



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE
LA GERENCIA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DE
LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMPA, 2018**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADÉMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR:

**TICONA MAMANI PERCI
ORCID 0000-0002-0525-0688**

ASESOR:

**VASQUEZ PACHECO FERNANDO
ORCID N° 0000-0002-0990-4140**

**JULIACA-PERÚ
2019**

TÍTULO DE LA TESIS

**CARACTERIZACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA
GERENCIA GENERAL DE ADMINISTRACIÓN DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMPA, 2018**

EQUIPO DE TRABAJO

AUTOR:

Ticona Mamani, Perci

ORCID 0000-0002-0525-0688

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Juliaca, Perú

ASESOR:

Vasquez Pacheco, Fernando

ORCID ID: 0000-0002-0990-4140

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

JURADO

Torres Garcia Luis Alberto

ORCID ID: 0000-0002-5958-494X

Baila Gemin Juan Marco

ORCID ID: 0000-0002-0762-4057

Eusebio Lara Ezequiel

ORCID ID: 0000-0001-8459-4958

HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR

**Dr. TORRES GARCIA LUIS ALBERTO
PRESIDENTE**

**Mgtr. BAILA GEMIN JUAN MARCO
MIEMBRO**

**Dr. EUSEBIO LARA EZEQUIEL
MIEMBRO**

**MGTR. VASQUEZ PACHECO FERNANDO
ASESOR**

HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

A DIOS Porque me dio el don de perseverancia, para alcanzar mi meta, ya que gracias a él estoy logrando concluir mi carrera profesional.

A MIS PADRES Porque ellos siempre estuvieron a mi lado dándome ese aliento para poder lograr mis objetivos, y por depositar esa confianza y esperanza en mi persona, por apreciarme, amarme y hasta entenderme, gracias por su apoyo yo estaré eternamente agradecido con ellos.

DEDICATORIA

A Dios, por regalarme lo más hermoso que es “la vida” y por darme la oportunidad de tener una familia hermosa, él es mi fortaleza y mi soporte para poder salir adelante.

A MIS PADRES Y HERMANOS(AS)

A mi padre, por ser un ejemplo en mi vida, signo de perseverancia, humildad y esfuerzo. A mi madre, por ser la mujer más luchadora de este mundo, por enseñarme los valores, por mostrarme la vida con madurez, y a mis hermanos(as) por brindarme su apoyo incondicional.

A UNA PERSONA

Por ser alguien muy especial en mi corazón, quien me alienta para salir adelante, y seguir creciendo profesionalmente, por seguirme y admirarme y por ser el motor de mi vida, gracias.

RESUMEN Y ABSTRACT

RESUMEN

El objetivo general del trabajo de investigación fue Describir la caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018. Con un diseño no experimental y una población muestral de 30 funcionarios de la gerencia general de administración. Se aplicó la técnica del cuestionario con un instrumento de 33 preguntas. Y encontramos los siguientes resultados: Respecto al objetivo específico 1: De 8 preguntas realizadas sobre Ambiente de Control un 19% dice que siempre, un 25% casi siempre, un 33% a veces, un 14% casi nunca y un 9% nunca. Respecto al objetivo específico 2: De 4 preguntas sobre evaluación de riesgos un 16% siempre, y un 17% casi siempre, un 32% a veces, un 20% casi nunca y un 15% nunca. Respecto al objetivo específico 3: De 9 preguntas sobre Actividades de Control un 19% indica que siempre, un 16% dice casi siempre, un 33% a veces, un 13% casi nunca y un 7% nunca. Respecto al objetivo específico 4: De 9 preguntas sobre información y comunicación un 36% indican siempre, un 31% casi siempre, un 30% a veces, un 1% casi nunca y un 2% nunca. Respecto al objetivo específico 5: De 3 preguntas sobre Supervisión o Monitoreo un 22% siempre, un 19% casi siempre, un 31% a veces, un 9% casi nunca y un 19% nunca. Donde se llega a la siguiente conclusión: Que a veces se está aplicando los componentes de control interno en la gerencia general de administración.

Palabras clave: Control Interno, Gerencia, administración, Municipalidad.

ABSTRACT

The general objective of the research work was to describe the characterization of the internal control of the general administration management of the Provincial Municipality of Lampa, 2018. With a non-experimental design and a sample population of 30 officials from the general administration management. The questionnaire technique was applied with an instrument of 33 questions. And we find the following results: Regarding specific objective 1: Of 8 questions asked about Control Environment, 19% say always, 25% almost always, 33% sometimes, 14% almost never and 9% never. Regarding specific objective 2: Of 4 questions on risk assessment, 16% always, and 17% almost always, 32% sometimes, 20% almost never and 15% never. Regarding specific objective 3: Of 9 questions about Control Activities, 19% indicate that they always, 16% say almost always, 33% sometimes, 13% almost never and 7% never. Regarding specific objective 4: Of 9 questions about information and communication, 36% indicate always, 31% almost always, 30% sometimes, 1% almost never and 2% never. Regarding specific objective 5: Of 3 questions about Supervision or Monitoring, 22% always, 19% almost always, 31% sometimes, 9% almost never and 19% never. Where the following conclusion is reached: That sometimes the components of internal control are being applied in the general management of administration.

Keywords: Internal Control, Management, administration, Municipality

CONTENIDO

TÍTULO DE LA TESIS	iii
EQUIPO DE TRABAJO	iv
HOJA DE FIRMA DEL JURADO Y ASESOR	v
HOJA DE AGRADECIMIENTO Y/O DEDICATORIA	vi
RESUMEN Y ABSTRACT.....	viii
CONTENIDO	x
ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS	xii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. REVISIÓN DE LITERATURA.....	5
2.1. Antecedentes	5
2.1.1. Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales	8
2.1.3 Regionales	11
2.1.4. Locales.....	13
2.2. Bases teóricas	14
2.2.1. Informe COSO.....	14
2.2.2. Objetivo del informe COSO	16
2.2.3. Control Interno	17
2.2.4. Componentes del Control Interno	18
2.2.5. Importancia del Control Interno	20
2.2.6. Principios del Control Interno	20
2.2.7. Auditoría interna.....	22
2.2.8. Sistema Nacional de Control	24
2.2.9. Conformación del Sistema Nacional de Control	25
2.2.10. Oficina general de Administración.....	26
2.3. Marco conceptual	32
III. HIPÓTESIS	35

IV. METODOLOGÍA.....	36
4.1. Diseño de la investigación	36
4.2. Población y muestra	36
4.3. Definición y Operacionalización de las variables e indicadores.....	37
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
4.4.1. Técnicas	37
4.4.2. Instrumentos	38
4.5. Plan de análisis.....	38
4.6. Matriz de consistencia.....	39
4.7. Principios éticos	40
V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS	41
5.1. Resultados	41
5.2. Análisis de resultados.....	52
5.2.1. Respuesta al objetivo específico 1	53
5.2.2. Objetivo específico 2:.....	55
5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:	57
5.2.4. Respecto al objetivo específico 4:	60
5.2.5. Respecto al objetivo específico 5:	63
VI. CONCLUSIONES.....	66
ASPECTOS COMPLEMENTARIOS.....	69
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	71
ANEXOS.....	76

ÍNDICE DE GRÁFICOS, TABLAS Y CUADROS

CUADRO 01.....	41
CUADRO 02.....	42
CUADRO 03.....	44
CUADRO 04.....	45
CUADRO 05.....	48
CUADRO 06.....	51

I. INTRODUCCIÓN

La importancia de contar con un sistema de control interno en las organizaciones, ha crecido en los últimos años, esto debido a la práctica que resulta se puede medir la eficiencia y la productividad; principalmente se centra en las actividades primordiales que ellas realizan, ya que dependen para mantenerse en el mercado. Es bueno destacar, que los Municipios que apliquen controles internos en las operaciones, conllevará a conocer el estado real de las mismas, es importante contar con una buena planificación que tenga la capacidad de verificar que los controles se cumplan para facilitar una mejor información en el enfoque de su gestión. (Aguilar, 2007)

En otro aspecto que afirma,” Solano, J. (2012). Que un departamento que no aplique controles internos adecuados, puede correr riesgo en sus operaciones, y las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión e incluso podría llevar una crisis operativa, por lo que, se debe asumir una serie de consecuencias que perjudican los resultados de sus actividades.

El Control Interno es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. (Contraloría general de la república, 2014)

En el Perú en estos últimos años al sistema de control interno se le está tomando mayor importancia y compromiso sobre todo en las municipalidades del sector público del Perú con las disposiciones y normativas que emite la contraloría general de la república, por ello está permitiendo que dichas entidades logre cumplir sus metas, objetivos deseados y resultados positivos; sin embargo la mayoría de las

municipalidades provinciales y distritales del Perú no cuentan con una implementación de un sistema de control interno, por ello no permite que la gestión pública sea transparente, competitiva y los resultados no son muy favorables dado que no hay un buen sistema de control interno por lo tanto los más afectados son los usuarios beneficiarios y la sociedad en general; (Contraloría General de la República, 2010)

Las funciones del Control Interno en los Gobiernos Locales son principalmente responsabilidad del alcalde, de los funcionarios y de los servidores de la municipalidad. Aunque con distinto énfasis y de acuerdo a las funciones de cada uno, la aplicación del control interno requiere de parte de todos ellos, un compromiso, una planificación sistemática y la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas. (Gobernanza democrática, 2012)

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de las autoridades, funcionarios y servidores. La CGR es responsable de la evolución del sistema de control interno de las entidades del estado a través de los OCI. Sus resultados contribuyen en fortalecer la institución, a través de las recomendaciones que se hacen de conocimiento de la administración para las acciones conducentes a superar debilidades e ineficiencias encontradas. (Contraloría General de la República, 2018)

Luego de revisar y analizar algunos conceptos con relación al control interno, se puede decir que estos controles nos permiten definir la forma sistemática de como las empresas han visto la necesidad de implementar controles administrativos en todos y cada uno de sus operaciones diarias, los que se deben establecer con el objetivo de reducir el riesgo de pérdidas y en sus defectos prever las mismas.

El trabajo de investigación es de suma importancia para determinar el grado

de cumplimiento de los objetivos y metas, para los gobiernos locales en este caso control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad provincial de Lampa, este departamento que cumple funciones importantes dentro de las organizaciones, funciones que cumple para abastecer las necesidades tanto de las dependencias, los programas, los subprogramas y obras públicas que son para beneficio de una localidad.

El problema de esta investigación es el siguiente ¿Cuál es la caracterización del control Interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018?

Para dar respuesta al problema, se formuló el siguiente objetivo general:

Describir la caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018.

Para poder alcanzar el objetivo general, me he planteado los siguientes objetivos específicos:

1.-Describir el ambiente de control Interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018.

2.-Describir la Evaluación de riesgos del control Interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018.

3.-Describir las actividades de control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018.

4.-Describir los mecanismos de información y comunicación de control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018.

5.-Describir la supervisión en el control interno de la gerencia general de

administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018.

La investigación se justifica porque el estudio es importante nos permite conocer a nivel descriptivo la caracterización del control interno en la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de lampa, 2018. Así mismo, la investigación también nos ha permitido la construcción de un instrumento para recoger los datos sobre la variable de estudio. Por lo tanto, la presente investigación nos permitió conocer los resultados obtenidos y sirvieran como aporte para futuras investigaciones con el fin promover que la gestión pública de la Municipalidad Provincial de Lampa sea más eficiente y transparente para brindar mejores servicios a los ciudadanos.

Finalmente, La presente investigación se justifica porque servirá como antecedente para estudios posteriores a ser realizados por estudiantes de nuestra universidad en otros ámbitos geográficos.

Además, se espera que esta investigación ayude a otros profesionales a poder evaluar las características del control interno en la gerencia general de administración de las municipalidades, para poder hacer un análisis de comparación y ayuda en sus casos.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes internacionales a todo trabajo de investigación realizado por algún investigador en cualquier ciudad del mundo, menos en Perú; sobre aspectos relacionados con mi variable de estudio de investigación.

Salnave & Lizarazo (2017). Con su tesis titulado “El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la Eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a 2030”, Medellín – Colombia. Cuyo objetivo fue explorar cómo se viene manejando el Sistema de Control Interno, a través de la revisión del funcionamiento de los Sistemas de Control Interno en otros países. Cuya metodología fue de enfoque cualitativo de un diseño no experimental. La técnica utilizando como herramienta de recojo de información fue fichas bibliográficas, Concluyo que: El sistema de Control Interno de las entidades públicas de Colombia son susceptibles de ser desarrolladas si se logra unificar los criterios de quienes formulan y evalúan las políticas sobre control interno, entendiendo que la dificultad no está en las técnicas adoptadas sino en los servidores encargados de ejecutarlas. Asimismo, que las entidades públicas, en general, no les ofrecen a los servidores públicos espacios de crecimiento ni de fortalecimiento de sus competencias y habilidades, la mayoría de las veces se quedan estancados en el cargo donde están. Siendo vital que la administración pública capitalice el conocimiento de los servidores públicos de las entidades con el fin de fortalecer su gestión, y que se entienda que una entidad no nace cada que hay un nuevo cambio de gobierno. Lo que se propone en estas estrategias es que el sistema de control interno se nutra de la

experiencia de los servidores públicos, que ellos se sientan parte de las entidades fortaleciendo su autocontrol por hacer parte de la gestión y no solo espectadores de los cambios.

Pávez (2016). En su tesis titulada Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la república chile, tuvo como objetivo establecer un sistema complementario que potencie al sistema actual institucional, que permita aumentar la satisfacción ciudadana, incrementar los resultados y optimizar el uso de los recursos asignados en la Ley de Presupuesto del Sector Público. La metodología de la investigación es cualitativa, se llegó a una conclusión que el sistema de control de gestión complementario para la TGR, incluye herramientas de control de gestión para apoyar la implementación y monitoreo de la estrategia institucional, sin perjuicio, que en la actualidad la TGR dispone de una planificación estratégica para el periodo 2015-2018, de la cual se desprenden oportunidades de mejora, carencia de ciertas herramientas de control de gestión y de metodologías para garantizar la articulación de objetivos y desdoblamiento de la estrategia.

