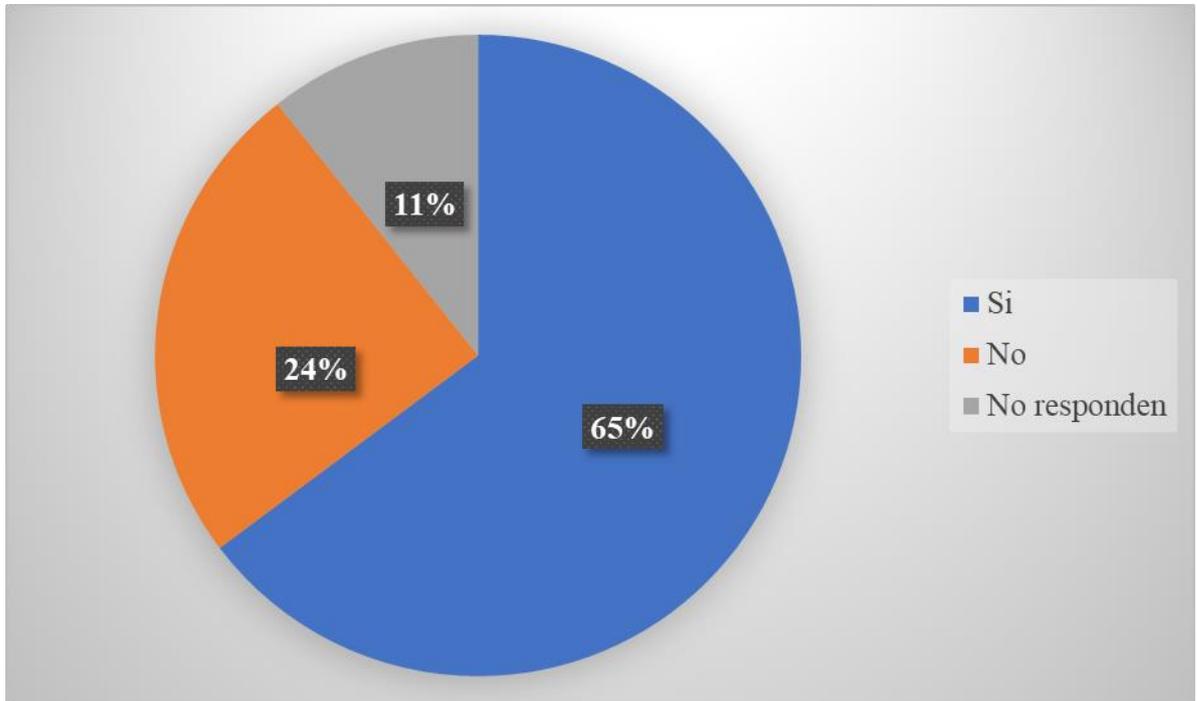


Fuente. Tabla 15

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 84% manifiesta que sí tiene el conocimiento de la existencia de sistemas de información que representa a 102 funcionarios, el 12% mencionó que no tiene el conocimiento de la existencia de sistemas de información que representa a 15 funcionarios y el 4% no responden sobre el conocimiento de la existencia de sistemas de información que representa a 5 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 16

Cuentan con una Adecuación y Flexibilidad al Cambio.

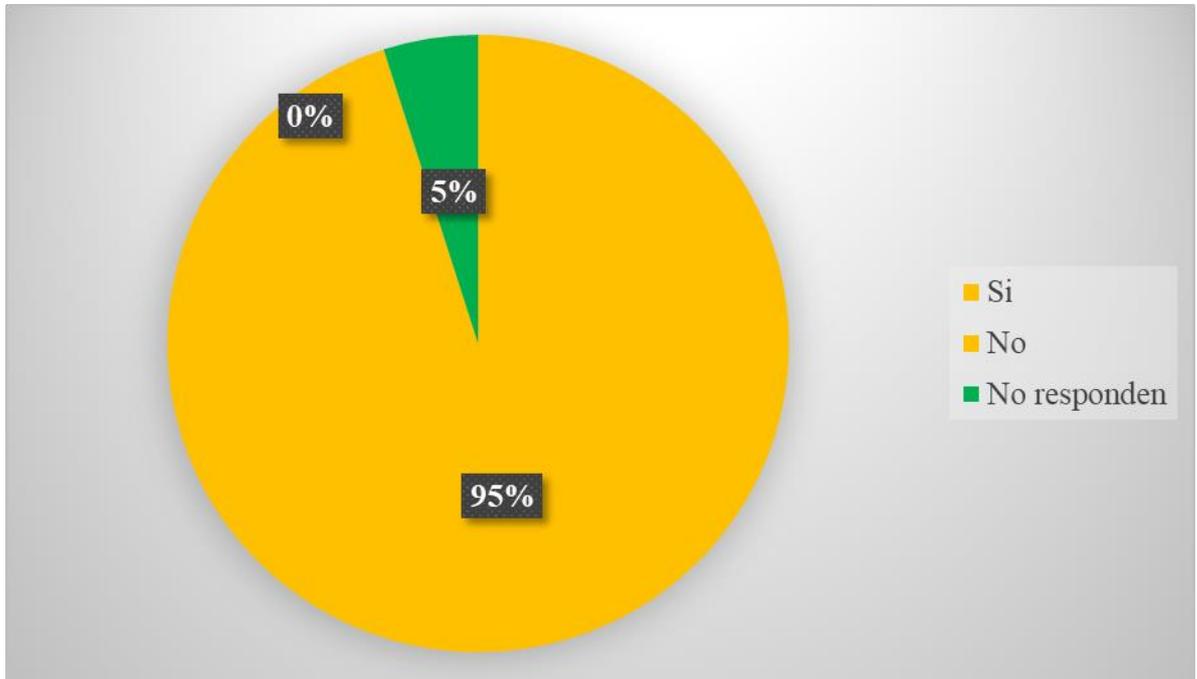


Fuente. Tabla 16

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 65% mencionó que sí cuentan con una adecuación y flexibilidad al cambio que representa a 79 funcionarios, el 24% señala que no cuentan con una adecuación y flexibilidad al cambio que representa a 30 funcionarios y el 11% mencionó que no responden sobre adecuación y flexibilidad al cambio que representa a 13 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 17

Cuenta con un Archivo Institucional.

