



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

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS
PROCEDIMIENTOS CONTABLES DE LA
MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2018**

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

AUTOR

TORRES EVARISTO, EFRAIN ABRAHAM
ORCID: 0000-0002-6875-0073

ASESOR

RUBINA LUCAS, FÉLIX
ORCID: 0000-0001-7265-874X

HUARAZ – PERÚ

2020

Título de la tesis

El control interno y su incidencia en los procedimientos contables de
la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018.

Equipo de Trabajo

Autor

Torres Evaristo, Efrain Abraham

ORCID: 0000-0002-6875-0073

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

Asesor

Rubina Lucas, Félix

ORCID: 0000-0001-7265-874X

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

Jurado

Salinas Rosales, Eladio Germán

ORCID: 0000-0002-6145-4976

Broncano Osorio, Nélida Rosario

ORCID: 0000-0003-4691-5436

Sáenz Melgarejo, Justina Maritza

ORCID: 0000-0001-7876-5992

Jurado de Investigación

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

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

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

Rubina Lucas, Félix
ORCID: 0000-0001-7265-874X
Asesor

Agradecimiento

A Dios, por haberme acompañado y guiado a lo largo de mi carrera profesional, por ser mi fortaleza y brindarme una vida llena de aprendizaje.

A la Universidad Católica Los Ángeles De Chimbote, por darme la oportunidad de estudiar y así cumplir uno de mis grandes sueños.

Al Dr. Félix Rubina Lucas, por ser parte muy importante en el proceso de investigación y guía fundamental en fortalecer mis conocimientos en esta etapa formativa.

Efrain Abraham

Dedicatoria

A mi madre Rosa María Evaristo Flores, por haber contribuido en mi formación profesional, por las horas de desvelo, por su dedicación y desprendimiento en todo momento, por haberme inculcado valores espirituales y morales, por todo su amor incondicional.

A mis hermanas Roxana Tarcila Torres Evaristo y Liliana Elizabeth Torres Evaristo; por su invaluable apoyo, quienes me motivaron a seguir estudiando y demostrarme que no existe límites.

Efrain Abraham

Resumen

El enunciado del presente trabajo de investigación fue: ¿Cómo el control interno incide en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018? Se planteó como objetivo general lo siguiente: Determinar la incidencia del control interno en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018; en cuanto a la metodología se tuvo en cuenta: el diseño descriptivo - correlacional, tipo cuantitativo, nivel descriptivo, la población y muestra fue de 27 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincias de Carhuaz, la técnica que se usó fue la encuesta y como instrumento el cuestionario estructurado. Se obtuvo como principales resultados los siguiente: El 56% opinó la Municipalidad cumple con el código de ética, el 67% mencionó conocer un plan de identificación y análisis de riesgos, el 74% opinó el proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad, el 100% mencionó elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, el 81% mencionó elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna. Llegando a la siguiente conclusión: Se ha determinado que el control interno incide significativamente en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, con un nivel de influencia de 15.16 valor que se obtuvo a través de la aplicación del Chi cuadrado

Palabras Clave: Control, Influencia, Municipalidad, Procedimientos y contabilidad.

Abstract

The statement of this research work was: How does internal control affect the accounting procedures of the Provincial Municipality of Carhuaz, 2018? The following was proposed as a general objective: To determine the incidence of internal control in the accounting procedures of the Provincial Municipality of Carhuaz, 2018; Regarding the methodology, the following was taken into account: the descriptive - correlational design, quantitative type, descriptive level, the population and sample were 27 administrative workers from the Municipality of Carhuaz Provinces, the technique used was the survey and the instrument used was structured questionnaire. The following main results were obtained: 56% expressed the opinion that the Municipality complies with the code of ethics, 67% mentioned knowing a plan for identifying and analyzing risks, 74% expressed the opinion that the accounting process supports the accounting area to plan, organize and direct the municipality, 100% mentioned they prepare the accounting vouchers and records are made in the respective books, 81% mentioned they prepare and present the financial statements and other reports in a timely manner. Reaching the following conclusion: It has been determined that the internal control has a significant impact on the accounting procedures of the Provincial Municipality of Carhuaz, with a level of influence of 15.16, a value that was obtained through the application of the Chi square

Key Words: Control, Influence, Municipality, Procedures and accounting

Índice

Contenido	Página
Carátula.....	i
Título de la tesis.....	ii
Equipo de Trabajo.....	iii
Jurado de Investigación	iv
Agradecimiento.....	v
Dedicatoria.....	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
Contenido.....	ix
Índice de tablas	xi
Índice de figuras.....	xiii
I. Introducción.....	1
II. Revisión de literatura.....	6
2.1. Antecedentes	6
2.2. Bases Teóricas de la investigación.....	14
2.3. Marco Conceptual	16
III. Hipótesis	39
IV. Metodología.....	41
4.1. Diseño de la investigación.	41
4.2. Población y muestra	42

4.3. Definición y Operacionalización de las Variables e Indicadores.....	43
4.4. Técnicas e Instrumentos	45
4.5. Plan de análisis.....	45
4.6. Matriz de Consistencia.....	46
4.7. Principios éticos.....	47
V. Resultados.....	50
5.1. Resultados	50
5.2. Análisis de resultados.....	61
VI. Conclusiones.....	69
Recomendaciones	71
Aspectos complementarios	72
Referencias Bibliográficas.....	72
Anexo.....	76
Anexo 01: Cuestionario	77
Anexo 02: Figuras.....	80