Moscoso & Echevarría (2015). La investigación titulada “Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil” Cuyo objetivo general fue: poner en funcionamiento el sistema MICIL control interno en el área de facturación y cobranza de la empresa Estuardo Sánchez en la localidad de Guayaquil y originar una información confiable. La metodología que aplico fue descriptiva. Y concluyó afirmando que el sistema de facturación de la mencionada organización no cumple con el requerimiento pertinente que confirme que este proceso se acreditara con el trabajo que fue propiamente consolidado en la parte contable de la organización.

Macerana (2014). En su tesis denominada: “aplicación de un sistema de control para el municipio de Santiago, realizada en la ciudad de Santiago de Chile, cuyo objetivo fue: implementar un modelo de sistema de control interno para el municipio de Santiago de Chile. La metodología utilizada fue documental y de campo; en donde llego a las siguientes conclusiones: Surgen varias dificultades a la hora de definir un plan estratégico para mejorar la gestión de manera efectiva, considerando, además, la falta de acceso a recursos. Sin embargo (dice el autor citado), la relevancia que toma entregar un servicio de calidad es inminente para la época en que vivimos, donde los ciudadanos están interesados en exigir y demandar por este. Recomendado que, la aplicación de los ciudadanos, tomando como prioridad las áreas que son su principal preocupación, como seguridad el desarrollo de su barrio y acceso a los servicios básicos.

Gutiérrez & Sosa (2014). En su tesis: titulada sobre el Sistema de control interno en las municipalidades públicas en la ciudad de Nueva York México año 2014. Cuyo objetivo fue. Diseñar un sistema control interno en la unidad de administración públicas de las Municipalidades por medio de una auditoría interna para solucionar las falencias operativas optimizar sus recursos y aumentar su productividad. Cuya metodología fue de enfoque cuantitativo y nivel descriptivo, diseño descriptivo no experimental y transversal, con una muestra de 42 trabajadores; la técnica utilizada fue la encuesta y la entrevista, los instrumentos utilizados fueron el cuestionario estructurado y la guía de entrevista. Concluyó que el control interno es una herramienta fundamental para lograr el éxito de una organización, a través de la eficiencia y eficacia de sus operaciones y en la unidad de compras pública, así como la determinación de confiabilidad en la información obtenida.

2.1.2. Nacionales

En esta investigación se entiende por antecedentes nacionales a investigaciones realizadas por otros investigadores en cualquier departamento del Perú a excepción del departamento de Puno.

Labán (2017). En su tesis titulada: Los Mecanismos De Control Interno En El Área De Tesorería De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital San Miguel De El Faique - Huancabamba, 2016. Cuyo objetivo general fue: Determinar y describir los Mecanismos De Control Interno En El Área De Tesorería De Las Municipalidades Del Perú: Caso Municipalidad Distrital San Miguel De El Faique - Huancabamba, 2016. La investigación fue cualitativa, con una metodología de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso. Se aplicó la técnica de la encuesta, entrevista, y observación directa. Para el recojo de información se hizo uso de la revisión bibliográfica y documental, y como instrumento de recolección de información, se utilizó un cuestionario pre estructurado con preguntas relacionadas a la investigación. Concluyendo que la entidad municipal de San Miguel de El Faique, tiene ciertas debilidades para mejorar la calidad administrativa del área de tesorería, indicando que se debe implementar y actualizar las herramientas de gestión y de control interno para el cumplimiento de funciones y la administración transparente de los recursos financieros.

Guerrero (2016). En su tesis titulada: La caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Sub gerencia de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Lima 2014 desarrollado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. El objetivo principal de esta investigación radica en la correcta implementación de un sistema de control que contemple la implementación del sistema

COSO. Cuya metodología fue de un diseño no experimental, enfoque correlacional (cualitativo), considerado como tipo de investigación aplicada, y llegó a la siguiente conclusión: que La implementación de un sistema de control interno eficaz contribuye al fortalecimiento de la gestión municipal.

Caljaro (2016). En su tesis titulada: El control interno en el área de Tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011 realizado en la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann -Tacna, tuvo como objetivo determinar si el Control Interno en el área de Tesorería influye en la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, Año 2011. Cuya metodología fue de tipo aplicada, correlacional de un diseño no experimental, transeccional, correlacional. y llegó a las siguientes conclusiones: Primera: El control interno en el área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, debido a que existen deficiencias en el ambiente interno, el establecimiento de objetivos, las actividades de control, el sistema de información y comunicación, así como la supervisión. Segunda: El Ambiente Interno en el área de Tesorería tiene una influencia poco favorable en la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna, ya que los servidores administrativos conocen poco las políticas que han sido aprobadas y difundidas en la organización por la dirección sobre control interno.

Flores (2016). En su tesis titulada: Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015. Realizado en la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias Contables, Financieras y Administrativas, Escuela profesional de Contabilidad, cuyo objetivo

general fue determinar el control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015, cuya metodología fue de tipo cuantitativo de nivel descriptivo, no experimental de corte transversal. y llegó a las siguientes conclusiones: Se ha descrito el control interno en cada uno de sus componentes, consistentes en ambiente de control; evaluación de riesgo; actividades de control gerencial; información y comunicación; supervisión; encontrándose que los resultados empíricos se corresponden con las posturas teóricas y normativas del control interno, los cuales contribuyen de manera significativa en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, dinamizando su funcionamiento. Se ha descrito la gestión en el área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, en la que los resultados empíricos demuestran que en la entidad se han logrado los objetivos, se ha cumplido las funciones, las normas y procedimientos; así como también con las responsabilidades. Se ha llegado a determinar que la aplicación efectiva del Control Interno contribuye en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015; de acuerdo a los resultados obtenidos en la presente investigación y las propuestas teóricas realizadas por los autores.

Espinoza (2013). En su tesis denominada: El Control Interno en la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad Distrital de Chorrillos, Lima – Perú. Cuyo objetivo fue Analizar si el Control Interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos. El método de investigación fue de enfoque aplicativo, con un nivel de tipo cuantitativo, utilizando como técnica la encuestas y una entrevista con cada representativa del órgano. De los hechos expuestos el autor concluye que el control interno no está presente en la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos, no

está contribuyendo a la organización y los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección.

2.1.3 Regionales

Pampamallco (2018). En su tesis de investigación con el título: Eficacia del control interno en la Gestión Administrativa de la Sub-Gerencia de tesorería de la Municipalidad Provincial de San Román. Cuyo objetivo fue determinar la eficacia del control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de San Román. El método de investigación fue de enfoque deductivo, inductivo, sintético y analítico. Con un nivel y tipo explicativa básica cuyo diseño es no experimental. Se llegó a la siguiente conclusión que, la práctica de la variable control interno, aspira a ser eficiente en el área de la subgerencia de tesorería de la municipalidad provincial de San Román en el periodo 2016-2017.

Mamani L. (2018). En su tesis de investigación con el título “Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión educativa local de la región Puno, periodos 2015 -2016” Tiene como objetivo general es, “Examinar las labores de control interno que influyen en la gestión administrativas de las distintas unidades de gestión educativa local de nuestra región”. Que utilizó la metodología básica, con una muestra de muestreo no probabilístico, ejecutando el método descriptivo, deductivo y analítico, que contribuyó para desarrollar aspectos más primordiales de la labor. Los resultados conseguidos en la evaluación realizada a UGEL de nuestra región se obtuvo una valoración general de acuerdo con el cuadro número 07 en el año 2015, manifestando la fase de las labores de control interno y llegando a la conclusión de que son deficientes, el 31.6% de

personas sostienen que es a veces; en año 2016 el 32.7% de la ciudadanía afirmó que es raras veces. Estas contrastaciones nos hacen dilucidar que las UGEL de nuestra región, no tienen una respectiva metodología de control Interno sólido asimismo vienen ejecutando sus labores sin algún tipo de control.

Centeno (2018). Tesis con el título: “Caracterización del control interno en la gestión administrativa de las Instituciones Educativas con el modelo de J.E.C. del ámbito de la UGEL San Antonio de Putina, 2018”. El objetivo principal de está investigando es describir las características fundamentales del Control Interno en la Gestión Administrativa con modelo de servicio educativa “JEC”. Cuya metodología fue de tipo cuantitativo, nivel descriptivo y diseño no experimental. La población está conformada por las instituciones educativas de la Ugel San Antonio de Putina, y la muestra está conformada y estratificada por 167 personas. En conclusión, se llegó a que el control interno en la gestión administrativa de las instituciones educativas de jornada escolar completa es desfavorable representado con un 43,11% cuyo significado es que no existe un buen control interno en dichas instituciones educativas del ámbito de la UGEL San Antonio de Putina.

Mamani (2015). En la tesis titulada “Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012 – 2014” de la universidad Nacional del Altiplano quien se planteó el siguiente objetivo general: “Determinar la incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012-2014”, donde trabajo utilizando la metodología basado en un enfoque cuantitativo de tipo descriptivo – explicativo, para la obtención de la información trabajo con el personal del área de almacén del mismo municipio, donde arribaron las siguiente conclusión: Señala que a partir del 2012 la

incidencia del control interno estaba en un 35.6% pero este no ha mejorado ya que en el año 2013 con 41.2% y el con 2014 en 44.8% tiene un crecimiento mínimo lo que conlleva aun control interno aun deficiente, que no cumple con una gestión optima dentro del área de almacén generando descontento en la realización de sus actividades, por ende, no cumple con los objetivos.

2.1.4. Locales

Zamata (2018). En su tesis de investigación con el título: Caracterización del control interno del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de calapuja, Provincia de Lampa, 2018. Siendo su objetivo general, Describir las características del control interno en el Área de Abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Calapuja, Provincia de Lampa, 2018. Cuya metodología fue de tipo Descriptivo, de un diseño no experimental Descriptivo, porque solo se limitó a describir las principales características de la variable en estudio para determinar la caracterización del control interno, específicamente en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital Calapuja. El universo muestral fue constituido por 06 funcionarios y empleados públicos varones de la mencionada Municipalidad. Para la recolección de datos se aplicaron las técnicas de encuesta, entrevista y análisis documental; de igual forma se aplicó 03 instrumentos, los cuales son lista de cotejos, guía de cuestionario y análisis documental. Conclusiones: Al finalizar con la investigación concluye que no existe un método de control interno, ni documentos que avalen los controles de las diferentes dependencias del municipio, los que manifiestan es que los regidores en curso son los que fiscalizan las actividades que realizan diariamente.

Quisocala (2016). En su tesis de investigación con el título: "Las normas de

control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el área de administración de la unidad de gestión educativa local de lampa, periodo 2014-2015”. Tiene como objetivo general, Analizar los efectos que produce la aplicación de las Normas de Control Interno en la gestión administrativa en el área de Administración de la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, periodo 2014 – 2015. Los Métodos de Investigación utilizados fueron los Métodos Deductivo, Inductivo de tipo descriptivo analítico, orientado a describir las características del Sistema de Control Interno. El diseño utilizado en la Investigación es dos: El Diseño No. Experimental y El Diseño Cuasi Experimental Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, se ha determinado como población la Unidad de Gestión Educativa Local de Lampa, específicamente en el marco de la Ley de la Administración Financiera del Estado (Oficina de Contabilidad, Oficina de Presupuesto, Oficina de Tesorería, personal y la Oficina de Abastecimiento). Para lo cual la muestra para el Trabajo de investigación sea dado a los trabajadores y funcionarios y servidores del área de Administración. donde se ha llegado a las siguiente conclusiones: La aplicación de las Normas de Control Interno se encuentra en proceso de implementación en la Unidad de Gestión Educativa Local - Lampa, lo que no permite una adecuada gestión administrativa para un cumplimiento efectivo de las metas y objetivos institucionales en términos de eficiencia, eficacia, economía y transparencia; según la evaluación realizada en el área de administración, la entidad aun es REGULAR y se encuentra en PROCESO DE IMPLEMENTACION.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Informe COSO

Es un documento que contiene directivas para su implantación, gestión y control de un sistema de control. (Salvador, 2016).

Debido a la gran aceptación, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

En la actualidad hay 2 versiones del Informe COSO. La de 1992 y la del 2004, que incorpora las exigencias de ley Sarbanes Oxley a su modelo.

Es un medio para un fin, no un fin en sí mismo. Ejecutado por la junta directiva, gerencia u otro personal. No es sólo normas, procedimientos y formas involucra gente. Aplicado en la definición de la estrategia y aplicado a través de la organización en cada nivel y unidad. (Salvador, 2016).

Diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los peligros, dar seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio. (Salvador, 2016).

COSO I

- Ambiente de Control
- Evaluación y gestión de riesgos
- Actividades de control.
- Información y comunicación
- Supervisión y monitoreo

COSO II

A finales de septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e

irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés.

Desarrolla el concepto de control interno, suministrando un foco más fuerte y extenso en la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo. (Salvador, 2016).

- Ambiente de control
- Gestión estratégica y establecimiento de objetivos
- Gestión de riesgos ERM
- Identificación de riesgos
- Respuesta al riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Seguimiento de resultados (supervisión y monitoreo)
- Compromisos de mejoramiento

2.2.2. Objetivo del informe COSO

El objetivo del Control Interno es garantizar que la empresa alcance sus objetivos. En este sentido, el Control Interno (CI) puede actuar de 2 distintas maneras:

- Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a objetivos establecidos;
- Detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones.

En el primer caso, el Control Interno evita las desviaciones que se produzcan.

Un ejemplo práctico es el caso de una empresa que, establecidos unos objetivos en términos de exposición de sus cuentas a cobrar, analiza cada cliente antes de concederle crédito, evitando de esta forma que se produzcan situaciones de cuentas impagadas. (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013)

En el segundo caso, el Control Interno no evita que se produzcan estas desviaciones, por lo menos hace saltar la alarma, de una forma la dirección de la empresa puede reaccionar rápidamente. Por ejemplo, una revisión trimestral de los ratios de rotación de las existencias no evita que se produzcan situaciones de baja rotación o de exceso de stock, pero permite a la empresa, en un plazo razonable (3 meses) detectar estas posibles circunstancias, antes de que sea demasiado tarde. La tempestividad es esencial: no es lo mismo detectar que nuestra rotación ha disminuido después de 3 meses, que después de un año (cuando los niveles de stock pudieran ser ya demasiado elevados). (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013)

En ambos casos, no hay que caer en el error que el Control Interno ofrezca garantías absolutas de que se eviten o detecten estas desviaciones. Es importante que el objetivo de todo sistema de Control Interno es ofrecer seguridad razonable para que las empresas alcancen sus objetivos. (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013)

2.2.3. Control Interno

El control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes áreas:

- Efectividad y eficiencia en las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. (Gómez, 2015)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la

eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Gómez, 2015).