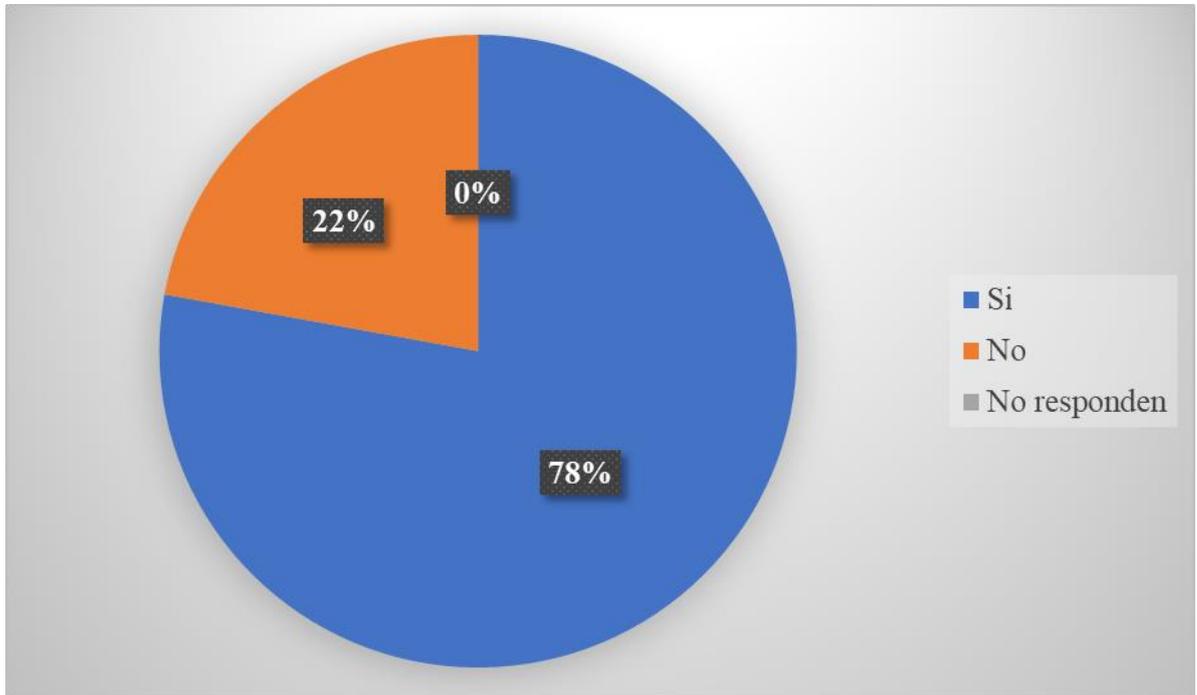


Fuente. Tabla 17

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 95% señala que sí cuenta con un archivo institucional que representa a 116 funcionarios y el 5% mencionó que no responden sobre el archivo institucional que representa a 6 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 18

Tiene una Buena Comunicación Interna.