Índice de tablas

Contenido	Página
Tabla 1: Los trabajadores de la Municipalidad cumplen con el código de ética	50
Tabla 2: Se les asigna sus deberes y responsabilidades a los trabajadores.....	50
Tabla 3: Cuenta con un plan de identificación y análisis de riesgos	51
Tabla 4: Son identificados las contingencias que se presenta	51
Tabla 5: Cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos... ¡Error!	
Marcador no definido.52	
Tabla 6: Realiza la segregación de funciones basándose en el MOF	52
Tabla 7: Realiza la rendición de cuentas de manera periódica	53
Tabla 8: La información interna que se maneja es apropiada..... ¡Error! Marcador no	
definido.53	
Tabla 9: Brindan atención a las quejas y reclamos de parte de los usuarios	54
Tabla 10: Cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente	
actualizados.....	54
Tabla 11: Cumple con realizar el seguimiento de resultados	55
Tabla 12: El proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y	
direccionar la municipalidad.....	55
Tabla 13: El proceso contable ayuda a predecir el flujo de efectivo que posee la	
municipalidad.....	56

Tabla 14: El proceso contable ayuda a tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad	56
Tabla 15: Se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social.....	57
Tabla 16: Se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas	57
Tabla 17: Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos	58
Tabla 18: Se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna	58
Tabla 19: Se realiza el análisis, la interpretación y comunicación de la información con la finalidad de saber la situación de la municipalidad	59
Tabla 20: Los libros contables principales y auxiliares se encuentran legalizados	59
Tabla 21: Se llenan de manera correcta los libros contables principales y auxiliares	60
Tabla 22: De acuerdo a los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos	60

Índice de figuras

Contenido	Página
Figura 1: Los trabajadores de la Municipalidad cumplen con el código de ética.....	80
Figura 2: Se les asigna sus deberes y responsabilidades a los trabajadores	80
Figura 3: Cuenta con un plan de identificación y análisis de riesgos	81
Figura 4: Son identificadas las contingencias que se presenta	81
Figura 5: Cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.	82
Figura 6: Realiza la segregación de funciones basándose en el MOF.....	82
Figura 7: Realiza la rendición de cuentas de manera periódica.....	83
Figura 8: La información interna que se maneja es apropiada	83
Figura 9: Brinda atención a las quejas y reclamos de parte de los otros usuarios.	84
Figura 10: Cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente actualizados.....	84
Figura 11: Cumple con realizar el seguimiento de resultados	85
Figura 12: El proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad.....	85
Figura 13: El proceso contable ayuda a predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad.....	86

Figura 14: El proceso contable ayuda a tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad.	86
Figura 15: Se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social.	87
Figura 16: Se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas.	87
Figura 17: Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos.	88
Figura 18: Se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna	88
Figura 19: Se realiza el análisis, interpretación y comunicación de la información.	89
Figura 20: Los libros contables principales y auxiliares se encuentran legalizados.	89
Figura 21: Se llenan de manera correcta los libros contables y auxiliares	90
Figura 22: Los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos.	90

I. Introducción

Esta investigación se origina de la línea de investigación denominada: “Auditoria, tributación, finanzas y rentabilidad en las micro y pequeñas empresas (MYPE)”; esta línea está aprobada por la RESOLUCIÓN N° 0011-2019-CU-ULADECH Católica y establecida por la Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

Actualmente, las Municipalidades tienen malos resultados en su gestión debido a la falta de aplicación de un control interno adecuado, esto conlleva a una mala gestión y mala administración de los recursos económicos que posee el municipio; con la conquista romana, España implementó internamente el sistema de Municipalidades y procedió a realizar conquistas al igual que Roma en continentes como América lo que dio origen a una serie de cambios para los pueblos del continente americano. Por otro lado se puede apreciar que los procedimientos no son llevados de manera cauta puesto que existe personas que no tienen experiencias en esa área o se encuentran personas a cargo que intentan esconder evidencias que puedan perjudicarles (Guerrero, Portillo, & Zometa, 2011).

En Honduras, la municipalidad de San Pedro de Copán no maneja con eficacia y eficiencia sus recursos humanos, financieros y logísticos, debido a que no cuentan con un manual de control interno administrativo para el manejo de los mismos, por lo que es de vital importancia la implementación de un sistema de control administrativo que permita a la municipalidad mantener el control oportuno del manejo de sus recursos y de sus procedimientos contables. Una de las principales debilidades que enfrenta el municipio de San Pedro de Copán se centra

en que no tiene capacidad financiera para absorber los costos de capacitación para su personal encargado del procedimiento financieros, supervisión, capacitación del personal en política y procedimientos administrativos, así como la falta de los sistemas informáticos que requiere la administración moderna manteniéndola estancada en lo que a esta materia se refiere (Bados, 2014).

Las Municipalidades en el Perú son organizaciones del Sector Público Nacional que están regidas por la Constitución Política del Estado, la Ley Orgánica de Municipalidades (Ley N° 27972) y otras normas reglamentarias, tienen por objetivo orientar la promoción del desarrollo local, económico, administrativo, políticas integrales y a la vez manejar de manera transparente el uso de los recursos que posee. En cuanto a los procedimientos contables se puede decir que es un componente importante que fue creado para conseguir información integral, sistemática, ordenada y detallada de las actividades u operaciones distintas que una entidad pública realiza. En los municipios peruanos si bien es cierto se manejan recursos económicos en grandes cantidades, las que a veces suelen ser complejas de manejar por parte de los funcionarios públicos cabe resaltar que su manejo debe estar regida a la normativa de la administración pública porque esta norma justifica la creación y aplicación de los manuales de procedimientos contables (Pino, 2016).

El comité interno del Gobierno Regional de Ancash a efectos de implementar un sistema de control interno se debe tener en cuenta las fases de planificación, organización, ejecución y evaluación las cuales son importantes para un buen funcionamiento del área donde se piensa poner en práctica. El plan que formulo en la primera fase la cual incluye implementar adecuadamente los procedimientos

orientados a la aplicación del control interno en base a un diagnóstico previamente elaborado; en la segunda fase la implementación del control interno de acuerdo a sus actividades, procesos, actos institucionales y recursos operacionales y en la tercera fase las limitaciones, evidencias y avances logrados son evaluados durante la implementación y el proceso contable para así velar el funcionamiento eficaz de las diferentes unidades orgánicas (Vega, 2016).