Ramírez (2013) sostiene: que el control interno de una entidad, independientemente de su naturaleza lucrativa o no lucrativa, deberá definir en un manual de procedimientos de control interno cada uno de los procedimientos que se llevarán a cabo para el logro de sus objetivos. Asimismo, las ONG deben incorporar un sistema de control interno dirigido a sus principales actividades, tales como ingresos y egresos, con el objetivo fundamental de proporcionar la seguridad razonable de su información financiera.

Del mismo modo, la participación del contador público y del auditor en el diseño o elaboración de un manual de procedimientos de control interno de ingresos y egresos implica llevar a cabalidad cada uno de los procedimientos de auditoría, desde la planeación del trabajo hasta la determinación de un diagnóstico sobre la eficiencia de las operaciones de una entidad y recomendar los controles o medidas necesarias, que ayuden a mitigar los riesgos y debilidades existentes. (Ramírez, 2013).

2.2.4. Componentes del Control Interno

COSO y los 5 elementos:

Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Los mismos son:

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.

- Información y Comunicación.
 - Supervisión o Monitoreo.
- a) **Ambiente de Control:** Es la base en la que se apoyan los 4 restantes componentes de Control Interno, la que podríamos llamar “cultural” o “actitud” generalizada de la empresa con respecto al control. Debemos analizar elementos como la integridad de las personas (a todos los niveles), los valores éticos, el estilo de gestión, etc. (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013).
- b) **Evaluación de los Riesgos:** Los riesgos se definen como aquellos elementos que podrían impedir que la empresa alcanzara sus objetivos. Comprobar que la empresa desarrolla su actividad en un entorno más competitivo, dinámico y cambiante, lo que debe disponer de ciertos mecanismos que evalúen constantemente el entorno circunstante y garanticen que la empresa se va adecuando a este.” (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013).
- c) **Actividades de Control:** Son todas aquellas medidas, de la más diversa naturaleza, que sirven para asegurar el negocio de la empresa, en todos sus aspectos, bajo control. Son los típicos controles que se revisan bajo una auditoría externa: aprobación y autorización de transacciones, controles de acceso, etc. (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013).
- d) **Información y Comunicación:** Es importante para que la empresa pueda funcionar y la dirección tome sus decisiones acertadas. Es esencial no confundir el objeto de fiabilidad de la Información, con el este cuarto elemento del control interno. En este contexto la información que maneja la empresa, y la correcta comunicación y flujo de la misma, de manera rápida y tempestiva,

desde y hacia todos los departamentos y niveles de la empresa es importante para el buen funcionamiento de un sistema de Control Interno. (Hluppi, 2013).

- e) **Supervisión o Monitoreo:** Como todo sistema necesita de supervisión para funcionar correctamente. La supervisión es un proceso que comprueba que el sistema de Control Interno funcione correctamente. En estas revisiones el trabajo de los auditores internos se hace más importante. (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013).

2.2.5. Importancia del Control Interno

Los controles internos son esenciales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, sin controles adecuados el registro apropiado de transacciones, la información financiera no puede ser confiable y se disminuiría la habilidad de la gerencia para que tome decisiones informadas, como su credibilidad ante los accionistas, autoridades reguladoras y público en general. (Frías, 2016).

Los aspectos más notables para identificar los criterios son en base a los que hará el control interno. El informe de COSO nos ayuda a procesar con mayor claridad.

Siguiendo sus recomendaciones, los controles internos deben transmitir eficiencia, confiabilidad de la información financiera y cumplir fielmente con las leyes y regulaciones. (Frías, 2016).

2.2.6. Principios del Control Interno

Las empresas deben crear un sistema de control interno eficiente la cual permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos para desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento

de las metas trazadas por las empresas y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y sus herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y de mejora continua. El sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad. (Auditool, 2016)

El modelo de control interno COSO está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar. (Auditool, 2016)

Entorno de control

1. Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
2. Ejerce responsabilidad de supervisión
3. Establece estructura, autoridad, y responsabilidad
4. Demuestra compromiso para la competencia
5. Hace cumplir con la responsabilidad

Evaluación de riesgos

6. Especifica objetivos relevantes
7. Identifica y analiza los riesgos
8. Evalúa el riesgo de fraude
9. Identifica y analiza cambios importantes

Actividades de control

10. Selecciona y desarrolla actividades de control
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología
12. Se implementa a través de políticas y procedimientos
13. Usa información Relevante

Sistemas de información

14. Comunica internamente

15. Comunica externamente

Supervisión del sistema de control - Monitoreo

16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

17. Evalúa y comunica deficiencias

2.2.7. Auditoría interna

Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Es el examen objetivo, sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras y/o administrativas efectuado con posterioridad a la gestión y al manejo de los recursos públicos con el objeto de determinar la razonabilidad financiera y presupuestal, así como evaluar el grado de cumplimiento de objetivos y metas: analizar y verificar la adquisición, internamiento, protección y empleo de los recursos físicos y financieros. (Pirani, 2014)

En conclusión, la auditoría verifica con posterioridad operaciones financieras, administrativas y evalúa en términos de razonabilidad en base a criterios de legalidad, efectividad y economía. (Separata de Auditoría, 2014)

Sus características son de ser objetiva e independiente, porque es correcta y persigue objetivos definidos y es independiente porque se realiza con una actitud mental independiente libre de cualquier situación que pudiera señalarse como incompatible con su integridad y objetividad.

A pesar de que la función de auditoría interna tiene la autoridad y

responsabilidad de revisar y emitir informes y recomendaciones, no puedes tomar las decisiones operativas. Teniendo en cuenta esto, es importante destacar que los objetivos del proceso de auditoría interna son:

- Actuar con independencia de acción y criterio respecto a los restantes órganos de la empresa para el cumplimiento de sus objetivos y en el desempeño de sus funciones.
- Desarrollar su cometido en cualquier área de actividad funcional de conformidad con un programa anual de auditoría previamente establecido y aprobado, o por instrucciones expresas de la dirección.
- Acceder libremente a la empresa, y en general a todas las fuentes de información de la compañía.
- Recibir todas las normas e instrucciones relativas al funcionamiento general de la compañía que sean elaboradas y cuyo cumplimiento sea obligado.
- Colaborar con los distintos órganos de la organización en la implantación de los sistemas y procedimientos encaminados a obtener una mayor eficacia de las prácticas de gestión de la empresa.
- Exigir el cumplimiento de las normas e instrucciones establecidas por la compañía y de las recomendaciones de auditoría que hayan sido aceptadas por los responsables de su implantación.
- Solicitar la colaboración necesaria de cualquier departamento de la empresa a auditar para lograr los objetivos de auditoría encomendadas por la dirección.
- Recobrar, de dirección, adecuadas sugerencias y observaciones para la preparación del programa anual de auditoría.

Es importante destacar que la auditoría interna ayuda a identificar puntos de

mejora y corregir debilidades en las compañías, por lo que aporta un valor indudable a las empresas que las acometen. (Verum Asesores, 2017)

2.2.8. Sistema Nacional de Control

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública. (Contraloría General de la Republica, 2017)

Con el cumplimiento de las tres fases siguientes:

- **Planificación**

Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso que comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR, que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento. (CGP, 2017)

El sistema de control interno está a cargo de la propia entidad pública. Su implementación y funcionamiento es responsabilidad de sus autoridades, funcionarios y servidores.

- **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para salvaguardar los

objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno y componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento, se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que estos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado. (CGP, 2017).

- **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. (CGP, 2017).

2.2.9. Conformación del Sistema Nacional de Control

El Sistema Nacional de Control está conformado por la Contraloría General de la República como Ente Técnico Rector del Sistema, los Órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría Externa designadas por la Contraloría General de la República. **Base legal: Artículo 13° de la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República” y sus modificatorias.** (Román, 2013).

1. Oficina de Control Interno

Es un elemento del sistema que asesora, evalúa, integra y dinamiza la práctica del control con miras a mejorar la cultura organizacional y la productividad en la Entidad.

Las funciones de la Oficina de Control Interno a quien haga sus veces se enmarca en cinco funciones: valoración del riesgo, acompañamiento y asesoría, evaluación y

seguimiento, fomento de la cultura del control y relación con los entes externos.

La misión de la oficina de Control Interno debe estar centrada en asesorar a la dirección en la continuidad del proceso administrativo, la reevaluación de los planes establecidos y en la introducción de los correctivos necesarios para el cumplimiento de las metas u objetivos previstos. (Función Pública, 2015)

2. Control Interno y su Gestión

La Oficina de Control Interno es la dependencia que ayuda en la administración eficiente, eficaz y transparente de la entidad, a través del cumplimiento de los roles determinados, como asesoría, acompañamiento, seguimiento, evaluación y fomento de la cultura del autocontrol. (Alcaldía de Macondo, 2017).

En ningún momento le incumbe a la Oficina de Control Interno adelantar los procesos disciplinarios, sino que, en caso de tener conocimiento de alguna irregularidad por parte de algún servidor de la entidad, debe poner el hecho de conocimiento a la Oficina de Control Disciplinario Interno.

La Oficina de Control Disciplinario Interno es la encargada de ejecutar medidas disciplinarias, a quien corresponde adelantar directamente los procesos disciplinarios contra los servidores de la entidad, incluidas las diligencias preliminares, la investigación y el fallo de primera instancia. Con la Ley 734 de 2002 se expidió el “código Disciplinario Único” como régimen al que están sometidos los servidores públicos en materia disciplinaria. (Alcaldía de Macondo, 2017)

2.2.10. Oficina general de Administración

La Oficina general de Administración es el órgano de Apoyo de la Municipalidad,

encargada de normar, dirigir, programar, coordinar, ejecutar y evaluar las actividades de los sistemas administrativos de personal, contabilidad, tesorería, abastecimientos y servicios auxiliares, depende directamente de la Gerencia Municipal. (MPL, 2017)

La Gerencia de Administración depende funcional y jerárquicamente de la Gerencia Municipal y se encuentra a cargo de un funcionario de confianza designado por Resolución de Alcaldía. (MPL, 2017)

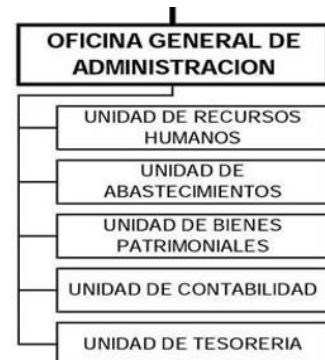
Son funciones generales de la Unidad de Administración:

- Formular y proponer a la Alcaldía y a la Gerencia alternativas de política a seguir para la administración del potencial humano y recursos financieros y materiales, así como para la recaudación de los recursos propios;
- Programar, organizar, dirigir, ejecutar, controlar y evaluar las acciones que correspondan a los sistemas de contabilidad, tesorería, abastecimiento y personal, en armonía con la normatividad establecida y en concordancia con los dispositivos legales vigentes;
- Establecer y actualizar normas y directivas de carácter interno para la administración de los recursos financieros y materiales; así como del potencial humano y de otras acciones propias de su competencia;
- Proveer oportunamente los recursos y servicios necesarios a los órganos de la municipalidad, para cumplimiento de sus objetivos y metas;
- Supervisar las actividades de programación de caja, recepción de ingresos, de ubicación y custodia de fondos, así como la distribución y utilización de los mismos;
- Participar en las licitaciones y concursos públicos y/o méritos que convoque la Municipalidad;

- Centralizar, registrar y efectuar las adquisiciones y transferencias del patrimonio municipal Distrital;
- Velar que las reparaciones de maquinarias, herramientas, equipos y otros a llevarse a cabo en talleres particulares se ejecuten oportunamente y en forma óptima;
- Elaborar y presentar a la Gerencia municipal y Alcaldía informes de carácter técnico, referidos a las acciones de los sistemas administrativos a su cargo para la toma de decisiones correspondientes;
- Otras funciones que sean asignados por la Gerencia municipal y Alcaldía;

La oficina general de Administración tiene la siguiente estructura orgánica:

- Unidad de recursos humanos.
- Unidad de abastecimientos.
- Unidad de bienes patrimoniales.
- Unidad de contabilidad.
- Unidad de tesorería. (Ver anexo 03)



1. Unidad de Recursos Humanos. Es una unidad orgánica de apoyo de la Gerencia de Administración; responsable de programar, planificar, organizar, dirigir, y evaluar el sistema de personal de acuerdo a los lineamientos, políticas de personal y normas presupuestales de acuerdo a la normatividad vigente con el propósito de gestionar el desarrollo del potencial humano de la Municipal. La Sub-Gerencia de Recursos Humanos depende funcional y jerárquicamente de la Gerencia de Administración y se encuentra a cargo de un funcionario designado por Resolución de Alcaldía. (ROF –MPL, 2017)

2. Unidad de abastecimientos. Es un órgano de línea de la Unidad de Administración, encargada de programar, orientar, dirigir, ejecutar y supervisar los procesos técnicos del sistema de abastecimiento, así como de la prestación de los servicios Auxiliares en la Municipalidad. (ROF –MPL, 2017)

3. Unidad de bienes patrimoniales. Tiene como finalidad administrar y controlar el patrimonio de bienes del sector, así como la coordinación y supervisión de acciones de mantenimiento y seguridad del patrimonio institucional, en concordancia de las normas legales vigentes. (ROF –MPL, 2017)

4. Unidad de Contabilidad. Es un órgano de línea encargada de llevar de acuerdo con las normas generales de la contabilidad pública, a no ser que la Ley imponga otros criterios contables simplificados. Los registros y libros respectivos que deben estar legalizados. (ROF –MPL, 2017)

Fenecido el ejercicio presupuestal, bajo responsabilidad se formula el balance general de ingresos y egresos y se presenta la memoria anual, documentos que deben ser aprobados por el concejo municipal dentro de los plazos establecidos por el Sistema Nacional de Contabilidad. Siendo sus funciones concretas:

➤ Llevar libros Contables del Municipio, aplicando las Normas del Sistema de Contabilidad Gubernamental Integrado y Directivas de la Dirección Nacional de Presupuesto Público y de la Contaduría Pública de la Nación.