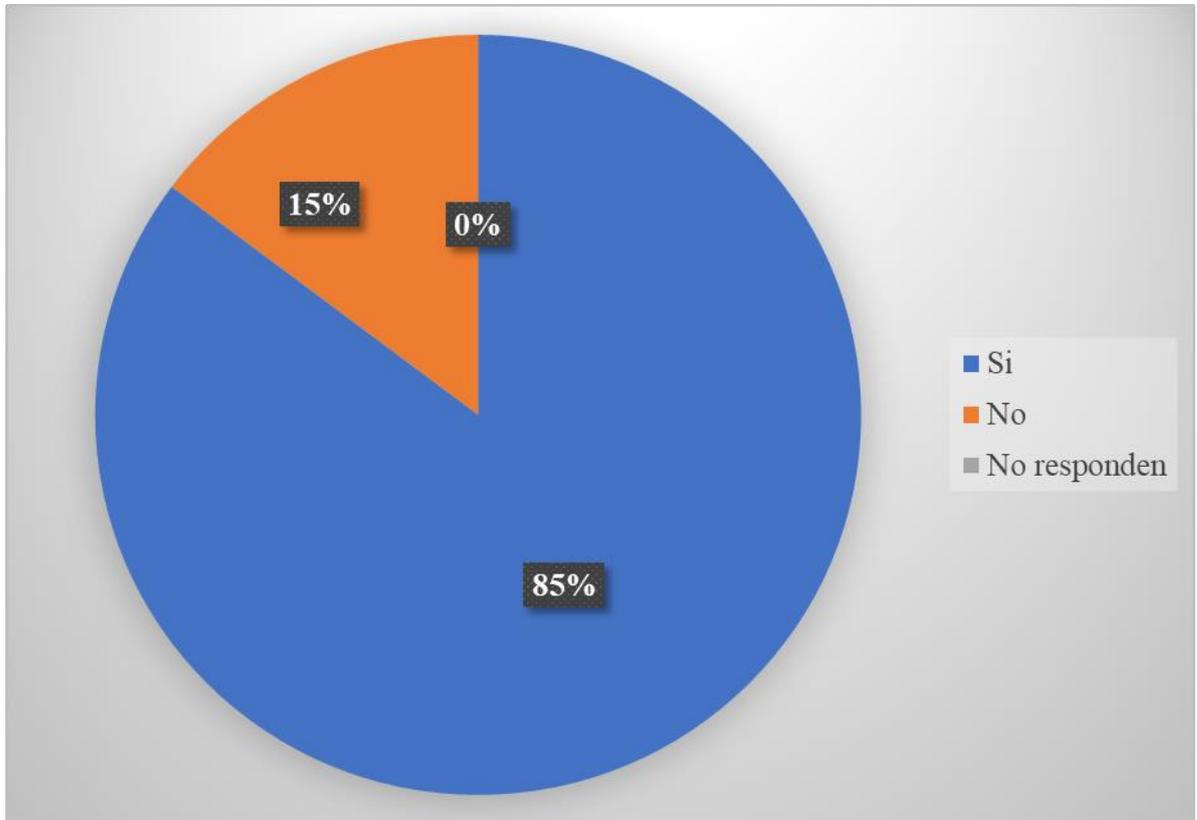


Fuente. Tabla 18

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 78% mencionó que sí tiene una buena comunicación interna que representa a 95 funcionarios, el 22% manifiesta que no tiene una buena comunicación interna que representa a 27 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 19

Cuenta con Apropriados Canales de Comunicación.

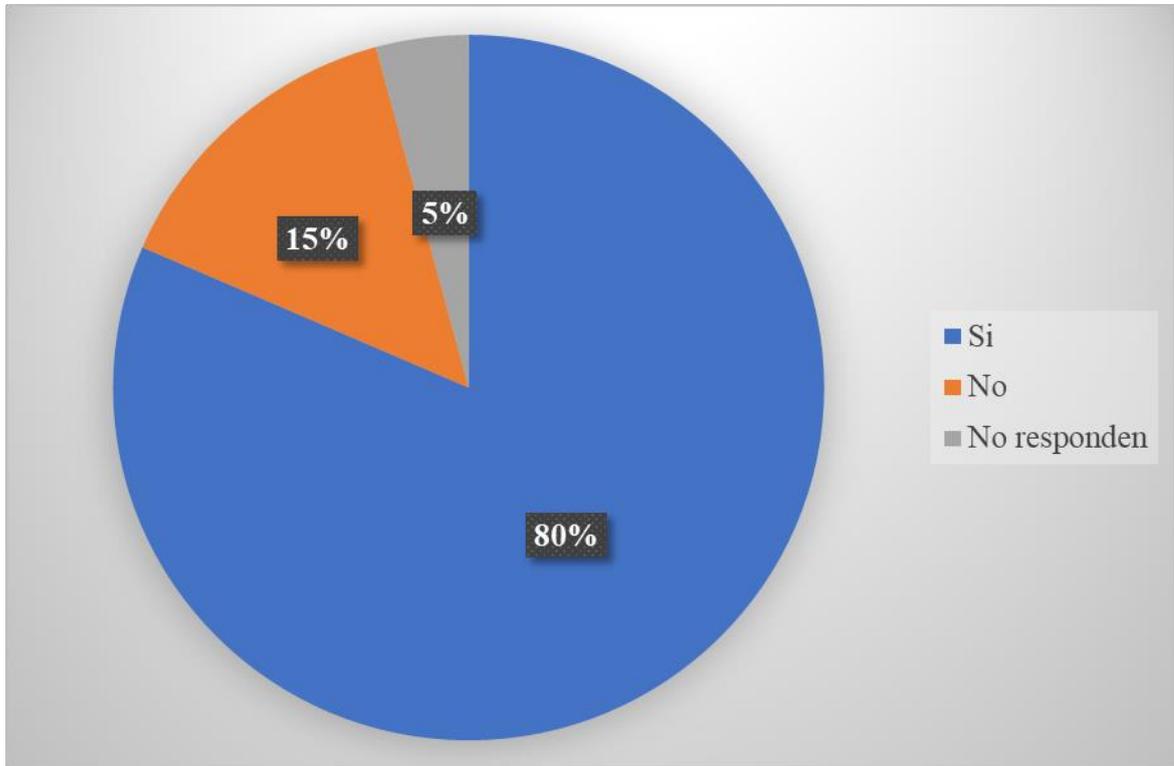


Fuente. Tabla 19

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 85% manifiesta que sí cuenta con apropiados canales de comunicación que representa a 104 funcionarios y el 15% manifiesta que no cuenta con apropiados canales de comunicación que representa a 18 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 20

Se Tiene Procedimientos de Autorización y Aprobación de Acciones.