El municipio de Carhuaz dispone para el cumplimiento de dirección, tareas funcionales y sus procedimientos contables un órgano de control interno, principalmente esta situación se debe a la preocupación de los responsables de la institución para potenciar y desarrollar aquellos mecanismos que están implicadas en el proceso de Abastecimiento, presupuesto, tesorería y contabilidad así como también el desarrollo de aptitudes, habilidades y conocimiento del personal que labora en el municipio influyendo en el mejoramiento de conocimientos acorde a la realidad. Los procedimientos contables son elaborados en base a los formatos que ellos usan las que incluyen detalles necesarios para facilitar el desarrollo del proceso contable permitiendo así llevar de manera eficiente y clara los recursos económicos que posee la municipalidad (Fidel, 2016).

Para analizar el tema en desarrollo se planteó el siguiente enunciado: ¿Cómo el control interno incide en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018?, para dar respuesta a esta incógnita se formuló el siguiente objetivo general:

- Determinar la incidencia del control interno en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018.

Para el logro del objetivo se formularon los objetivos específicos siguientes:

- Describir el control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018.
- Describir los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018.

El trabajo de investigación se justifica a partir de los siguientes aspectos:

Justificación Teórica: El informe de investigación se adaptó teorías y conceptos con la finalidad de darle un sustento teórico al trabajo; así mismo los resultados llenarán un vacío existente en sistema de conocimientos teóricos.

Justificación Práctica: Los resultados servirán como un marco orientador a la Municipalidad Distrital de Carhuaz, para la toma de decisiones adecuadas en el cumplimiento de sus objetivos y metas, así como realizar un adecuado control en los procedimientos contables.

Justificación Metodológica: Para el desarrollo del trabajo de investigación se requirió elaborar los instrumentos de medición para la recolección de los datos de la muestra y su posterior análisis e interpretación de sus resultados.

Justificación viable: El responsable de la investigación contó con los recursos humanos, materiales y financieros adecuados y oportunos para el logro de los objetivos.

En cuanto a la metodología del presente trabajo de investigación fue de diseño descriptivo - correlacional, el tipo de investigación fue cuantitativo, el nivel descriptivo, se tuvo como población y muestra a 27 trabajadores administrativos de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, así mismo se tuvo en cuenta la

operacionalización y definición de las variables e indicadores, la técnica que se usó fue la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario, para el plan de análisis se utilizó la estadística descriptiva, se consideró la matriz de consistencia y los principios éticos de acuerdo al código de ética de la universidad.

Los resultados principales fueron: El 56% opinó los trabajadores de la municipalidad cumplen con el código de ética, el 67% mencionó conocen un plan de identificación y análisis de riesgos, el 74% opinó el proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad, el 100% dijo elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, el 81% dijo se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna.

Como conclusión general se obtuvo lo siguiente: Se ha determinado que el control interno incide significativamente en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, con un nivel de influencia de 15.16 valor que se obtuvo a través de la aplicación del Chi cuadrado. Como aporte del investigador se puede decir que lo expuesto es porque gran parte de los trabajadores administrativos de la municipalidad están aplicando de manera frecuente la rendición de cuentas de manera periódica y realizan el análisis, interpretación y comunicación de la información; finalmente como valor agregado podemos decir que estos resultados están orientados para que se pueda saber de manera periódica la situación financiera de la municipalidad y así poder tomar las medidas preventivas ante cualquier riesgo que se pueda presentar.

II. Revisión de literatura

2.1. Antecedentes

Internacional

Delgado (2014) en su tesis: “El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A.”, tuvo como objetivo: Analizar el control interno en el departamento de producción mediante herramientas de evaluación con la finalidad de determinar la productividad. Metodología: Enfoque cuantitativo, investigación bibliográfica – documental, investigación descriptiva, población 17 personas, por ser una población finita no se realizara ninguna muestra y el cuestionario se aplicará al departamento administrativo y financiero. Resultados: Un 33.33% aplica casi frecuentemente los indicadores de productividad, el 0% aplica frecuentemente, el 50% poco frecuente, y el 16.67 % nada frecuente; el 16.67% dice que siempre se cumplen los objetivos, el 50% dice que casi siempre, el 16.67% dice solo a veces y el 16.67% dice nunca. Concluyó: La inadecuada aplicación de los controles en el departamento de producción para la elaboración de los herrajes galvanizados tiene una relación directa con la baja productividad y la estabilidad económica de la empresa.

Zobeida (2012) en su tesis: “Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del poder popular para la infraestructura”, tuvo como objetivo: La evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón de Ministerio del Poder Popular para la infraestructura.

Metodología: diseño descriptivo, la muestra fue de ocho trabajadores del almacén, la técnica fue la observación, como técnica se usó la observación y como instrumento el cuestionario. Resultados: el 100% de los empleados manifiestan que si existe políticas definidas en el departamento de almacén, el 88% dice que si existen manuales administrativos para que establecer el control interno. Concluyó: No existe un sistema de control interno que brinde seguridad a los activos, así como la inexistencia de controles de seguridad para protección física de los materiales y bienes del MINFRA.

Cañar, Veléz, & Yagual (2016) en su tesis: “Incidencia de los procesos contables en la adecuada elaboración de los estados financieros para la correcta declaración de impuestos en las personas naturales obligadas a llevar contabilidad”, tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del proceso contable para la adecuada elaboración de los estados financieros y la correcta declaración de los impuestos de las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.

Metodología: tipo cualitativo, diseño no experimental, técnica revisión bibliográfica, la población y muestra no se consideraron por el tipo de investigación. Resultados: de acuerdo a lo investigado se puede ver que la contabilidad en un determinado negocio es importante porque con ello podemos ver la parte financiera y económica en la que se encuentra. Concluyó: El servicio de rentas mediante la contabilidad y las declaraciones de los impuestos controlan las actividades comerciales de los contribuyentes obligados a llevar contabilidad.