➤ Elaboración de documentos técnicos como:

- a) Presupuesto Municipal
- b) Reprogramación del Presupuesto Municipal
- c) Presupuesto Analítico de Personal

- d) Balances y Estados Financieros
- e) Ajustes de Estados Financieros
- f) Elaboración de Flujos de Caja y preparación de Expedientes para solicitar préstamos del Banco de la Nación.
- g) La elaboración del Sistema Presupuestal y Contable es a nivel Distrital, aplicando los Sistemas Integrados de Contabilidad (SICON).

5. Unidad de tesorería. Es un órgano de línea de la unidad de administración, encargada del manejo de los fondos de la entidad. Funcionalmente es parte del Sistema Nacional de Tesorería y es el órgano responsable del cumplimiento de las Normas del Procedimiento de Pagos y de las Normas Generales del Sistema de Tesorería, siendo sus principales objetivos:

- Administrar eficientemente los recursos financieros de la entidad.
- Implementar las normas del Sistema de Tesorería para un apropiado y uniforme proceso de registro e información de la ejecución de los recursos financieros de la Municipalidad.
- Informar oportunamente sobre las disponibilidades financieras por toda fuente de financiamiento, así como de la captación y correcta utilización de los fondos autorizados a la Municipalidad Distrital de Lampa.
- Cumplir con las normas establecidas en el Procedimientos de Pagos del Sector Público. (ROF –MPL, 2017)

La unidad de Tesorería tiene las siguientes funciones generales:

- Proponer a la Oficina de Administración o la que haga sus veces los lineamientos de política a seguir en materia de normas y medidas administrativas que permitan el funcionamiento dinámico y eficaz del Sistema

de Tesorería.

- Planear, organizar, dirigir y controlar la Administración de los Recursos financieros de los programas de la entidad, de acuerdo con las Normas del Procedimiento de Pagos del Sector Público y a las Normas del Sistema de tesorería.
- Revisar y fiscalizar la documentación fuente que sustenta las operaciones financieras. Entre otros.

Las unidades de Recursos Humanos, Abastecimientos, bienes patrimoniales, contabilidad, tesorería. Dependen jerárquica y administrativamente de la Gerencia Municipal. (ROF –MPL, 2017)

Definición del concepto caracterización.

Según Sanabria (2016), lo define desde una perspectiva investigativa la caracterización es una fase descriptiva con fines de identificación, entre otros aspectos, de los componentes, acontecimientos (cronología e hitos), actores, procesos y contexto de una experiencia, un hecho o un proceso.

La caracterización es un tipo de descripción cualitativa que puede recurrir a datos o a lo cuantitativo con el fin de profundizar el conocimiento sobre algo. Para cualificar ese algo previamente se deben identificar y organizar los datos; y a partir de ellos, describir (caracterizar) de una forma estructurada; y posteriormente, establecer su significado (sistematizar de forma crítica). (Sanabria,2016)

Además, que la caracterización es una descripción u ordenamiento conceptual, que se hace desde la perspectiva de la persona que la realiza. Esta actividad de caracterizar (que puede ser una primera fase en la sistematización de

experiencias) parte de un trabajo de indagación documental del pasado y del presente de un fenómeno, y en lo posible está exenta de interpretaciones, pues su fin es esencialmente descriptivo. (Sanabria,2016)

2.3. Marco conceptual

- **Auditoría Interna:** Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. (Pirani, 2014).
- **Componentes del Control Interno:** Dentro del marco integrado se identifican cinco elementos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de gestión de la empresa. (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013).
- **Conformación del Sistema Nacional de Control:** El Sistema Nacional de Control está conformado por la Contraloría General de la República como Ente Técnico Rector del Sistema, los órganos de Control Institucional y las Sociedades de Auditoría Externa. (Román, 2013).
- **Control Interno y su Gestión:** La Oficina de Control Interno es la dependencia que ayuda en la administración eficiente, eficaz y transparente de la entidad, a través del cumplimiento de los roles determinados, como asesoría, acompañamiento, seguimiento, evaluación y fomento de la cultura del autocontrol. (Alcaldía de Macondo, 2017).
- **Control Interno:** El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información

financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Gómez, 2015).

- **Ejecución:** Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos. (CGP, 2017).
- **Evaluación:** Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua. (CGP, 2017).
- **Importancia del Control Interno:** Son esenciales para el registro exacto de las transacciones y la preparación de reportes financieros, sin controles adecuados el registro apropiado de transacciones, la información financiera no puede ser confiable. (Frías, 2016).
- **Informe COSO:** El informe COSO es un documento que contiene directivas para su implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación, desde su publicación en 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia. (Salvador, 2016).
- **Objetivo del informe COSO:** El objetivo del Control Interno es garantizar que la empresa alcance sus objetivos. En este sentido, el Control Interno (CI) puede actuar de 2 distintas maneras: Evitar que se produzcan desviaciones con respecto a los objetivos establecidos y detectar, en un plazo mínimo, estas desviaciones. (Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013)
- **Oficina de Control Interno:** Es un elemento del sistema que asesora, evalúa, integra y dinamiza la práctica del control con miras a mejorar la cultura

organizacional y la productividad en la Entidad. (Función Pública, 2015)

- **Planificación:** Se inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un comité responsable de conducir el proceso que comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR. (CGP, 2017)
- **Principios del Control Interno:** Las empresas deben crear un sistema de control interno eficiente la cual permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos para desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de las metas trazadas por las empresas y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. (Auditool, 2016)
- **Sistema Nacional de Control:** Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo. (Contraloría General de la Republica, 2017)
- **Unidad de Recursos Humanos.** Es una unidad orgánica de apoyo de la Gerencia de Administración; responsable de programar, planificar, organizar, dirigir, y evaluar el sistema de personal de acuerdo a los lineamientos, políticas de personal y normas presupuestales de acuerdo a la normatividad vigente con el propósito de gestionar el desarrollo del potencial humano de la Municipal. (ROF –MPL, 2017)
- **Unidad de abastecimientos.** Es un órgano de línea de la Unidad de Administración, encargada de programar, orientar, dirigir, ejecutar y supervisar

los procesos técnicos del sistema de abastecimiento, así como de la prestación de los servicios Auxiliares en la Municipalidad. (ROF –MPL, 2017)

- **Unidad de bienes patrimoniales.** Tiene como finalidad administrar y controlar el patrimonio de bienes del sector, así como la coordinación y supervisión de acciones de mantenimiento y seguridad del patrimonio institucional, en concordancia de las normas legales vigentes. (MPL, 2017)
- **Unidad de Contabilidad.** Es un órgano de línea encargada de llevar de acuerdo con las normas generales de la contabilidad pública, a no ser que la Ley imponga otros criterios contables simplificados. Los registros y libros respectivos que deben estar legalizados. (ROF –MPL, 2017)
- **Unidad de tesorería.** Es un órgano de línea de la unidad de administración, encargada del manejo de los fondos de la entidad. (ROF –MPL, 2017)

III. HIPÓTESIS

La presente investigación no aplica hipótesis debido a que la investigación es de nivel descriptivo de diseño no experimental.

Según Hurtado, (2013). En la investigación descriptiva no se formulan hipótesis porque allí no se trabaja con relaciones de causa y efecto. sólo tiene interés por saber cómo se manifiesta una determinada característica o condición, o un conjunto de características.

IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño de la investigación

El diseño utilizado del estudio de investigación es no experimental, porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables, se observó el fenómeno tal como se mostró dentro de su contexto.

Al respecto Hernández, Fernández, y Baptista (2014) sostienen que la investigación no experimental podría describirse como la investigación que se desempeña sin manipular deliberadamente variables. En otras palabras, se trata de indagaciones en las que no se cambia de forma intencional, las variables independientes para ver su repercusión sobre otras variables. Lo que se realiza en la investigación no experimental es observar fenómenos tal como se dan en su contexto natural, para después estudiarlos.

4.2. Población y muestra

Población

Según el autor, Calzada (1964), define la población como un conjunto infinito o finito, pero elevado de datos, que responde a una característica.

Para el presente desarrollo de Investigación, se ha determinado como población a funcionarios y servidores públicos que laboran en la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018

Muestra

Según Hernández (2014) señala que la muestra fue, en esencia, un subgrupo de la población. Digamos que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto

definido en sus características al que llamamos población.

La Investigación se tomó como muestra a 30 Personas y servidores públicos que laboran en la gerencia general de administración de dicha Municipalidad.

4.3. Definición y Operacionalización de las variables e indicadores

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
Control interno	Edad	Razón: Años	Ítems 1
	Sexo	Nominal: Masculino Femenino	Ítems 2
	Grado de estudios	Nominal: primaria secundaria técnico Universitario	Ítems 3
	•Ambiente de Control	Multibicitomica Siempre	Ítems del 4 al 11
	•Evaluación y gestión de riesgos	Casi siempre A veces	Ítems del 12 al 15
	•Actividades de control.	Casi nunca Nunca	Ítems del 16 al 24
	•Información y comunicación		Ítems del 25 al 33
	•Supervisión y monitoreo		Ítems del 34 al 36

Fuente: elaboración propia.

4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Para la recolección de datos se izó uso de las siguientes:

4.4.1. Técnicas

Se utilizó en el presente estudio la técnica de la encuesta para recoger los datos de campo.

Según Rodríguez, (2008) las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas.

4.4.2. Instrumentos

Se empleó un cuestionario de 33 preguntas estructurado de acuerdo a los indicadores establecidos en la investigación.

Por su parte, Rodríguez (2012) señala que los instrumentos son aquellos medios impresos, dispositivos o herramientas que se utilizan para registrar las observaciones o las entrevistas.

Guía de Cuestionario

Cuestionario: es un formato que contiene un listado de preguntas estandarizadas y estructuradas con alternativas respecto a la variable.

Según, Martínez (2002) un cuestionario nos puede ayudar a obtener la información necesaria si nuestra investigación tiene como objetivo conocer la magnitud de un fenómeno social, su relación con otro fenómeno o como o porque ocurre, especialmente en el caso de que sea necesario conocer la opinión de una gran cantidad de personas.

4.5. Plan de análisis

Para desarrollar el trabajo de Investigación se realizó un análisis descriptivo. Para lograr los objetivos, se elaboró un cuestionario de preguntas relacionadas acerca de la variable control interno. Para obtener resultados se aplicó el programa de Microsoft Excel con la finalidad de tabular y procesar estadísticamente los datos y presentar mediante tablas.

4.6. Matriz de consistencia

TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN: Caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018.					
PROBLEMA	OBJETIVO GENERAL	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	VARIABLE	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
* ¿Cuál es la caracterización del control Interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018?	*Describir la caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, 2018?	<p>* Describir el ambiente de control Interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018</p> <p>* Describir la Evaluación de riesgos del control Interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018</p> <p>* Describir las actividades de control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018</p> <p>* Describir los mecanismos de información y comunicación de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018</p> <p>* Describir la supervisión en el control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018</p>	Control interno	<ul style="list-style-type: none"> • Ambiente de Control • Evaluación y gestión de riesgos • Actividades de control. • Información y comunicación • Supervisión y monitoreo 	<p>DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN: es no experimental.</p> <p>POBLACIÓN Y MUESTRA</p> <p>Población: Se ha determinado a funcionarios y servidores públicos que laboran en la Municipalidad Provincial de Lampa especialmente en la gerencia general de administración.</p> <p>Muestra: se tomó como muestra a 30 trabajadores que laboran en la gerencia general de administración de la Municipalidad provincial de lampa.</p> <p>TÉCNICAS E INSTRUMENTOS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Técnicas: se aplicó la técnica de la encuesta. • Instrumentos: Se empleó un cuestionario estructurado de 33 preguntas.

4.7. Principios éticos

Se tuvieron en cuenta para la elaboración de este proyecto los principios éticos básicos de la universidad católica los ángeles de Chimbote.

- **Protección a las personas.** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinó de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio.
- **Beneficencia y no maleficencia.** La beneficencia hace que el investigador sea responsable del bienestar físico, mental y social del paciente. Del mismo modo el investigador debe tener en cuenta que su prioridad es la protección del participante. Mucho más importante que la búsqueda de nuevos horizontes en el conocimiento o que el interés propio, profesional o científico de la investigación. Esto implica no dañar o que los riesgos sean al mínimo, esto se conoce como principio de no maleficencia.
- **Justicia.** El principio de justicia prohíbe exponer a riesgos a un grupo para beneficiar a otro, pues hay que distribuir de forma equitativa riesgos y beneficios. Así, por ejemplo, cuando la investigación se sufraga con fondos públicos, los beneficios de conocimiento o tecnológicos que se derivan deben estar a disposición de toda la población y no solo de los grupos privilegiados que puedan permitirse de costear el acceso a esos beneficios.
- **Integridad científica.**
- **Consentimiento informado y expreso.**

V. RESULTADOS Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

5.1. Resultados

Resultados obtenidos a través de los cuestionarios aplicados a los trabajadores de la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

CUADRO 01

RESPECTO ASUS EDADES, SEXO Y NIVEL DE ESTUDIOS

ÍTEMS	TABLA	RESULTADOS
Edad de los funcionarios.	01	Del 100% se observa que, el 6% de los funcionarios su edad fluctúa entre los 21 a 26 años, el 20% fluctúa entre los 27 a 32 años, un 27% sus edades fluctúan entre los 33 a 38, siendo así, también un 27% sus edades fluctúan entre los 39 a 44 años y un 20% de los funcionarios su edad fluctúa entre de 45 años a más años de edad. quiere decir que en los funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial Lampa. predomina en edades de 33 a 44 años.
Sexo	02	Del 100% se observa que, el 57% es de sexo masculino y un 43 %. Es femenino, quiere decir que en los funcionarios encuestados predomina el sexo masculino.
Nivel de estudios	03	Del 100% se observa que, el 13% son técnicos y un 87% son universitarios quiere decir que el grado de estudio Universitario, predomina en los funcionarios encuestados.