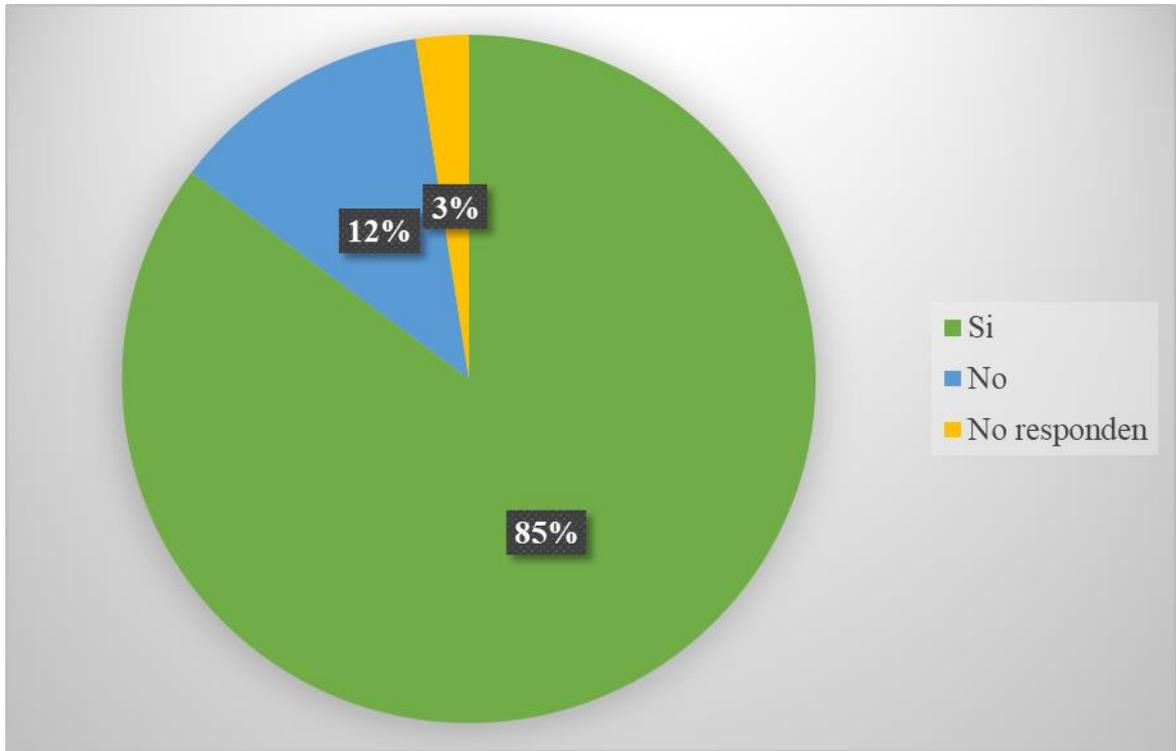


Fuente. Tabla 20

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 80% señala que si tiene procedimientos de autorización y aprobación de acciones que representan a 98 funcionarios, el 15% manifiesta que no tiene procedimientos de autorización y aprobación de acciones que representan a 18 funcionarios y el 5% no responde sobre procedimientos de autorización y aprobación de acciones que representan a 6 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 21

Se Tiene una Adecuada Segregación de Funciones.

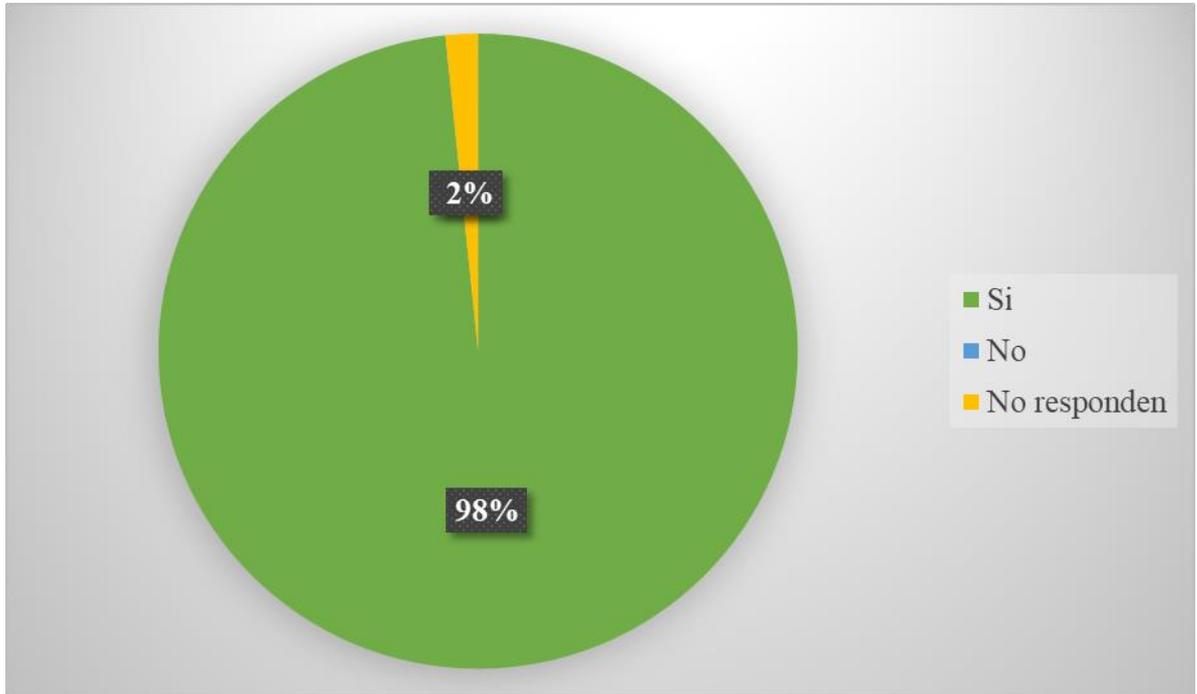


Fuente. Tabla 21

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 85% mencionó que sí tiene una adecuada segregación de funciones que representan a 104 funcionarios, el 12% mencionó que no tiene una adecuada segregación de funciones que representan a 15 funcionarios y el 3% no responde sobre adecuada segregación de funciones que representan a 3 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 22

Se Tiene Controles Adecuados Sobre el Acceso de los Recursos o Archivo Institucional.