Cruz, Peralta, &Saldivar (2016) en su tesis: “Efectos en los procedimientos contables mediante la implementación de una contabilidad patrimonial basada en el sistema integrado de administración financiera municipal en la alcaldía de la concordia durante el segundo semestre del 2015”, tuvo como objetivo: Evaluar el efecto de los procedimientos contables mediante la implementación de una contabilidad patrimonial basada en el sistema integrado de administración financiera municipal en la alcaldía del municipio de la Concordia durante el segundo semestre del 2015. Metodología: tipo descriptivo, universo la alcaldía del municipio, muestra el área de finanzas, la unidad de análisis estuvo comprendida por el administrativo financiero y el contador, técnica la entrevista. Resultados: El contador menciona que en la contabilidad se utilizan dos presupuestos uno es el de ingreso donde se detallan lo que se espera recaudar en un periodo. Concluyó: Se cumplió el supuesto planteado dado que el efecto en los procedimientos contables de la implementación de una contabilidad patrimonial en el SIAFM.

Nacional

Espinoza (2013) en su tesis: “El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos”, tuvo como objetivo: Analizar si el control interno da confiabilidad a la gestión administrativa de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos 2011. Metodología: tipo de investigación es aplicada, la población fue de 315 funcionarios y trabajadores, la muestra 74 personas, técnicas se usó la entrevista, encuestas, análisis documental y observación, como instrumento utilizó la guía

de entrevista, cuestionario, gua de análisis y guía de observación. Resultado: El 45.9% de los encuestados opina por la alternativa se detecta y corrige errores, el 21.6% marcó la alternativa permite conocer si se cumple con los objetivos, el 16.2% eligió la alternativa induce al orden y buen manejo de las operaciones. Concluyó: Se obtuvo los procedimientos que se utilizan como parte del control interno no optimizan la dirección de la Subgerencia de Tesorería de la Municipalidad de Chorrillos.

Ascate (2016) en su tesis: “El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión Financiera en la Empresa Lube Import S.A.C.”, tuvo como objetivo: Demostrar en qué medida el control interno de inventarios influyó en la gestión financiera. Metodología: revisión documental y guía de entrevista, utilizándose el diseño lineal - cuasi experimental. Resultados: Dicha evaluación, se determinó que la empresa realiza sus funciones y procedimientos de forma empírica, lo cual conlleva a un inadecuado control interno de sus inventarios. Concluyó: La empresa, controla sus inventarios de forma empírica, no cuenta con un manual de funciones, políticas y procedimientos que arrojaron un valor de confianza y de riesgo, así mismo evidenciándose la situación de riesgo en la que se encontraban los recursos de la empresa.

Pino (2016) en su tesis: “Diagnostico del manual de procedimientos contables en las municipalidades de la región Cusco, periodo 2014 – 2015.”, tuvo como: Objetivo establecer el grado de implementación del manual de procedimientos contables en las Municipalidades de la Región Cusco periodo 2014 – 2015. Metodología: Tipo cuantitativo, diseño no experimental, población

y muestra fue de 108 municipalidades, técnica la encuesta e instrumento el cuestionario, para el plan de análisis se usó la hoja de cálculo del programa Excel. Resultados: el 96.3% no cuentan con un manual de procedimientos contables, el 50% de los contadores que trabajan en las municipalidades reconocen que cumplen con las leyes y normas. Concluyó: El manual de procedimientos contables debe ser actualizado y adaptado para las necesidades de la municipalidad.

Evagelista (2017) en su tesis: “Proceso del control interno y su influencia en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la UGEL Humalies, 2017.”, tuvo como objetivo: Determinar de qué manera el proceso del control interno influye en la gestión administrativa de la unidad ejecutora 305 de la UGEL Humalies periodo 2017. Metodología: Enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, población y muestra 23 trabajadores. Resultados: el 65% dicen usar mecanismo de sistema de información para la mejora de la gestión administrativa, el 74% considera usar canales de comunicación para consolidar, el 78% del personal realiza seguimiento y evaluación de las normas técnicas. Concluyó: Los trabajadores están estrictamente involucrados en la imagen y prestigio de la institución y tiene conocimiento de las normas establecidas por el estado.

Gomez (2017) en su tesis: “Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC.”, tuvo como objetivo: Determinar la incidencia del control interno de los inventarios en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC. Metodología: tipo

descriptiva, diseño es no experimental, la población y muestra fue de 9 personas, técnica se usó la encuesta, instrumento el cuestionario: Resultado el 22.2% indicaron que están de acuerdo en su totalidad implantar un sistema de control, un 33.3% no están de acuerdo ni en desacuerdo, y el 11.1% están en desacuerdo con implantar un sistema de control. Concluyó: De acuerdo a los resultados obtenidos se pudo constatar que en efecto el sistema de control interno de inventarios incide de manera favorable en la rentabilidad de la empresa.

Melgarejo (2017) en su trabajo de investigación: “Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016.”, tuvo como objetivo: Determinar la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa según los trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016. Metodología: Tipo fue básica, nivel descriptivo, diseño descriptivo correlacional y enfoque cuantitativo, muestra 112 trabajadores, técnica se usó la encuesta, instrumento cuestionario. Resultados: el 55.4% perciben que el nivel del control interno es poco eficiente, el 58.9% opinan que la gestión administrativa se encuentra en un nivel adecuado, el 50% perciben que el nivel de la dimensión Plan de Control administrativo es poco eficiente por lo que no es adecuado. Concluyó: El plan de control administrativo en un factor que condiciona el nivel del desempeño de los trabajadores y que ellos suelen adaptarse a diversos ambientes.

Regional

Benites (2015) en su tesis: “El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad provincial del Santa, 2014.”, tuvo como objetivo: Determinar y describir la influencia del control interno en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso municipalidad provincial del Santa, 2014. Metodología: Diseño no experimental, revisión bibliográfica, no aplica a ninguna población y muestra, técnica e instrumento se usó la revisión bibliográfica y documental, se realizó un análisis descriptivo individual y comparativo. Resultados: El control interno mejora el manejo de los recursos financieros en un 89%, es importante que el abastecimiento del almacén sea favorable y de acuerdo a las reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa, el sistema de control interno con que cuenta la municipalidad influye negativamente respecto a los requerimientos técnicos mínimos. Concluyó: Podemos decir que la influencia que tiene el control interno dentro de las municipalidades mejora significativamente la gestión de los recursos.