Fuente: elaboración propia tabla 1, 2, 3 (ver anexo 2)

CUADRO 02

RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL

ÍTEMS	TABLA	RESULTADOS
¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?	04	Del 100% el 7% consideran que siempre se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno, el 10% indica casi siempre, el 53% indica a veces, el 17% indica casi nunca y un 13% indican que nunca se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno.
¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?	05	Del 100% el 7% considera que siempre se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno, y un 43% indica a veces, el 33% indica casi nunca, y el un 17% indican que nunca se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.
¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?	06	Del 100% el 3% considera siempre tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén, y un 27% indica casi siempre, el 33% indica a veces, y el 37% indican que casi nunca tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén.
¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?	07	Del 100% el 17% considera que siempre tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén, y al igual un 13% indica casi siempre, y un 27% indican a veces, y un 10% indica que casi nunca, y el 33% indican que

		nunca tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén.
¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?	08	Del 100% el 30% considera que siempre La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano, y un 50% indican casi siempre, y un 13% indican a veces, y el 7% indican que casi nunca radica la eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno principalmente en el elemento humano.
¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?	09	Del 100% 100% el 23% considera que siempre Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores en la institución donde trabajan, y un 37% indican casi siempre y un 33% indican a veces, y el 7% indican que casi nunca Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores en la institución donde trabajan.
¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?	10	Del 100% el 57% consideran que siempre “Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa, y un 30% indican casi siempre, y el 13% indican a veces Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa.
¿El Órgano de Control Institucional de la entidad	11	Del 100% el 7% considera que siempre El Órgano de Control Institucional de la entidad

realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?

realiza sus funciones de control en el área, y un 33% indican casi siempre, y el 50% indican a veces, y un 3% indican casi nunca y el 7% indican que nunca El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área.

Fuente: elaboración propia tabla 4,5,6,7,8,9,10,11 (ver anexo 2)

CUADRO 03

RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO

ÍTEMS	TABLA	RESULTADOS
¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?	12	Del 100% el 20% considera que siempre Se tiene un plan de la administración en el área en forma continua para la identificación de riesgos, y un 27% indican casi siempre, y un 40% indican a veces, y el 13% indican casi nunca Se tiene un plan de la administración en el área en forma continua para la identificación de riesgos.
¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?	13	Del 100% el 7% considera que siempre Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde trabajan, y un 16% indican casi siempre, y un 33% indican a veces, y un 37% indican casi nunca y el 7% indican nunca Existe un proceso de identificación de riesgos.
¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que	14	Del 100% el 33% considera que siempre existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área, y un 27% indican casi siempre, y también un 27% indican a veces, y un 10% indican casi nunca y el 3% indican nunca existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que

se tiene en el área?		afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área.
¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?	15	Del 100% el 7% considera que siempre Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan, y un 30% indican a veces, y un 20% indican casi nunca y el 53% indican nunca Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan.

Fuente: elaboración propia tabla 12, 13, 14 15 (ver anexo 2)

CUADRO 04

RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

ÍTEMS	TABLA	RESULTADOS
¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde usted trabaja?	16	Del 100% el 20% considera que siempre Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde trabajan, y un 27% indican casi siempre, y un 30% indican a veces, y un 10% indican casi nunca y un 13% indican nunca Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde trabajan.
¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?	17	Del 100% el 10% considera que siempre Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde trabajan, y un 20% indican casi siempre, y un 23% indican a veces, y un 30% indican casi nunca y el 17% indican nunca

		Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde trabajan.
¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el en el área donde usted trabaja?	18	Del 100% el 7% considera que siempre Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde trabajan, y un 13% indican casi siempre, y un 27% indican a veces, y un 43% indican casi nunca, y el 10% indican nunca Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde trabajan.
¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?	19	Del 100% el 10% considera que siempre Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan, y un 27% indican casi siempre, y un 53% indican a veces, y un 10% indican nunca Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan.
¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?	20	Del 100% el 23% considera que siempre Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde trabajan, y también un 27% indican casi siempre, y un 30% indican a veces, y un 13% indican casi nunca y el 7% indican nunca Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde trabajan.

<p>¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?</p>	21	<p>Del 100% el 40% considera que siempre Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde trabajan, y un 43% indican casi siempre, y el 17% indican a veces, Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde trabajan.</p>
<p>¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?</p>	22	<p>Del 100% el 13% considera que siempre Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde trabajan, y también un 17% indican casi siempre, y un 60% indican a veces, y un 7% indican casi nunca y el 3% indican nunca Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde trabajan.</p>
<p>¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?</p>	23	<p>Del 100% el 7% considera siempre Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área que trabajan en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia, y también un 40% indican casi siempre, y un 37% indican a veces, y un 10% indican casi nunca y el 6% indican nunca Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área que trabajan en forma oportuna con la finalidad</p>

de obtener una mayor eficacia y eficiencia.

¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?	24	Del 100% el 43% consideran siempre Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde trabajan para la buena atención, y un 30% indican casi siempre, y un 20% indican a veces, y un 7% indican casi nunca Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde trabajan para la buena atención.
--	----	--

Fuente: elaboración propia tabla 16,17,18,19,20,21,22,23,24 (ver anexo 2)

CUADRO 05

RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

ÍTEMS	TABLA	RESULTADOS
¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?	25	Del 100% el 10% consideran que siempre El personal del área donde trabajan diseñan para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución, y un 13% indican casi siempre, y un 60% indican a veces, y el 17% indican nunca el personal del área donde trabajan diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución.
¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los	26	Del 100% el 33% consideran que siempre El personal del área donde trabajan entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus

<p>sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?</p>	<p>funciones, con una actitud comprometida en el trabajo, y un 47% indican casi siempre, y un 20% indican a veces, El personal del área donde trabajan entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo.</p>
<p>¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?</p>	<p>27 Del 100% el 47% consideran que siempre la información que brinda el área es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad, y un 33% indican casi siempre, y un 20% indican a veces la información que brinda el área es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad.</p>
<p>¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?</p>	<p>28 Del 100% el 7% consideran que siempre Los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución, y un 47% indican casi siempre, y un 43% indican a veces, y el 3% indican casi nunca Los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución.</p>
<p>¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?</p>	<p>29 Del 100% el 20% consideran que siempre Se realiza la evaluación del área donde trabajan, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema, y un 37% indican casi siempre, y un 43% indican a veces se realiza la evaluación del área donde trabajan, luego se efectúa cambios en sus partes u optan</p>

		por el rediseño del sistema.
¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?	30	Del 100% el 67% consideran siempre Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde trabajan, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas, y un 10% indican casi siempre, y un 10% indican a veces es importante el mantenimiento de archivos en el área donde trabajan, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas.
¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?	31	Del 100% el 47% consideran siempre La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área trabajan, y un 33% indican casi siempre, y un 20% indican a veces La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde trabajan.
¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?	32	Del 100% el 20% consideran que siempre La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan pueden revelar la existencia de deficiencias de control, y un 33% indican casi siempre, y un 40% indican a veces, y un 7% indican casi nunca La comunicación externa que se recibe sobre las

		actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan pueden revelar la existencia de deficiencias de control.
¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	33	Del 100% el 70% consideran que siempre La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan, y un 23% indican casi siempre, y un 7% indican a veces La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan.

Fuente: elaboración propia tabla 25,26,27,28,29,30,31,32,33 (ver anexo 2)

CUADRO 06

RESPECTO A LA SUPERVISIÓN

ÍTEMS	TABLA	RESULTADOS
¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?	34	Del 100% el 13% consideran que siempre se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas, y también un 40% indican a veces, y un 10% indican casi nunca, y el 37% indican nunca se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.
¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?	35	Del 100% el 27% consideran que siempre Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan, y un 23% indican casi siempre, y un 30% indican a veces, y un 7% indican casi nunca y el 13% indican nunca Se realiza un seguimiento de resultados para identificar

		deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan.
¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?	36	Del 100% el 27% consideran que siempre Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento de donde trabajan, y un 33% indican casi siempre, y un 23% indican a veces, y un 10% indican casi nunca y el 7% indican nunca Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento de donde trabajan.

Fuente: elaboración propia tabla 34, 35, 36 (ver anexo 2)

5.2. Análisis de resultados

Luego de procesar los datos obtenidos mediante el cuestionario realizada a los funcionarios de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial de Lampa, se establece que:

Respecto a los funcionarios: edades, sexo y nivel de estudios

- El 6% tienen de 21 a 26 años, el 20% fluctúa entre los 27 a 32 años, un 27% sus edades fluctúan entre los 33 a 38, siendo así, también un 27% entre los 39 a 44 años, así mismo un 20% de los funcionarios su edad fluctúa entre los 45 años a más años de edad. quiere decir que en los funcionarios de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial Lampa. predomina en edades de 33 a 44 años.
- El 57% es de sexo masculino y un 43 %. Es de sexo femenino.
- El 87% son universitarios y un 13% son técnicos quiere decir que el grado de estudio Universitario predomina en los funcionarios en la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial Lampa.

5.2.1. Respuesta al objetivo específico 1

Respecto al componente Ambiente de Control

- Conforme a lo observado en la tabla 4, los resultados dan a conocer que el 7% de los encuestados de dicha municipalidad consideran que siempre se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno, y el 10% indica casi siempre, el 53% considera a veces, el 17% indica casi nunca y un 13% considera que nunca.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que veces difunden o se dan a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno.

- Conforme a lo observado en la tabla 5, los resultados dan a conocer que el 7% de los trabajadores encuestados consideran que siempre se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno, y un 43% indica que a veces, el 33% indican casi nunca, y el un 17% manifiestan que nunca se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que a veces tienen un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.

- El 3% de los trabajadores encuestados considera siempre tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén, y un 27% manifiestan que casi siempre, el 33% indica a veces, y el 37% indican que casi nunca tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos dan a conocer que casi nunca tiene una administración estratégica para el buen manejo del

almacén.

- El 17% de los trabajadores encuestados considera que siempre tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén, y al igual un 13% indica casi siempre, y un 27% indican a veces, y un 10% indica que casi nunca, y el 33% indican que nunca tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén.

Sin duda alguna de acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que nunca tienen una estructura organizacional de control interno en el almacén.

- El 30% de los trabajadores encuestados considera que siempre La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano, y un 50% indican casi siempre, y un 13% indican a veces, y el 7% indican que casi nunca radica la eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno principalmente en el elemento humano.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que casi siempre La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano.

- El 23% de los trabajadores encuestados considera que siempre Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores en la institución donde trabajan, y un 37% indican casi siempre y un 33% indican a veces, y el 7% indican que casi nunca Se promueve la competencia profesional.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que casi siempre Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores en la institución donde trabajan.

- El 57% de los trabajadores encuestados consideran que siempre Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa, y un 30% indican casi siempre, y el 13% manifiestan a veces Se adoptan las acciones necesarias.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que siempre Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa.

- El 7% de los trabajadores encuestados considera que siempre El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área, y un 33% indican que casi siempre, y el 50% manifiestan a veces, y un 3% indican casi nunca y el 7% consideran que nunca.

Sin duda alguna de acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que a veces El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área.

5.2.2. Objetivo específico 2:

Respecto al componente Evaluación de Riesgos

- El 20% de los trabajadores encuestados considera que siempre Se tiene un plan de la administración en el área en forma continua para la identificación de riesgos, y un 27% indican casi siempre, y el 40% manifiestan que a veces, el 13% indican casi nunca Se tiene un plan de la administración en el área.

Según los resultados del cuestionario obtenido nos dan a conocer que a veces

Se tiene un plan de la administración en el área en forma continua para la identificación de riesgos.

- El 7% de los trabajadores encuestados considera que siempre Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde trabajan, y un 16% indican casi siempre, y un 33% manifiestan a veces, el 37% indican casi nunca y un 7% manifiestan que nunca Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde trabajan.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que casi nunca Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde trabajan.

- El 33% de los trabajadores encuestados considera que siempre existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área, y un 27% indican casi siempre, y también un 27% manifiestan que a veces, y un 10% indican casi nunca y el 3% consideran que nunca existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que siempre existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área.

- El 7% de los trabajadores encuestados considera que siempre Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan, y un 30% indican a veces, y un 20% consideran casi nunca y el 53% indican nunca Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan.

Sin duda alguna de acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que nunca se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan.

5.2.3. Respecto al objetivo específico 3:

Respecto al componente Actividades de Control

- El 20% de los trabajadores encuestados considera que siempre Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde trabajan, y un 27% indican casi siempre, y un 30% afirman que a veces, y un 10% indican casi nunca y un 13% manifiestan nunca Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde trabajan.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que a veces Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde trabajan.

- El 10% de los trabajadores encuestados considera que siempre Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde trabajan, y un 20% indican casi siempre, y un 23% afirman que a veces, y un 30% manifiestan que casi nunca y el 17% indican nunca.

Según los resultados del cuestionario obtenido nos dan a conocer que casi nunca Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde trabajan.

- El 7% de los trabajadores encuestados considera que siempre Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo

de control en el área donde trabajan, y un 13% indican casi siempre, y un 27% afirman que a veces, y un 43% manifiestan que casi nunca, y el 10% indican nunca Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que casi nunca Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde trabajan.

- El 10% de los trabajadores encuestados considera que siempre Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan, y un 27% indican casi siempre, y un 53% afirman que a veces, y un 10% manifiestan que nunca Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos.

Según los resultados del cuestionario obtenido nos dan a conocer que a veces Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan.

- El 23% de los trabajadores encuestados considera que siempre Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde trabajan, y también un 27% indican casi siempre, y un 30% afirman que a veces, y un 13% manifiestan que casi nunca y el 7% indican nunca.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que a veces Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde trabajan.

- El 40% de los trabajadores encuestados considera que siempre Se realiza la

evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde trabajan, y un 43% indican casi siempre, y el 17% consideran que a veces, Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que casi siempre Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde trabajan.

- El 13% de los trabajadores encuestados considera que siempre Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde trabajan, y también un 17% indican casi siempre, y un 60% afirman a veces, y un 7% manifiestan casi nunca y el 3% indican nunca.

Sin duda alguna de acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que a veces Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde trabajan.

- El 7% de los trabajadores encuestados considera siempre Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área que trabajan en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia, y también un 40% indican casi siempre, y un 37% manifiestan que a veces, y un 10% afirman que casi nunca y el 6% indican nunca.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que casi siempre Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área que trabajan en forma

oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia.

- El 43% de los trabajadores encuestados consideran siempre Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde trabajan para la buena atención, y un 30% indican casi siempre, y un 20% afirman que a veces, y un 7% manifiestan que casi nunca Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que siempre Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde trabajan para la buena atención.