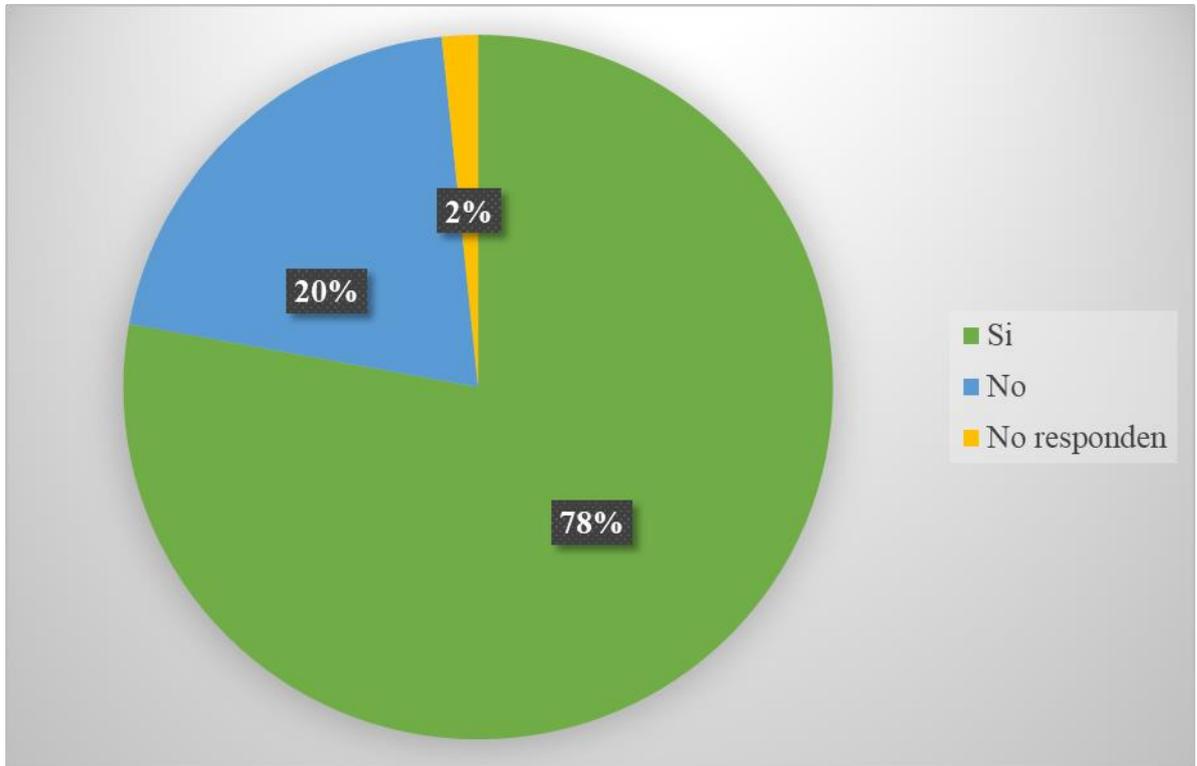


Fuente. Tabla 22

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 98% señala que si tiene controles adecuados sobre el acceso de los recursos o archivo institucional que representan a 120 funcionarios y el 2% se abstiene en responden sobre controles adecuados sobre el acceso de los recursos o archivo institucional que representan a 2 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 23

Tienen una Política de Evaluación de Desempeño.

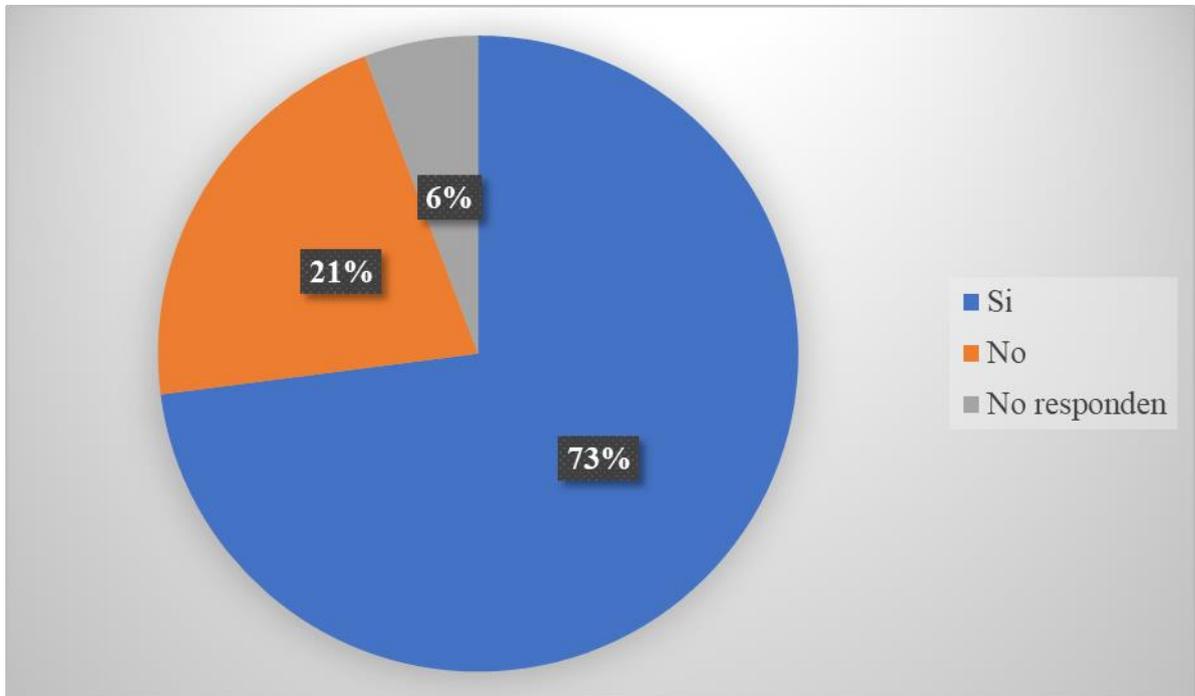


Fuente. Tabla 23

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 78% manifiesta que sí tienen una política de evaluación de desempeño que representan a 95 funcionarios, el 20% señala que no tienen una política de evaluación de desempeño que representan a 25 funcionarios y el 2% no respondió sobre la política de evaluación de desempeño que representan a 2 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 24

Presenta el Informe de Rendición de Cuentas de Titulares Según la Norma Vigente y en los Plazos Establecidos.