Meza (2017) en su tesis: “Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis periodo 2016.”, tuvo como objetivo: Determinar la relación entre el control interno y la gestión administrativa del área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis durante el año 2016. Metodología: Nivel descriptivo con un diseño de investigación del tipo no experimental porque tiene por finalidad determinar el grado de relación que existe entre las variables, para lo cual se construyó 2

instrumentos de recolección de datos, la muestra estuvo conformada por 35 personas. Resultado: Dentro de los resultados se obtuvo que la relación que existe entre el control Interno y gestión administrativa del Área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de Huachis durante el Año 2016, se consideró como alta, directa y significativa. Concluyó: La relación que existe entre el control interno y la gestión administrativa se considera como alta, directa y significativa teniendo así como resultado un adecuado control interno.

Local

Castro (2013) en su tesis: “Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, 2011.”, tuvo como objetivo: Determinar si la implementación del sistema de control interno incide en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, 2011. Metodología: tipo cuantitativo, nivel descriptivo, diseño descriptivo simple, la población igual a 40 y una muestra no probabilística de 11 trabajadores, técnica encuesta, instrumento cuestionario. Resultados: el 64% opinaron que el control interno sirve para medir y evaluar la gestión del gobierno local, el 73% no conoce las fases de implementación del sistema de control interno, el 64% no conoce las normas de control interno, el 73% no conoce los roles y responsabilidades del control interno, el 73% afirma que existen limitaciones a la eficacia del control interno. Concluyó: Es preciso implementar una oficina del sistema de control interno para el área de tesorería, que permita el mejor uso de los recursos del Estado en el desarrollo sostenible de los proyectos productivos, de servicios y la ejecución de programas sociales.

Flores (2018) en su tesis: “Sistema de control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017.”, tuvo como objetivo: Determinar si el sistema de control interno influye en el área de abastecimiento de la Unidad de Gestión Educativa Local de Huaraz, 2017. Metodología: diseño no experimental, población de 40 personas, muestra 22, técnica encuesta e instrumento cuestionario. Resultados: el 68% indicaron que aplicaban los procesos administrativos de riesgo, el 82% afirmaron que ejecutaron actividades de gestión gerencial, el 68% informaron cumplir con las responsabilidades, obligaciones individuales y grupales. Concluyó: De acuerdo al estudio realizado se puede determinar que la UGEL como organización cumplen funciones englobadas a un sistema que tiene en cuenta las medidas básicas de control interno y así lograr una mejora en la gestión del área de abastecimiento de la UGEL de Huaraz.

2.2. Bases Teóricas de la investigación

Teorías Organizacionales del Control Interno

El autor Zarpan (2013) menciona que las teorías organizacionales del control interno son las siguientes:

A. Teoría clásica de la organización según Max Weber.

Rodriguez (2009) manifiesta que la teoría clásica de la organización según Max Weber menciona que las organizaciones de las empresas privadas y del estado dentro del capitalismo tiene mecanismos muy significativos que constituyen un elemento importante que es usada para prevenir riesgo. Para el

autor Weber, el "mejor tipo" se convirtió en la carta conceptual en la que sus factores provienen de los hechos. Al intensificar ciertos elementos al extremo, el mejor tipo conduce a un esquema, por lo tanto, está libre de contradicciones. Max Weber trata las distintas formas de autoridad o dominación como "clases ideales". Por el contrario, el empleador burocrático no puede concebirse aislado de los conceptos de poder, autoridad y dominación. Como el concepto de Weber es oficial, tenemos que recordar sus rasgos, que son: que tiene continuidad y no es temporal, funciona de acuerdo con las pautas y normas, las actividades regulares se distribuyen de manera fija como deberes oficiales, se describe la oposición, la organización burocrática está orientada en la dirección de objetivos precisos, tiene una naturaleza racional y hay una estructura jerárquica.

B. Teoría de Organización funcional según Frederick Winslow Taylor.

Carro & Calo (2012) manifiestan que la teoría de organización funcional según Frederick Winslow Taylor es conocida también como racionalización del trabajo y se especializa en el crecimiento del trabajo humano mediante la búsqueda de eficiencia con el uso de materiales, equipos, máquinas y mercancías en bruto, busca el mayor bienestar de la corporación y afirma que la prosperidad de la organización puede preocuparse en el bienestar del trabajador por la razón de que los ingresos de la empresa pueden generar ganancias para el empleado.

C. Teoría de la Contingencia según Chandler Muriel Bing

Zarpan (2013) desde su perspectiva expresa que la teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing significa algo incierto o eventual, que también puede manifestarse o no, se refiere a una proposición cuyo hecho o falsedad solo puede conocerse con la ayuda de la experiencia o mediante el uso de pruebas y no por motivos. Debido a esto, el método de contingencia marca una nueva etapa en la Teoría General de la Administración, el principio de contingencia enfatiza que no puede haber nada absoluto en las empresas o en el principio administrativo. Todo es relativo, todo depende de ti el enfoque contingente explica que existe una relación útil entre las condiciones ambientales y las técnicas administrativas ideales para el cumplimiento efectivo de los objetivos de la empresa

2.3. Marco Conceptual

Variable control interno

2.3.1. Contraloría General de la República

La contraloría General de la República es un organismo constitucional autónomo del Estado Peruano que está encargado de controlar los bienes y recursos públicos del País, tiene por misión dirigir y supervisar con eficiencia y eficacia el control gubernamental orientado a su accionar al fortalecimiento y transparencia de la gestión de las entidades, la promoción de valores y la responsabilidad de los funcionarios y servidores públicos, así como, de contribuir

con los poderes del Estado en la toma de decisiones y con la ciudadanía para su adecuada participación en el control social (Cobián, 2018).