5.2.4. Respecto al objetivo específico 4:

Respecto al componente Información y Comunicación

- El 10% de los trabajadores encuestados consideran que siempre El personal del área donde trabajan diseñan para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución, y un 13% indican casi siempre, y un 60% afirman que a veces, y el 17% manifiestan que nunca.

Según los resultados del cuestionario obtenido nos dan a conocer que a veces El personal del área donde trabajan diseñan para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable.

- El 33% de los trabajadores encuestados consideran que siempre El personal del área donde trabajan entiende la importancia del rol que desempeña los

sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo, y un 47% indican que casi siempre, y un 20% afirman que a veces.

Analizando la información porcentual, nos da a conocer que casi siempre El personal del área donde trabajan entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones.

- El 47% de los trabajadores encuestados consideran que siempre la información que brinda el área es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad, y un 33% indican casi siempre, y un 20% afirman que a veces la información que brinda el área es fundamental para la toma de decisiones.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que siempre la información que brinda el área es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad.

- El 7% de los trabajadores encuestados consideran que siempre Los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución, y un 47% indican casi siempre, y un 43% manifiestan que a veces, y el 3% afirman que casi nunca.

Sin duda alguna de acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que casi siempre Los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución.

- El 20% de los trabajadores encuestados consideran que siempre Se realiza la evaluación del área donde trabajan, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema, y un 37% indican casi siempre, y un 43%

afirman que a veces se realiza la evaluación del área donde trabajan.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que a veces se realiza la evaluación del área donde trabajan, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema.

- El 67% de los trabajadores encuestados consideran siempre Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde trabajan, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas, y un 10% indican casi siempre, y un 10% afirman que a veces es importante el mantenimiento de archivos en el área donde trabajan.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que siempre Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde trabajan, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas.

- El 47% de los trabajadores encuestados consideran siempre La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área trabajada, y un 33% indican casi siempre, y un 20% manifiestan que a veces La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades.

Según los resultados del cuestionario obtenido nos dan a conocer que siempre La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde trabajan.

- El 20% de los trabajadores encuestados consideran que siempre La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan pueden revelar la existencia de

deficiencias de control, y un 33% indican casi siempre, y un 40% afirman que a veces, y un 7% manifiestan que casi nunca La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que a veces La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan pueden revelar la existencia de deficiencias de control.

- El 70% de los trabajadores encuestados consideran que siempre La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan, y un 23% casi siempre, y un 7% afirman que a veces La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes.

Sin duda alguna de acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que siempre La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan.

5.2.5. Respecto al objetivo específico 5:

Respecto al componente Supervisión o Monitoreo

- El 13% de los trabajadores encuestados consideran que siempre En la empresa se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas, y también un 40% indican a veces, y un 10% afirman que casi nunca, y el 37% manifiestan que nunca se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.

Analizando la información porcentual de la pregunta, nos da a conocer que a veces En la empresa se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.

- El 27% de los trabajadores encuestados consideran que siempre Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan, y un 23% indican casi siempre, y un 30% afirman que a veces, y un 7% manifiestan que casi nunca y el 13% indican nunca Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias.

Sin duda alguna de acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que a veces Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan.

- El 27% de los trabajadores encuestados consideran que siempre Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento de donde trabajan, y un 33% indican casi siempre, y un 23% manifiestan que a veces, y un 10% afirman que casi nunca y el 7% indican que nunca Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento de donde trabajan.

De acuerdo a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado, se puede verificar que casi siempre Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento de donde trabajan.

Análisis general

De las 8 preguntas realizadas al personal de la gerencia general de administración de

la municipalidad provincial de Ilo-Ilo. sobre Ambiente de Control nos deja los siguientes resultados un 19% nos dice que siempre, un 25% nos indica casi siempre, un 33% a veces, un 14% casi nunca y un 9% nunca. La cual refleja que a veces se está dando la importancia al componente ambiente de control. lo cual no está siendo de mucho beneficio.

De las 4 preguntas realizadas sobre evaluación de riesgos un 16% nos dicen que siempre, así mismo un 17% casi siempre, un 32% a veces, un 20% casi nunca y un 15% nunca. Lo cual refleja que municipalidad a veces realiza evaluación de riesgos en las áreas correspondientes, lo cual no está siendo de mucho beneficio por desconocimiento de autoridades que están en el cargo.

De las 9 preguntas realizadas sobre Actividades de Control un 19% indica que siempre, un 16% nos dice casi siempre, un 33% a veces, un 13% casi nunca y un 7% nunca. Lo cual refleja que a veces realizan actividades de control que son muy importantes para salvaguardar los bienes y recursos que son propiedad del estado.

De las 9 preguntas realizadas sobre información y comunicación un 36% indican siempre, un 31% casi siempre, un 30% a veces, un 1% casi nunca y un 2% nunca. Lo cual indica que siempre hay información y comunicación y esto hace que la entidad pueda llegar a cumplir sus objetivos y metas.

De las 3 preguntas realizadas sobre Supervisión o Monitoreo nos da el siguiente resultado un 22% nos indica que siempre, un 19% casi siempre, un 31% a veces, un 9% casi nunca y un 19% nunca. Esto refleja que a veces está viendo actividades de supervisión y monitoreo lo cual no está siendo tan favorables para los intereses de la entidad.

VI. CONCLUSIONES

6.1. Respecto a los funcionarios en edades sexo y nivel de estudios

Se concluye que en los funcionarios el 27% tienen entre 33 a 38 años de edad, al igual también un 27% tienen entre los 39 a 44 años de edad, siendo así que en los funcionarios encuestados de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincial Lampa, predomina en edades de 33 a 44 años. El 57% de los trabajadores son de sexo masculino y un 87% de los funcionarios son universitarios.

6.2. Respecto al objetivo específico 1

Según los resultados obtenidos sobre el componente Ambiente de Control en la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018 se llega a la siguiente conclusión: que a veces se da a conocer la filosofía de la Dirección de control interno, así mismo a veces se tiene un código de ética actualizado y difundido, también se vio en el resultado que Casi nunca se tiene una administración estratégica, y por otra parte nunca tiene una estructura organizacional de control, y/o casi siempre la eficacia radica en el elemento humano, por lo tanto también casi siempre Se promueve la competencia profesional, así mismo los trabajadores manifiestan que Siempre Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones, donde a veces El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control.

6.3. Respuesta al objetivo específico 2

Según los resultados obtenidos sobre el componente Evaluación de Riesgos en la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018 se

llega a la siguiente conclusión: que a veces se tiene un plan de administración para la identificación de riesgos, y/o Casi nunca Existe un proceso de identificación de riesgos, también se puede apreciar, que Siempre existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectan las metas y objetivos que se tiene, por lo tanto también a veces se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan.

6.4. Respuesta al objetivo específico 3

Según los resultados obtenidos sobre el componente Actividades de control Se concluye logrando Describir las actividades de control interno de la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018 en donde indica que a veces Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades, también se vio que Casi nunca Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia, así mismo indica que Casi nunca Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control y también afirman que a veces Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos, y/o A veces realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades, como también Casi siempre Se realiza la evaluación de desempeño laboral del personal, en donde A veces Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión, y Casi siempre Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas con eficacia y eficiencia, por lo tanto Siempre Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC.

6.5. Respuesta al objetivo específico 4

Según los resultados obtenidos sobre el componente Información y Comunicación en la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018 se llega a la siguiente conclusión: que a veces diseñan niveles de organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones, así mismo se pudo ver que el personal casi siempre entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, y así también Siempre la información es fundamental para la toma de decisiones. Como también Casi siempre los sistemas de información están orientados a integrar las operaciones, y a veces se realiza la evaluación, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema, como también siempre es importante el mantenimiento de archivos para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas, por otra parte siempre La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades, así mismo indican que a veces la comunicación externa sobre las actividades realizadas o servicios pueden revelar la existencia de deficiencias de control, de la misma manera Siempre La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos.

6.6. Respuesta al objetivo específico 5

Según los resultados obtenidos sobre el componente Supervisión y monitoreo en la gerencia general de administración de la Municipalidad Provincia de Lampa, 2018 se llega a la siguiente conclusión: en donde a veces se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas, y/o a veces se realiza un

seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real, así también casi siempre se realizan compromisos de mejoramiento.

Conclusión general

Se cumplió con describir la caracterización del Control interno, en la Municipalidad Provincial de Ica, directamente en la gerencia general de administración donde se llega a la siguiente conclusión: Que a veces se está aplicando los componentes de control interno establecido en el informe COSO por lo tanto el control interno casi no se está caracterizando positivamente en la entidad. Revisando la literatura pertinente señala que aplicar los componentes de control interno que establece del informe COSO influye positivamente en la gestión institucional porque permite realizar un uso eficiente y eficaz de los recursos públicos.

ASPECTOS COMPLEMENTARIOS

Recomendaciones

1. Se recomienda fomentar el ambiente de control que partan principalmente de las autoridades de la entidad y sus trabajadores y de esta manera crear un compromiso para poder lograr sus metas y objetivos.
2. Se recomienda realizar en la entidad la evaluación de riesgo que es de suma importancia para poder disminuir actividades fraudulentas que solo traen retrocesos a la entidad.
3. Se recomienda realizar actividades de control para poder administrar de una mejor manera los bienes y recursos de la entidad.

4. Se recomienda de qué se podrían informar y comunicarse como realizar capacitaciones al personal y autoridades sobre informaciones de control interno para que luego sean aplicadas en la entidad.
5. Se recomienda a la entidad realizar actividades de supervisión y monitoreo para disminuir riesgo que afecten el normal desempeño de la entidad frente a sus metas.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alcaldía de Macondo, 2017. Control interno. 15 de febrero. Recuperado de <http://alcaldia.nexura-egov.com/publicaciones/88/control-interno/>
- Auditool, 2016. Principios de control interno según coso 2013. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/2735-17-principios-de-control-interno-segun-coso-iii>
- Aguilar Monge, Mayra Jeanneth, (2014) Evaluación y reestructuración del sistema de control interno para los activos fijos. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/handle/21000/4239>
- Caljaro, (2016). En su tesis titulada: El control interno en el área de Tesorería y la gestión administrativa de las Municipalidades Distritales de la Provincia de Tacna año 2011. Recuperado de http://repositorio.unjbg.edu.pe/bitstream/handle/UNJBG/1076/TM228_Caljaro_Quiroz_GD%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Contraloría general de la república, (2014) control interno Recuperado de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Contraloría general de la república, (2012) control interno Recuperado de https://doc.contraloria.gob.pe/documentos/TILOLOC_Ley27785.pdf
- Contraloría general de la república, 2010. Control interno. Recuperado de http://www.munilapunta.gob.pe/transparencia/control_interno/5%20LOS%203%20PILARES%20DE%20UNA%20GESTION%20PUBLICA%20LIMPIA%20Y%20EFICIENTE.pdf
- Espinoza Quispe, D. (2013). "El control interno en la Gestión Administrativa de la

Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos". Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú

Frías, I. 2016. La importancia del Control Interno en la empresa. 26 de febrero. Recuperado de <https://perspectivasperu.ey.com/2016/02/26/importancia-control-interno-empresa/>

Flores (2016). En su tesis titulada: Control interno en la gestión del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huaraz, 2015 <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/951>

Guerrero A. 2017 caracterización del control interno en el Perú y su incidencia en la Sub gerencia de Tesorería en la Municipalidad Distrital de Santa Rosa – Lima 2014. Recuperado de <http://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/3256982>

Gómez G., 2015. Control interno en la organización empresarial. 11 de mayo. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizaciónempresarial/>

Gobernanza Democrática y Gestión Territorial septiembre 18, (2013) Control Interno en los Gobiernos Locales Recuperado de <https://inicamblog.wordpress.com/2013/08/12/%C2%BFque-es-el-control-interno-en-el-sector-publico/>

Gutiérrez & Sosa (2014) Sistema de control interno en las municipalidades públicas en la ciudad de Nueva York México año 2014. <http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/65311>

Hurtado de Barrera, J. (2013) el proyecto de investigación. Las hipótesis en investigación. Una comprensión holística. Recuperado de

<http://investigacionholistica.blogspot.com/2013/03/las-hipotesis-en-investigacion-cuando.html>

Hluppi Ciencias Gerenciales, 2013. Informe coso. Jueves 14 de octubre.

Recuperado de <http://controlinterno hoy.blogspot.pe/2013/10/el-informe-coso.html>

Labán (2017) Los mecanismos de control interno en el área de tesorería de las municipalidades del Perú. Caso: Municipalidad distrital San Miguel de El Faique -Huancabamba, 2016. Recuperado de

<http://bibliotecavirtualoducal.uc.cl:8081/handle/123456789/1526820>

Macerana, B. (2014). Aplicación de un sistema de control para el municipio de Santiago. Santiago, Chile: Recuperado de.

<http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/117234>

Moscoso & Echevarría (2015). Implementación del sistema de control interno en el área de facturación y cobranza por el método Micil en la empresa Estuardo Sánchez en la ciudad de Guayaquil. Recuperado de.

<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/10441>

Mamani, (2015). Incidencia del control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Puno, 2012 – 2014.

Recuperado de.

https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2939/Beatriz%20y%20Alexander_Tesis_Licenciatura_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Mamani López, R. (2018). Evaluación de las actividades de control interno y su incidencia en la gestión administrativa de las unidades de gestión

educativa local de la región Puno, periodos 2015-2016. Puno, Puno.

Recuperado de.

http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/7961/Mamani_Lopez_Rossi_Lucero.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Pampamallco López, R. (2018). Eficacia del control interno en la Gestión Administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la municipalidad Provincial de San Román periodo 2016-2017. Recuperado de.

<http://repositorio.uancv.edu.pe/handle/UANCV/1514>

Pávez (2016). Modelo de sistema de control de gestión tesorería general de la república chile. Recuperado de

<https://repositorio.uchile.cl/handle/2250/144185>

Quisocala, (2016). las normas de control interno y su incidencia en la gestión administrativa en el área de administración de la unidad de gestión educativa local de lampa, periodo 2014-2015. recuperado de

<https://1library.co/document/z1d9x8dz-control-interno-incidencia-gestion-administrativa-administracion-gestion-educativa.html>

Sanabria, (2016) definición del concepto caracterización. Recuperado de

<https://www.clubensayos.com/Negocios/Concepto-de-caracterizacion/3233965.html>

Salvador, (2016). Que es coso. 21 de julio. Recuperado de

<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>

Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017). El Sistema de Control Interno en el Estado Colombiano como Instancia Integradora de los Sistemas de Gestión y Control para Mejorar la eficacia y Efectividad de la Gestión Pública a

2030. (Tesis de postgrado). Universidad Externado de Colombia, Bogotá. Recuperado de.