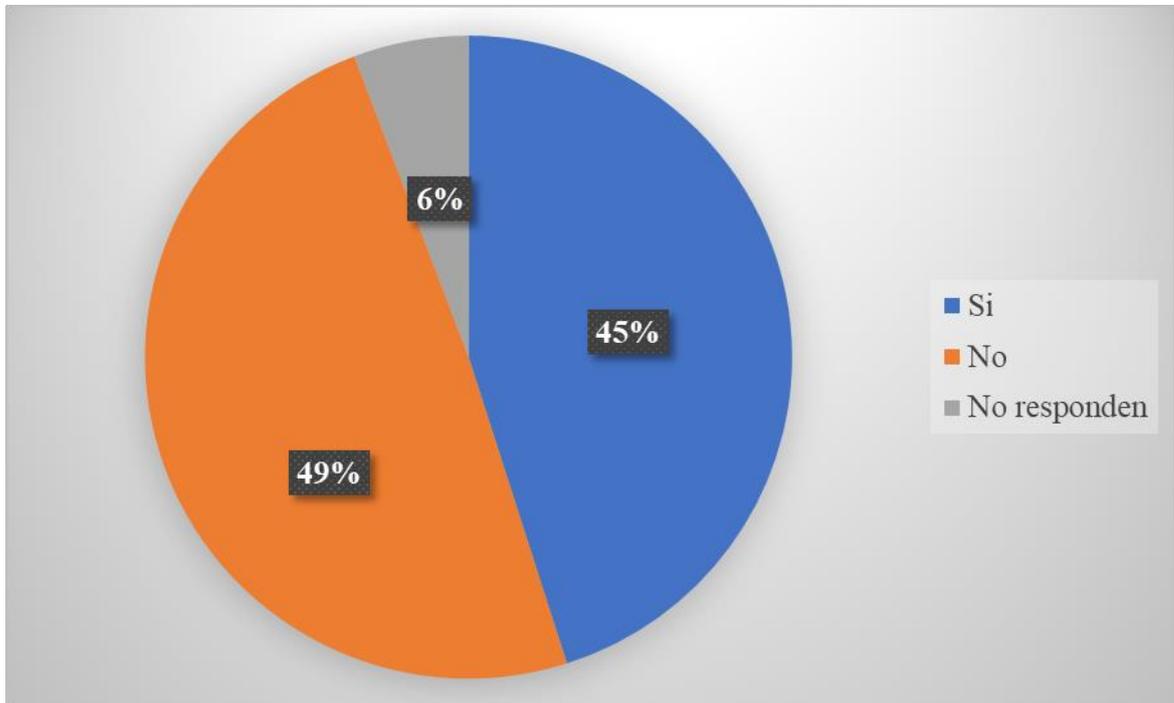


Fuente. Tabla 24

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 73% señala que sí presenta el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecidos que representan a 89 funcionarios, el 21% manifiesta que no presenta el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecidos que representan a 26 funcionarios y el 6% se abstiene en responder sobre el informe de rendición de cuentas de titulares según la norma vigente y en los plazos establecidos que representan a 7 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 25

Realizan la Difusión de la Ejecución Presupuestal de Forma Semestral a la Ciudadanía.