2.3.4. Competencias de la Contraloría General de la República

Cobián (2018) menciona que las competencias de la Contraloría General de la República de acuerdo a la Constitución Política vigente (1993) establecen lo siguiente:

a. Competencia Constitucional

- ✓ Anualmente se debe presentar el informe de auditoría practicado a la cuenta general de la república Constitución Política art. 811°)
- ✓ La ejecución del presupuesto del Estado, los actos de instituciones sujetas a control y las operaciones de la deuda pública debe ser supervisada.
(Constitución Política art 82)
- ✓ A los fondos destinados a satisfacer los requerimientos logísticos de la Policía Nacional y las Fuerzas Armadas se debe realizar el control (Constitución Política Art 170)
- ✓ Los Gobiernos locales y regionales deber ser controlados al momento de rendir cuenta sobre la ejecución del presupuesto (Constitución Política Art 199)

b. Competencia Legal

La Ley Orgánica – Ley N° 27785 y sus modificatorias establece las siguientes atribuciones:

- ✓ Se debe tener acceso sin limitaciones a los documentos, registros e información de las empresas aun cuando sean secretas.”

- ✓ “Garantizar y supervisar el cumplimiento de las recomendaciones que se deriven de los informes de control.”
- ✓ “El inicio de las acciones legales en forma inmediata debe estar dispuesta por el procurador público de la controlaría.”
- ✓ “Velar y normar la adecuada implantación de los órganos de auditoria interna.”
- ✓ “Presentar al congreso de la republica vigente el informe de evaluación a la cuenta general de la república.”
- ✓ “Interpretar la normativa del control, absolver consultas, emitir pronunciamientos, y de ser el caso orientar.”
- ✓ “Los planes de control de entidades y el plan nacional de control deben ser aprobados.”
- ✓ “Se debe efectuar acciones sobre los recursos naturales y acciones de control ambiental.”
- ✓ “Emitir opinión sobre las contrataciones y adquisiciones de los bienes.
- ✓ “Dar autorización previa al pago de los presupuestos adicionales de obra pública.”
- ✓ “Informar sobre las finanzas, avales, operaciones y otras garantías que otorgue el estado.”
- ✓ “Designar de manera exclusiva sociedades de autoridad que se requieran a través del concurso público de méritos.”
- ✓ Requerir el destaque de funcionarios y servidores. ”

- ✓ “Atender las denuncias que fueron recibidas de la ciudadanía con relación a las funciones de administración pública.”
- ✓ “Promover la participación ciudadana mediante sistemas y audiencias públicas en las entidades.”
- ✓ “Participar en coordinación con las entidades en los procesos arbitrales, judiciales y administrativos para la adecuada defensa de los intereses del estado.”
- ✓ “Fiscalizar, recibir, examinar y registrar las declaraciones juradas de los bienes e ingresos.”
- ✓ “Supervisar el cumplimiento y verificar sobre disposiciones de prohibición de servidores públicos y funcionarios.”
- ✓ “El control interno debe ser ejercido para la ejecución presupuestal formulando las recomendaciones que promuevan reformas sobre el sistema.”
- ✓ “Regular los requisitos, excepciones, plazos y procedimientos para el ejercicio del control, así como otros encargos a que se confiera al organismo contralor.”
- ✓ “Celebraciones de convenios de cooperación interinstitucional con entidades privadas y públicas extranjeras o nacionales.”

c. Autonomía Económica de la Contraloría General de la República

La Contraloría General goza de autonomía económica, administrativa, financiera y funcional, conforme a la Constitución Política del Perú y su Ley Orgánica Ley N° 27785 y sus modificatorias. Para garantizar el cumplimiento de sus objetivos institucionales, la Contraloría General se encuentra exonerada de la

aplicación de las normas que establezcan restricciones y/o prohibiciones a la ejecución presupuestaria (Cobián, 2018).

d. Potestad Sancionadora de la Contraloría General de la República

Conforme lo dispuesto en la Ley N° 27785 y modificatorias - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, la Contraloría General tiene la facultad de aplicar directamente sanciones por las infracciones que hubieren cometido las entidades sujetas a control, sus funcionarios y servidores públicos, las sociedades de auditoría y las personas jurídicas y naturales que manejen recursos y bienes del Estado, o a quienes haya requerido información o su presencia con relación a su vinculación jurídica con las entidades. Dicha facultad se ejerce con observancia de los principios de legalidad y debido procedimiento. A partir del 6 de abril de 2011 (fecha de inicio de la vigencia de la Ley N° 29622), la Contraloría General de la República es competente para sancionar cuando determina responsabilidad administrativa funcional, por infracciones graves o muy graves, derivadas de los informes de control emitidos por los Órganos del Sistema. La respectiva potestad se ejerce sobre los servidores y funcionarios públicos, conforme a la definición básica de la Ley N° 27785, con prescindencia del vínculo laboral, contractua. Están exceptuados del procedimiento administrativo sancionador, las autoridades elegidas por voto popular, titulares de organismos constitucionales autónomos y autoridades con prerrogativa de antejuicio (Cobián, 2018).

2.3.5. Control Interno

El control interno es el conjunto de actividades, planes, acciones, políticas, registros, normas, métodos y procedimientos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan las autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública o privada (Cañar, Veléz, & Yagual, 2013).

2.3.6. Importancia del Control Interno

El control interno es importante porque contribuye a la seguridad del sistema contable que se usa en la compañía, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la entidad realice su objetivo. Detecta las irregularidades y errores y propugna para la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los sistemas contables y los métodos para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (Cañar, Veléz, & Yagual, 2013).

2.3.7. Características del Control Interno

Cañar, Veléz, & Yagual (2013) mencionan que el control interno denota ciertas características particulares que permiten comprender mejor cuál es la función que desempeña dentro de la empresa o entidad, estas características son:

- ✓ **Auto controlable:** Todas las actividades de la empresa deben estar orientadas a alcanzar los objetivos establecidos para poder coordinarse y supervisarse mediante la fiscalización de la administración.