<https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/661>

Solano Japa, J. (2013). Análisis del sistema contable de la Finca Bananera San Vicente Recuperado de

<http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/1628>

Zamata, (2018). Caracterización del control interno del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de calapuja, Provincia de Lampa, 2018. Recuperado de.

<http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/123456789/2619>



ANEXOS

Anexo 01

UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad para desarrollar el trabajo de investigación denominada: “caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa, 2018” la información que usted proporcionará será utilizado solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

DATOS PRELIMINARES: Marca con una X la opción correcta.

A. Su Edad

1. De 21 a 26 años	2. De 27 a 32 años	3. De 33 a 38 años	4. De 39 a 44 años	5. Más de 45 años
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

B. Sexo

1. Masculino
2. Femenino

C. Nivel de estudio:

1. Primaria
2. Secundaria
3. Técnico
4. Universitario

1	2	3	4	5
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA

N°	ITEMS					
I	RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL	1	2	3	4	5
1	¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?					
2	¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?					
3	¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?					
4	¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?					
5	¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?					
6	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?					
7	¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?					
8	¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?					
II	RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO	1	2	3	4	5
9	¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?					
10	¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?					
11	¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?					
12	¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?					
III	RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	1	2	3	4	5
13	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?					
14	¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?					
15	¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja?					
16	¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?					
17	¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?					

18	¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?					
19	¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?					
20	¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?					
21	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?					
IV	RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
22	¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?					
23	¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?					
24	¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?					
25	¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?					
26	¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?					
27	¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?					
28	¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?					
29	¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?					
30	¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?					
V	RESPECTO A LA SUPERVISIÓN	1	2	3	4	5
31	¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?					
32	¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?					
33	¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?					

Cuestionario Aplicado



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

CUESTIONARIO



El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad para desarrollar el trabajo de investigación denominada: "Caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de Ica, 2018". La información que usted proporcionará será utilizado solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

DATOS PRELIMINARES: Marca con una X la opción correcta.

A. Su Edad

1. De 21 a 26 años	2. De 27 a 32 años	3. De 33 a 38 años	4. De 39 a 44 años	5. Más de 45 años
			X	

B. Sexo

1. Masculino
2. Femenino

C. Nivel de estudio:

1. Primaria
2. Secundaria
3. Técnico
4. Universitario

1	2	3	4	5
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
I	RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?			X		
2	¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?			X		
3	¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?			X		
4	¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?					X
5	¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?		X			
6	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?			X		
7	¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?	X				
8	¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?			X		
II	RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO					
9	¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?			X		
10	¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?			X		
11	¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?	X				
12	¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?	X				
III	RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL					
13	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?			X		
14	¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?				X	
15	¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja?				X	
16	¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?		X			
17	¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?		X			

18	¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?	X				
19	¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?		X			
20	¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?		X			
21	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?	X				
IV	RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
22	¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?			X		
23	¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?		X			
24	¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?	X				
25	¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?		X			
26	¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?			X		
27	¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?	X				
28	¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?	X				
29	¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?			X		
30	¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	X				
V	RESPECTO A LA SUPERVISIÓN	1	2	3	4	5
31	¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?			X		
32	¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?			X		
33	¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?	X				



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad para desarrollar el trabajo de investigación denominada: "Caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa, 2018". La información que usted proporcionará será utilizado solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

DATOS PRELIMINARES: Marca con una X la opción correcta.

A. Su Edad

1. De 21 a 26 años	2. De 27 a 32 años	3. De 33 a 38 años	4. De 39 a 44 años	5. Más de 45 años
		X		

B. Sexo

1. Masculino
2. Femenino

C. Nivel de estudio:

1. Primaria
2. Secundaria
3. Técnico
4. Universitario

1	2	3	4	5
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
I	RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?			X		
2	¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?				X	
3	¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?		X			
4	¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?			X		
5	¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?		X			
6	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?			X		
7	¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?	X				
8	¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?			X		
II	RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO					
9	¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?			X		
10	¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?				X	
11	¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?	X				
12	¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?				X	
III	RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL					
13	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?		X			
14	¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?		X			
15	¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja?				X	
16	¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?			X		
17	¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?	X				

18	¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?		X			
19	¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?			X		
20	¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?		X			
21	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?	X				
IV	RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
22	¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?			X		
23	¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?		X			
24	¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?	X				
25	¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?		X			
26	¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?			X		
27	¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?	X				
28	¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?	X				
29	¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?			X		
30	¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	X				
V	RESPECTO A LA SUPERVISIÓN	1	2	3	4	5
31	¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?			X		
32	¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?	X				
33	¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?		X			



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad para desarrollar el trabajo de investigación denominada: "Caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de Ica, 2018". La información que usted proporcionará será utilizado solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

DATOS PRELIMINARES: Marca con una X la opción correcta.

A. Su Edad

1. De 21 a 26 años	2. De 27 a 32 años	3. De 33 a 38 años	4. De 39 a 44 años	5. Más de 45 años
		X		

B. Sexo

1. Masculino
2. Femenino

C. Nivel de estudio:

1. Primaria
2. Secundaria
3. Técnico
4. Universitario

1	2	3	4	5
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA

N°	ITEMS	1	2	3	4	5
I	RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?			X		
2	¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?				X	
3	¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?				X	
4	¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?			X		
5	¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?		X			
6	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?		X			
7	¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?	X				
8	¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?			X		
II	RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO					
9	¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?		X			
10	¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?				X	
11	¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?			X		
12	¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?			X		
III	RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL					
13	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?			X		
14	¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?			X		
15	¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja?				X	
16	¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?			X		
17	¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?	X				

18	¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?		X				
19	¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?			X			
20	¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?		X				
21	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?		X				
IV	RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5	
22	¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?			X			
23	¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?		X				
24	¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?	X					
25	¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?		X				
26	¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?		X				
27	¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?	X					
28	¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?		X				
29	¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?			X			
30	¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	X					
V	RESPECTO A LA SUPERVISIÓN	1	2	3	4	5	
31	¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?						X
32	¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?	X					
33	¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?		X				



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad para desarrollar el trabajo de investigación denominada: "Caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de Ica, 2018". La información que usted proporcionará será utilizado solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

DATOS PRELIMINARES: Marca con una X la opción correcta.

A. Su Edad

1. De 21 a 26 años	2. De 27 a 32 años	3. De 33 a 38 años	4. De 39 a 44 años	5. Más de 45 años
	X			

B. Sexo

1. Masculino
2. Femenino

C. Nivel de estudio:

1. Primaria
2. Secundaria
3. Técnico
4. Universitario

1	2	3	4	5
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
I	RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?			X		
2	¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?			X		
3	¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?				X	
4	¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?					X
5	¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?		X			
6	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?		X			
7	¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?	X				
8	¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?			X		
II	RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO					
9	¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?			X		
10	¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?			X		
11	¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?		X			
12	¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?					X
III	RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL					
13	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?		X			
14	¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?				X	
15	¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja?				X	
16	¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?			X		
17	¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?			X		

18	¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?	X				
19	¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?		X			
20	¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?		X			
21	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?	X				
IV	RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
22	¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?			X		
23	¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?	X				
24	¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?	X				
25	¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?			X		
26	¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?			X		
27	¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?	X				
28	¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?		X			
29	¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?			X		
30	¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	X				
V	RESPECTO A LA SUPERVISIÓN	1	2	3	4	5
31	¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?					X
32	¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?			X		
33	¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?	X				



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE
CHIMBOTE

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



CUESTIONARIO

El presente cuestionario tiene por finalidad recoger información de la entidad para desarrollar el trabajo de investigación denominada: "Caracterización del control interno de la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa, 2018". La información que usted proporcionará será utilizado solo con fines académicos y de investigación; por ello, se le agradece por su valiosa colaboración.

DATOS PRELIMINARES: Marca con una X la opción correcta.

A. Su Edad

1. De 21 a 26 años	2. De 27 a 32 años	3. De 33 a 38 años	4. De 39 a 44 años	5. Más de 45 años
				X

B. Sexo

1. Masculino
2. Femenino

C. Nivel de estudio:

1. Primaria
2. Secundaria
3. Técnico
4. Universitario

1	2	3	4	5
SIEMPRE	CASI SIEMPRE	A VECES	CASI NUNCA	NUNCA

Nº	ITEMS	1	2	3	4	5
I	RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL					
1	¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?			X		
2	¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?			X		
3	¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?		X			
4	¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?			X		
5	¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?		X			
6	¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?		X			
7	¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?	X				
8	¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?			X		
II	RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO					
9	¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?			X		
10	¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?				X	
11	¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?	X				
12	¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?					X
III	RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL					
13	¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el área donde usted trabaja?			X		
14	¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?					X
15	¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja?				X	
16	¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?			X		
17	¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?	X				

18	¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?			X		
19	¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?			X		
20	¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?			X		
21	¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?	X				
IV	RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	1	2	3	4	5
22	¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?			X		
23	¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?			X		
24	¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?			X		
25	¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?			X		
26	¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?			X		
27	¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?	X				
28	¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?	X				
29	¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?			X		
30	¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?	X				
V	RESPECTO A LA SUPERVISIÓN	1	2	3	4	5
31	¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?			X		
32	¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?			X		
33	¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del donde usted trabaja?			X		

Anexo 02

EDAD DE LOS FUNCIONARIOS ENCUESTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMPA, 2018.

TABLA 01

EDAD (Años)	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
21 a 26	2	6%
27 a 32	6	20%
33 a 38	8	27%
39 a 44	8	27%
45 a Mas	6	20%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% se observa que, el 6% de los funcionarios su edad fluctúa entre los 21 a 26 años, el 20% fluctúa entre los 27 a 32 años, un 27% sus edades fluctúan entre los 33 a 38, siendo así, también un 27% sus edades fluctúan entre los 39 a 44 años y un 20% de los funcionarios su edad fluctúa entre de 45 años a más años de edad. quiere decir que en los funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial Lampa. predomina en edades 33 a 44 años.

SEXO DE LOS FUNCIONARIOS ENCUESTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMPA 2018.

TABLA 02

SEXO	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
MASCULINO	17	57%
FEMENINO	13	43%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% En la tabla se observa que, el 57% es de sexo masculino y un 43 %. Es femenino, quiere decir que en los

funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial Lampa. predomina el sexo masculino.

GRADO DE ESTUDIOS DE LOS FUNCIONARIOS ENCUESTADOS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMPA

TABLA 03

NIVEL DE ESTUDIOS	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
PRIMARIA	0	0%
SECUNDARIA	0	0%
TÉCNICO	4	13%
UNIVERSITARIO	26	87%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% se observa que, el 13% son técnicos y un 87% son universitarios quiere decir que el grado estudio Universitario, predomina en los funcionarios encuestados de la Municipalidad Provincial Lampa.

RESPECTO AL AMBIENTE DE CONTROL

- 1. ¿En la empresa dónde usted trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno?**

TABLA 04

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	3	10%
A VECES	16	53%
CASI NUNCA	5	17%
NUNCA	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 7%

considera que siempre se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno, el 10% indica casi siempre, el 53% indica a veces, el 17% indica casi nunca y un 13% indican que nunca se difunde o se da a conocer la filosofía de la Dirección referente al control interno.

2. ¿En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno?

TABLA 05

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	0	0%
A VECES	13	43%
CASI NUNCA	10	33%
NUNCA	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 7% considera que siempre se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno, y un 43% indica a veces, el 33% indica casi nunca, y el un 17% indican que nunca se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.

3. ¿La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén?

TABLA 06

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	1	3%
CASI SIEMPRE	8	27%
A VECES	10	33%
CASI NUNCA	11	37%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 3% considera siempre tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén, y un 27% indica casi siempre, el 33% indica a veces, y el 37% indican que casi nunca tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén.

4. ¿En la empresa dónde usted trabaja tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén?

TABLA 07

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	5	17%
CASI SIEMPRE	4	13%
A VECES	8	27%
CASI NUNCA	3	10%
NUNCA	10	33%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 17% considera que siempre tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén, y al igual un 13% indica casi siempre, y un 27% indican a veces, y un 10% indica que casi nunca, y el 33% indican que nunca tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén.

5. ¿La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano?

TABLA 08

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	9	30%
CASI SIEMPRE	15	50%
A VECES	4	13%
	79	

CASI NUNCA	2	7%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 30% considera que siempre La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano, y un 50% indican casi siempre, y un 13% indican a veces, y el 7% indican que casi nunca radica la eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno principalmente en el elemento humano.

6. ¿Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja?

TABLA 09

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	7	23%
CASI SIEMPRE	11	37%
A VECES	10	33%
CASI NUNCA	2	7%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 23% considera que siempre Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores en la institución donde trabajan, y un 37% indican casi siempre y un 33% indican a veces, y el 7% indican que casi nunca Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores en la institución donde trabajan.

7. ¿Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted labora tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa?

TABLA 10

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	17	57%
CASI SIEMPRE	9	30%
A VECES	4	13%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 57% consideran que siempre Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa, y un 30% indican casi siempre, y el 13% indican a veces Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa.

8. ¿El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora?

TABLA 11

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	15	50%
CASI NUNCA	1	3%
NUNCA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 7% considera que siempre El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área, y un 33% indican casi siempre, y el 50% indican a

veces, y un 3% indican casi nunca y el 7% indican que nunca El Órgano de Control Institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área.

RESPECTO A LA EVALUACIÓN DEL RIESGO

9. ¿Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos?

TABLA 12

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	6	20%
CASI SIEMPRE	8	27%
A VECES	12	40%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 20% considera que siempre Se tiene un plan de la administración en el área en forma continua para la identificación de riesgos, y un 27% indican casi siempre, y un 40% indican a veces, y el 13% indican casi nunca Se tiene un plan de la administración en el área en forma continua para la identificación de riesgos.