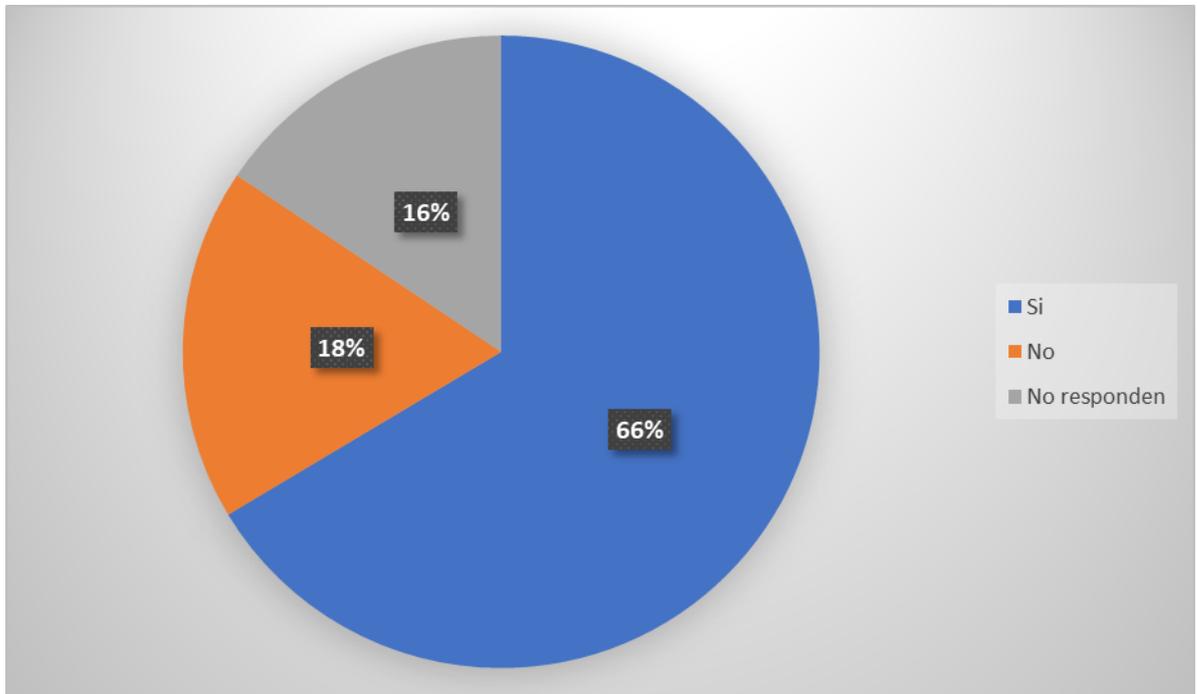


Fuente. Tabla 25

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 45% manifiesta que sí realizan la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía que representan a 55 funcionarios, el 49% señala que no realizan la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía que representan a 60 funcionarios y el 6% dijo que no responden sobre la difusión de la ejecución presupuestal de forma semestral a la ciudadanía que representan a 7 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 26

Existen Canales de Comunicación Interno (Correo Electrónico, Periódico Mural, Documentos Oficiales, Páginas Web y Otros).

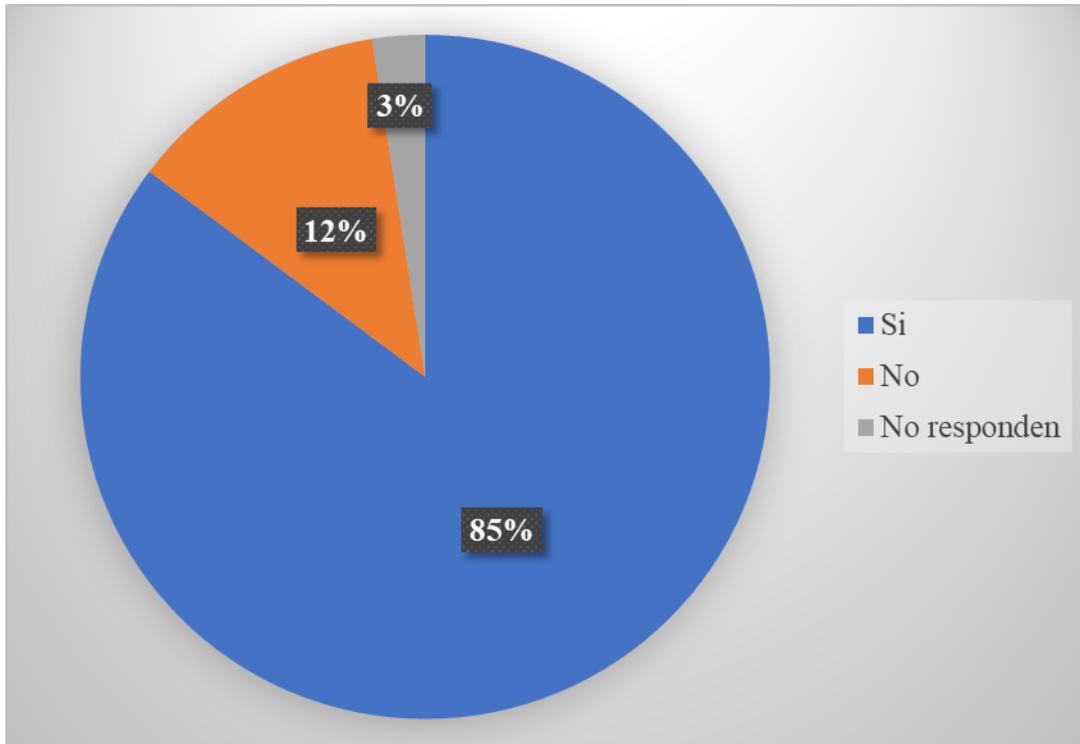


Fuente. Tabla 26

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 66% manifiesta que sí existen canales de comunicación interno (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, páginas web y otros) que representan a 81 funcionarios, el 18% mencionó que no existen canales de comunicación interno (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, páginas web y otros) que representan a 22 funcionarios y el 16% señala que no responde sobre canales de comunicación interno (correo electrónico, periódico mural, documentos oficiales, páginas web y otros) que representan a 19 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 27

Tienen Normas Básicas para las Acciones de Prevención y Supervisión.