- ✓ **Realización:** Establece funciones realizables para lograr los propósitos esenciales de control.
- ✓ **Implantación:** La ejecución precisa de los deberes de la agencia servirá para poner en vigor el equipo de manipulación simple que se adapta al ideal para cada departamento.
- ✓ **Obtención de Desviaciones:** debe darse cuenta de las diferencias entre el presupuesto y los resultados adquiridos antes de su ejecución por la razón de que carencia del control es un motivo de desviaciones.
- ✓ **Adaptabilidad:** El administrador debe responder a las operaciones diarias y las situaciones extraordinarias.
- ✓ **Información Clara:** los datos que proporcione deben ser expesos para evitar la confusión en la toma de decisiones.
- ✓ **Costo – Beneficio:** el control se refiere a la realidad de que sus operaciones deben ser iguales o menores costos que las actividades que se revisan para mantener la rentabilidad de la empresa.
- ✓ **Preventivo:** Cuando exista una adecuada y apropiada delegación y la delimitación de funciones, se evitarán futuros fraudes o errores dentro de la ejecución de obligaciones o tareas.
- ✓ **Segregación de funciones:** La separación de las actividades de autorización, ejecución, registro, custodia y realización no debe recaer sobre una sola persona.
- ✓ **Relación departamental:** El control debe vincular la contabilidad, economía, planificación, verificación, información y operación de la entidad

2.3.8. Componentes del Sistema del Control Interno

Cañar, Veléz, & Yagual (2013) mencionan que los componentes del sistema de control interno son:

- ✓ **Ambiente de Control:** Consiste en la organización de un entorno favorable donde se ejecuten las buenas prácticas, las conductas adecuadas, los valores y las reglas apropiadas con la finalidad de contribuir a la sensibilización de los miembros de la entidad estatal y pueda generarse una cultura de control interno; comprende los siguientes aspectos.
- ✓ **Evaluación de Riesgos:** Este componente abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos que pueda exponerse una entidad del Estado al proponerse el logro de los objetivos por lo que será necesario elaborar una respuesta adecuada a los mismos.
- ✓ **Actividades de Control:** Involucra las políticas y procedimientos que establece el control gerencial, con el fin de asegurar que las acciones en la administración de riesgos se están llevando a cabo; que pueden afectar los objetivos de la entidad, cuidando el aseguramiento para cumplir estos objetivos.
- ✓ **Información y Comunicación:** Constituyen las partes de la información y comunicación, los procedimientos, las acciones, los métodos, canales y los medios que tienen un enfoque sistemático, asegurando la constante de información en las diferentes direcciones con oportunidad y calidad; actividades que ayudan al cumplimiento de las responsabilidades en forma individual y grupal.

- ✓ **Monitoreo:** El sistema de control interno debe ser objetivo de monitoreo para evaluar la calidad y eficacia de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Por esta razón la supervisión, comprende un grupo de tareas de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de la entidad, con fines de mejora y evaluación. Dichas actividades se llevan a cabo mediante la prevención y monitoreo, el seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

2.3.9. Estructura del Sistema de Control Interno

Cañar, Veléz, & Yagual (2013) mencionan que los controles internos deben ser efectivos porque proporcionan una garantía razonable para que se pueda lograr el cumplimiento de los objetivos. El control interno tiene una cierta estructura en cada entidad que posee los siguientes rasgos:

- ✓ Existencia de una dirección eficaz.
- ✓ Asignar funciones a los empleados.
- ✓ Segregar funciones en los puestos de trabajo.
- ✓ Revisar y controlar los movimientos de las transacciones y datos.
- ✓ Tener una buena combinación entre departamentos y personas.
- ✓ Que haya un buen programa de capacitación al personal. Los objetivos serán alcanzados siempre y cuando estén dentro del alcance de la administración.

2.3.10. Principios aplicables al Sistema de Control Interno

Campos (2003) menciona que los principios que se aplican al sistema de control interno son: principio de autocontrol, principio de autorregulación y principio de la autogestión:

- a) **Principio de Autocontrol.** En cuya virtud todo funcionario y servidor del Estado debe controlar su trabajo, detectar deficiencias o desviaciones y efectuar correctivos para el mejoramiento de sus labores y el logro de los resultados esperados.
- b) **Principio de la Autorregulación.** Como la capacidad institucional para desarrollar las disposiciones, métodos y procedimientos que le permitan cautelar, realizar y asegurar la eficacia, eficiencia, transparencia y legalidad en los resultados de sus procesos, actividades u operaciones.
- c) **Principio de la Autogestión.** Por la cual compete a cada entidad conducir, planificar, ejecutar, coordinar y evaluar las funciones a su cargo con sujeción a la normativa aplicable y objetivos previstos para su cumplimiento.

2.3.11. Tipos de control interno

Cañar, Veléz, & Yagual (2013) dicen que los tipos de control interno son las siguientes:

✓ **Control Interno Administrativo**

El propósito del control interno administrativo está dirigida a evaluar la consistencia entre los objetivos y las metas, incluye el plan de la entidad, los métodos y datos asociados con los métodos de elección que causan la autorización de transacciones por medio de la administración.

✓ **Control Interno Contable**

Consiste en el plan de organización, técnicas y hechos, con respecto a la protección de las pertenencias y la confiabilidad de la información contable, su diseño se basa principalmente en la presentación de seguridad en los intercambios realizados de acuerdo con la autorización general o específica emitida por la gerencia. Los riesgos de la actividad también deben ser identificados a tiempo.

2.3.12. El informe Coso

Campos (2003) menciona que el es un documento que su contenido está dirigido a la implantación y gestión del Sistema del Control Interno, ha sido de gran aceptación desde su primera publicación en 1992. El Informe COSO se ha convertido en la mejor práctica y el estándar de referencia para todo tipo de empresas públicas y privadas.