10. ¿Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja?

TABLA 13

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	5	16%
A VECES	10	33%
CASI NUNCA	11	37%

82

NUNCA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 7% considera que siempre Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde trabajan, y un 16% indican casi siempre, y un 33% indican a veces, y un 37% indican casi nunca y el 7% indican nunca Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde trabajan.

11. ¿Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área?

TABLA 14

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	10	33%
CASI SIEMPRE	8	27%
A VECES	8	27%
CASI NUNCA	3	10%
NUNCA	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 33% considera que siempre existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área, y un 27% indican casi siempre, y también un 27% indican a veces, y un 10% indican casi nunca y el 3% indican nunca existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área.

12. ¿Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja?

TABLA 15

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	0	0%
A VECES	9	30%
CASI NUNCA	6	20%
NUNCA	13	53%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 7% considera que siempre Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan, y un 30% indican a veces, y un 20% indican casi nunca y el 53% indican nunca Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde trabajan.

RESPECTO A LAS ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL

13. ¿Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde usted trabaja?

TABLA 16

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	6	20%
CASI SIEMPRE	8	27%
A VECES	9	30%
CASI NUNCA	3	10%
NUNCA	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 20% considera que siempre Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se

realiza actividades en el are donde trabajan, y un 27% indican casi siempre, y un 30% indican a veces, y un 10% indican casi nunca y un 13% indican nunca Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realiza actividades en el are donde trabajan.

14. ¿Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja?

TABLA 17

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	6	20%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	9	30%
NUNCA	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 10% considera que siempre Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde trabajan, y un 20% indican casi siempre, y un 23% indican a veces, y un 30% indican casi nunca y el 17% indican nunca Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde trabajan.

15. ¿Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el en el área donde usted trabaja?

TABLA 18

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	4	13%
A VECES	8	27%
	85	

CASI NUNCA	13	43%
NUNCA	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 7% considera que siempre Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde trabajan, y un 13% indican casi siempre, y un 27% indican a veces, y un 43% indican casi nunca, y el 10% indican nunca Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde trabajan.

16. ¿Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja?

TABLA 19

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	8	27%
A VECES	16	53%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	3	10%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 10% considera que siempre Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan, y un 27% indican casi siempre, y un 53% indican a veces, y un 10% indican nunca Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde trabajan.

17. ¿Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja?

TABLA 20

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	7	23%
CASI SIEMPRE	8	27%
A VECES	9	30%
CASI NUNCA	4	13%
NUNCA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 23% considera que siempre Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde trabajan, y también un 27% indican casi siempre, y un 30% indican a veces, y un 13% indican casi nunca y el 7% indican nunca Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde trabajan.

18. ¿Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde usted trabaja?

TABLA 21

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	12	40%
CASI SIEMPRE	13	43%
A VECES	5	17%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 40% considera que siempre Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la

capacidad del personal que trabaja en el área donde trabajan, y un 43% indican casi siempre, y el 17% indican a veces, Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que trabaja en el área donde trabajan.

19. ¿Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja?

TABLA 22

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	4	13%
CASI SIEMPRE	5	17%
A VECES	18	60%
CASI NUNCA	2	7%
NUNCA	1	3%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 13% considera que siempre Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde trabajan, y también un 17% indican casi siempre, y un 60% indican a veces, y un 7% indican casi nunca y el 3% indican nunca Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde trabajan.

20. ¿Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal donde el área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia?

TABLA 23

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	12	40%
A VECES	11	37%
CASI NUNCA	3	10%
NUNCA	2	6%

TOTAL	30	100%
--------------	-----------	-------------

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 7% considera siempre Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el por el personal donde el área que trabajan en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia, y también un 40% indican casi siempre, y un 37% indican a veces, y un 10% indican casi nunca y el 6% indican nunca Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el por el personal donde el área que trabajan en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia.

21. ¿Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención?

TABLA 24

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	13	43%
CASI SIEMPRE	9	30%
A VECES	6	20%
CASI NUNCA	2	7%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 43% consideran siempre Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde trabajan para la buena atención, y un 30% indican casi siempre, y un 20% indican a veces, y un 7% indican casi nunca Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde trabajan para la buena atención.

RESPECTO A LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

22. ¿El personal del área donde usted trabaja diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución?

TABLA 25

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	3	10%
CASI SIEMPRE	4	13%
A VECES	18	60%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	5	17%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 10% consideran que siempre El personal del área donde trabajan diseñan para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución, y un 13% indican casi siempre, y un 60% indican a veces, y el 17% indican nunca el personal del área donde trabajan diseña para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución.

23. ¿El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo?

TABLA 26

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	10	33%
CASI SIEMPRE	14	47%
A VECES	6	20%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
	90	

TOTAL **30** **100%**

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 33% consideran que siempre El personal del área donde trabajan entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo, y un 47% indican casi siempre, y un 20% indican a veces, El personal del área donde trabajan entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo.

24. ¿Usted considera que la información que brinda el área donde usted es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad?

TABLA 27

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	14	47%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	6	20%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 47% consideran que siempre la información que brinda el área es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad, y un 33% indican casi siempre, y un 20% indican a veces la información que brinda el área es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad.

25. ¿Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución?

TABLA 28

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	2	7%
CASI SIEMPRE	14	47%
A VECES	13	43%
CASI NUNCA	1	3%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 7% consideran que siempre Los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución, y un 47% indican casi siempre, y un 43% indican a veces, y el 3% indican casi nunca Los sistemas de información del área donde trabajan están orientados a integrar las operaciones de la institución.

26. ¿Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema?

TABLA 29

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	6	20%
CASI SIEMPRE	11	37%
A VECES	13	43%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 20% consideran que siempre Se realiza la evaluación del área donde trabajan, luego se

efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema, y un 37% indican casi siempre, y un 43% indican a veces se realiza la evaluación del área donde trabajan, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema.

27. ¿Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas?

TABLA 30

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	20	67%
CASI SIEMPRE	3	10%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 67% consideran siempre Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde trabajan, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas, y un 10% indican casi siempre, y un 10% indican a veces es importante el mantenimiento de archivos en el área donde trabajan, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo y para una adecuada rendición de cuentas.

28. ¿La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja?

TABLA 31

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	14	47%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	6	20%
	93	

CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 47% consideran siempre La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área trabajan, y un 33% indican casi siempre, y un 20% indican a veces La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde trabajan.

29. ¿La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control?

TABLA 32

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	6	20%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	12	40%
CASI NUNCA	2	7%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 20% consideran que siempre La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan pueden revelar la existencia de deficiencias de control, y un 33% indican casi siempre, y un 40% indican a veces, y un 7% indican casi nunca La comunicación externa que se recibe sobre las

actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde trabajan pueden revelar la existencia de deficiencias de control.

30. ¿La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja?

TABLA 33

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	21	70%
CASI SIEMPRE	7	23%
A VECES	2	7%
CASI NUNCA	0	0%
NUNCA	0	0%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 70% consideran que siempre La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan, y un 23% indican casi siempre, y un 7% indican a veces La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde trabajan.

RESPECTO A LA SUPERVISIÓN

31. ¿En la empresa dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas?

TABLA 34

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	4	13%
CASI SIEMPRE	0	0%
A VECES	12	40%
	95	

CASI NUNCA	3	10%
NUNCA	11	37%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 13% consideran que siempre En la se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas, y también un 40% indican a veces, y un 10% indican casi nunca, y el 37% indican nunca se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.

32. ¿Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja?

TABLA 35

RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	8	27%
CASI SIEMPRE	7	23%
A VECES	9	30%
CASI NUNCA	2	7%
NUNCA	4	13%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de lampa.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 27% consideran que siempre Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan, y un 23% indican casi siempre, y un 30% indican a veces, y un 7% indican casi nunca y el 13% indican nunca Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde trabajan.

33. ¿Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento de donde usted trabaja?

TABLA 36

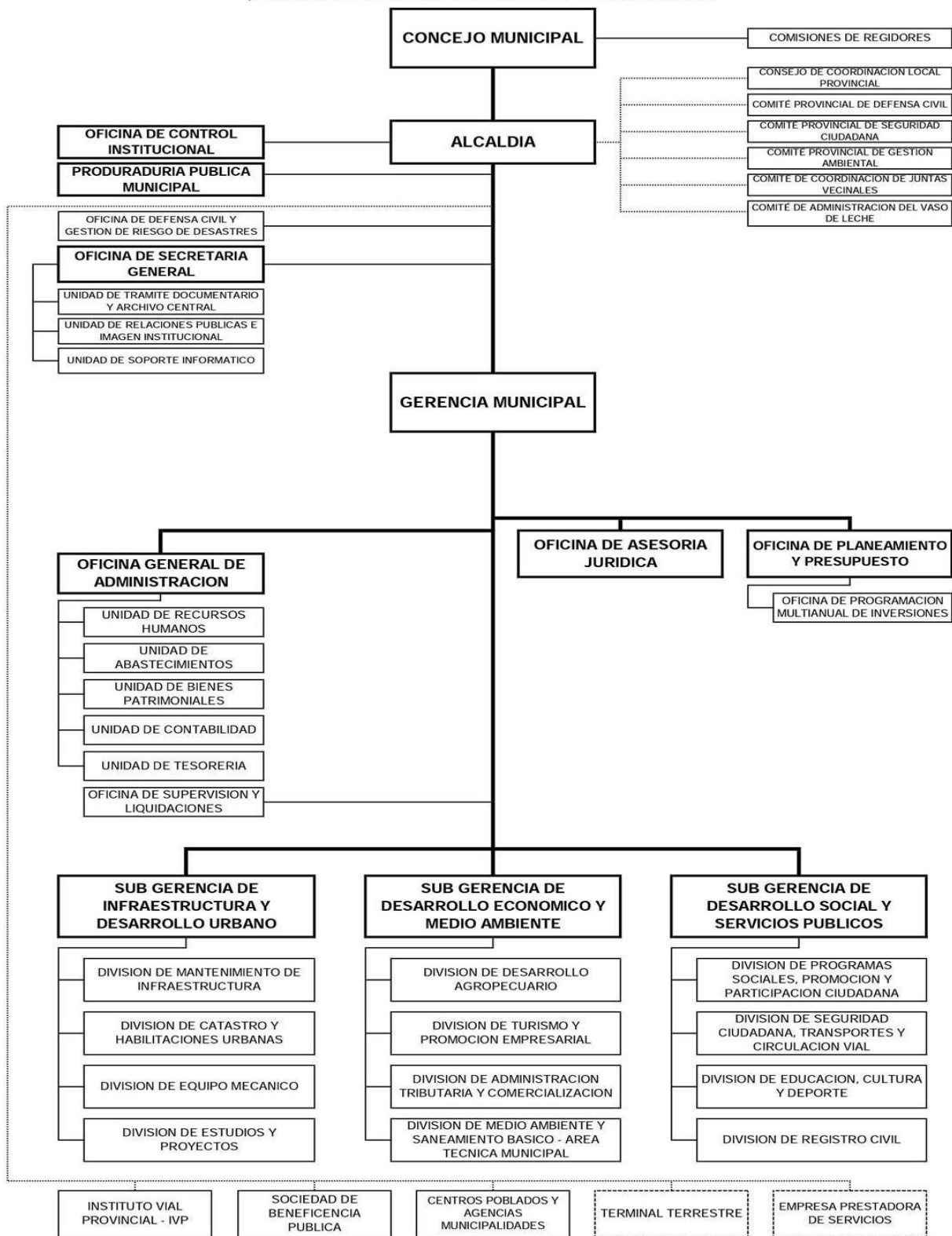
RESPUESTA	FRECUENCIA	PORCENTAJE (%)
SIEMPRE	8	27%
CASI SIEMPRE	10	33%
A VECES	7	23%
CASI NUNCA	3	10%
NUNCA	2	7%
TOTAL	30	100%

Fuente: Elaboración propia en base al cuestionario aplicado a la gerencia general de administración de la municipalidad provincial de Ilo-Ilo.

Interpretación: de un total de 30 personas encuestadas que hacen 100% el 27% consideran que siempre se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento de donde trabajan, y un 33% indican casi siempre, y un 23% indican a veces, y un 10% indican casi nunca y el 7% indican nunca se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento de donde trabajan.

Anexo 03

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE LAMPA ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL (APROBADO MEDIANTE ORDENANZA MUNICIPAL N° 004-2017-MPL/CM)



PROVINCIA DE LAMPA

La provincia peruana de Lampa es una de las trece provincias que conforman el Departamento de Puno, bajo la administración del Gobierno Regional de Puno, en el Perú. Limita por el norte con la Provincia de Melgar; por el este con la Provincia de Azángaro; por el sur con la Provincia de San Román; y, por el oeste con los departamentos de Arequipa y Cusco.

Desde el punto de vista jerárquico de la Iglesia católica forma parte de la Diócesis de Puno en la Arquidiócesis de Arequipa.

Lampa es una ciudad del Departamento de Puno, Perú. Conocida como "La Ciudad Rosada" o "Ciudad de las 7 Maravillas", está ubicada en el Departamento de Puno al sur de Perú, es capital de la Provincia de Lampa integrada al departamento de Puno. La Provincia de Lampa tiene 10 distritos: Lampa, Cabanilla, Calapuja, Nicasio, Ocuwiri, Palca, Paratía, Pucará, Santa Lucía y Vila Vila.


Las calles y plaza de la zona monumental de Lampa fueron declaradas monumentos históricos del Perú el 28 de diciembre de 1972 mediante el R.S.N° 2900-7Z-ED.

Geografía

Abarca una extensión de 5 791,73 kilómetros cuadrados.

Capital

La capital es la ciudad de Lampa, conocida como la Ciudad Rosada.

Lampa se encuentra ubicado en las coordenadas  15°21'48"S 70°21'58"O. Según el INEI, Lampa tiene una superficie total de 675,82 km². Lampa se encuentra situada en el este de la Provincia de Lampa, en la zona central del departamento de Puno y en la parte sur del territorio peruano. Su capital Lampa halla a una altura de 3.873 msnm.

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

INFORME DE ORIGINALIDAD

12%

INDICE DE SIMILITUD

12%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

4%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1

www.gestiopolis.com

Fuente de Internet

6%

2

www.peru.gob.pe

Fuente de Internet

5%

Excluir citas

Activo

Excluir bibliografía

Activo

Excluir coincidencias < 4%