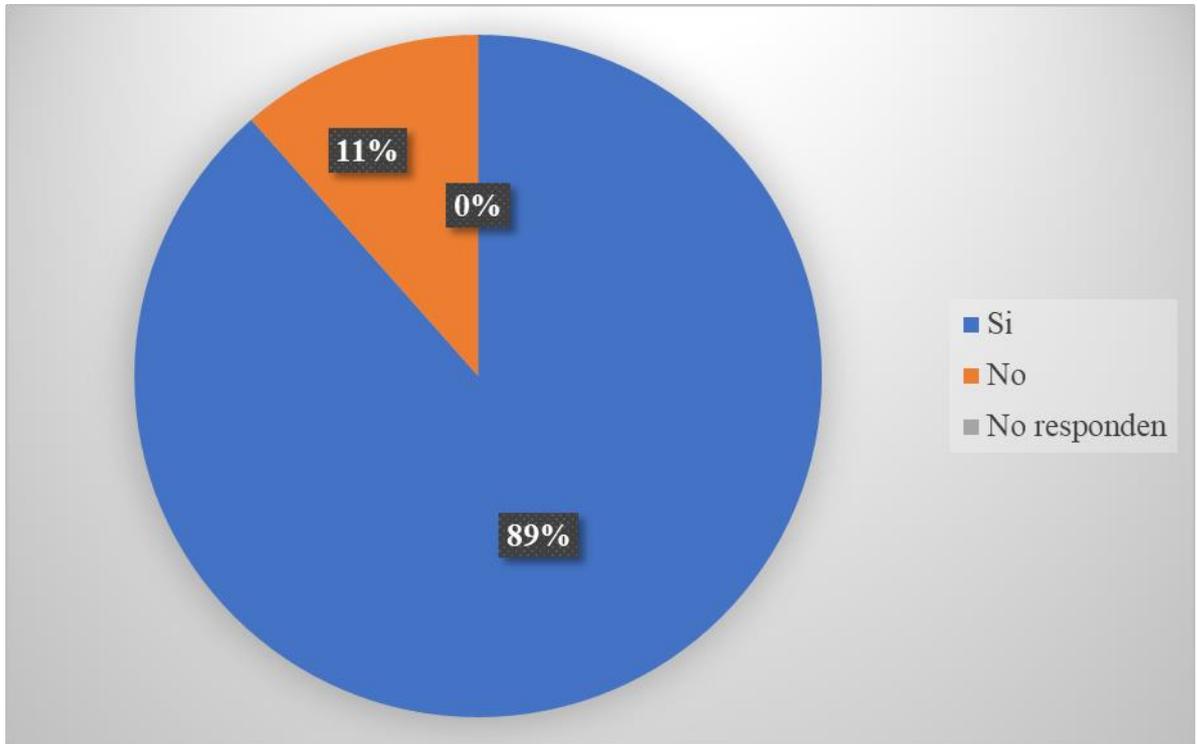


Fuente. Tabla 27

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos que el 85% manifiesta que si tienen normas básicas para las acciones de prevención y supervisión el cual representa a 104 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz, el 12% manifiesta que no tienen normas básicas para las acciones de prevención y supervisión, el cual representa a 15 funcionarios, el 2% no responde sobre tener normas básicas para las acciones de prevención y supervisión el que representa a 3 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 28

Cuentan con Normas Básicas para el Seguimiento de Resultados.

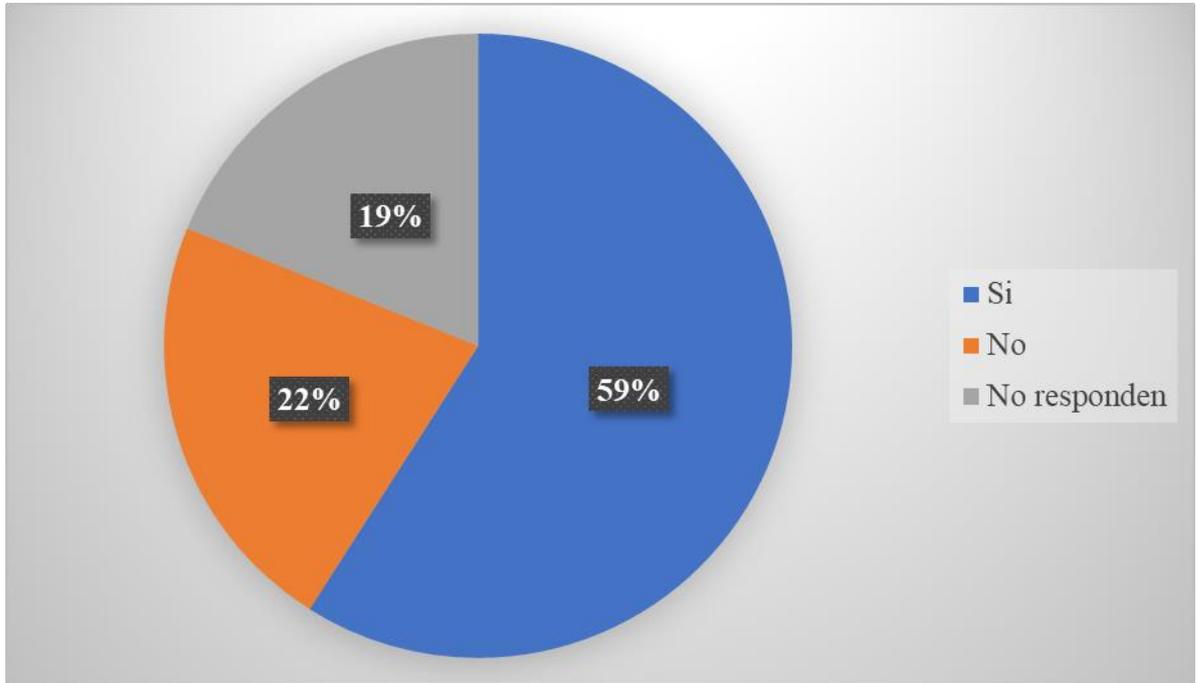


Fuente. Tabla 28

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos que el 89% manifiesta que cuentan con normas básicas para el seguimiento de resultados el cual que representa a 108 funcionarios, el 11% dijo que no cuentan con normas básicas para el seguimiento de resultados, el cual representa a 14 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.

Figura 29

Tienen Normas Básicas para el Monitoreo de las Actividades Realizadas con Compromisos de Mejoramiento.



Fuente. Tabla 29

Interpretación: Del 100% de los encuestados obtuvimos, el 59% señala que sí tienen normas básicas para el monitoreo de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento que representa a 72 funcionarios, el 22% mencionó que no tienen normas básicas para el monitoreo de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento que representa a 27 funcionarios y el 19% no responde sobre normas básicas para el monitoreo de las actividades realizadas con compromisos de mejoramiento que representa a 23 funcionarios de la municipalidad provincial de Carhuaz.