2.3.13. Importancia del Coso I

Campos (2003) menciona que en el nivel normativo el informe COSO pretende que una vez que se plantea cualquier discusión o problema de manipulación interna, tanto en la etapa realista de las corporaciones como en el ámbito de la auditoría interna o externa, o dentro de las esferas académicas o legislativas, Los interlocutores tienen una referencia conceptual común, que antes que el software del registro se convirtió en complicado, dada la multiplicidad de definiciones y conceptos divergentes que existían en el control interno, desde su creación, esta técnica se ha integrado en reglas, políticas y reglas y ha sido utilizada por muchas corporaciones para mejorar sus actividades de manipulación

para lograr sus objetivos mencionados. Dicho informe trata de proporcionar un grado de seguridad económico contra el peligro que se presenta este último se define porque la probabilidad de que ocurra una ocasión segura que puede tener efectos negativos para la organización.

Componentes de Coso I

El Informe Coso I se vale de diversos componentes para explicar el desarrollo del control interno en una organización, y estos son:

- ✓ Entorno de control.
- ✓ Evaluación de riesgos.
- ✓ Actividades de control.
- ✓ Información y comunicación.
- ✓ Supervisión.

Los componentes se analizarán en forma moderada en el Informe Coso II, ya que este último se toma como base de esta investigación para mezclar los temas incluidos en cada Informe Coso.

2.3.14. Importancia del Coso II

Campos (2003) menciona que el informe coso es importante porque permite un reconocimiento más amplio y extenso de la identidad, la evaluación y el control completo de riesgos. Prioriza la visión del evento sobre el peligro. Este nuevo enfoque ahora no reemplaza el marco de manipulación interno, sin embargo, consta como parte de él, lo que permite a las empresas mejorar sus prácticas de control interno o decidir avanzar hacia un método de administración de riesgos más completo. Además, extiende la posibilidad imaginativa y

profética de eventos negativos o efectivos, es decir, amenazas o posibilidades; a la proximidad de un nivel de tolerancia al peligro; Así como la gestión de esas ocasiones y la gestión del peligro. Aspectos clave a recordar dentro de la evaluación de Coso II:

- ✓ Administración del riesgo en la determinación de la estrategia.
- ✓ Eventos y riesgo
- ✓ Apetito de riesgo
- ✓ Tolerancia al riesgo
- ✓ Visión de portafolio de riesgo.

Componentes de COSO II

Teniendo presente los componentes expuestos anteriormente en Coso I, en este caso los contemplados por Coso II son:

- ✓ Ambiente interno
- ✓ Establecimiento de objetivos
- ✓ Identificación de eventos
- ✓ Evaluación de riesgos
- ✓ Respuesta a los riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información comunicación
- ✓ Supervisión.

Variable procedimientos contables

2.3.15. Sistema de Procedimientos Contables

Delgado (2014) menciona que el sistema de procedimientos contables consiste en un conjunto de operaciones interrelacionadas entre sí, a través del cual se registran las ganancias y gastos de las monedas y las operaciones en las que el efectivo ahora no interfiere, con un sistema contable puede la tesorería municipal realizar lo siguiente:

- ✓ Llevar un mejor control de los ingresos y gastos públicos municipales.
- ✓ Proporcionar a las autoridades municipales, la información necesaria para la evaluación de los programas en el corto y mediano plazo.
- ✓ Tener la información necesaria para elaborar el documento de la cuenta pública municipal, que el ayuntamiento debe presentar al Congreso del Estado.
- ✓ Proporcionar la información necesaria para la elaboración de los proyectos de presupuesto de ingresos y egresos del municipio.

El municipio puede llevar un control de sus recursos con sencillas operaciones contables, como son:

- a. Cantidades que representen ingresos.
- b. Cantidades que representen gastos.
- c. Cantidades que le adeuden.

Y cualquier aumento o disminución dentro de las cantidades anotadas es importante que estas operaciones contables cumplan una orden y una clasificación determina.

2.3.16. Objetivos del proceso contable

Cosar & Gamarra (2016) mencionan que los objetivos del proceso contable son:

- d. Conocer y demostrar los recursos que son controlados por un ente económico.
- e. Predecir flujos de efectivo.
- f. Apoyar a los administradores en la planificación, organización y dirección.
- g. Tomar decisiones en materias de inversiones y créditos.
- h. Evaluar la gestión de los administradores del ente económico.
- i. Ejercer control sobre las operaciones del ente económico.
- j. Fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y demás tarifas.
- k. Ayuda a la conformación de la información estadística nacional.
- l. Contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad financiera representa para el entorno.

2.3.17. Actividades del proceso contable

Coy (2013) menciona que la estructura del proceso financiero y contable tiene en cuenta en orden cronológico y secuencial las actividades propias de la gestión en la siguiente manera:

- m. **Identificación:** Se debe determinar la ocurrencia de transacciones que puedan afectar la estructura financiera, económica y social para luego ser contabilizados con el fin de que el área contable tenga conocimiento para su posterior registro y contabilización.

- n. **Clasificación:** Las operaciones se determinan de acuerdo a las características que posee ya sea por el hecho financiero, económico o social, después de ser clasificadas se podrá ubicar en el catálogo general de cuentas.
- o. **Registros y ajustes:** Para el registro en los libros se deben elaborar comprobantes de contabilidad verificando la información producida durante ese periodo para luego determinar las cifras sujetas a los ajustes y/o reclasificación.
- p. **Elaboración y presentación de los estados contables y demás informes:** Corresponde al estado o resultado del procedimiento contable expresado en los papeles de trabajos, estos deben presentar una interpretación adicional para poder expresar que se hizo o que hechos se han realizado en ese periodo para que así el encargado de tomar decisiones los realice de manera cauta para el bien de la empresa.
- q. **Análisis, interpretación y comunicación de la información:** Esto corresponde a la lectura de los estados financieros con la finalidad de saber o concluir la situación, resultado y tendencia de la entidad para poder tomar cualquier tipo de decisión relativa a la administración de recursos, para el análisis e interpretación se debe de implementar indicadores útiles que permitan revelar la situación financiera en la que se encuentra.

2.3.18. Estructura del Sistema Contable

Cruz, Peralta, & Saldivar (2016) mencionan que el sistema de contabilidad tiene una forma que consta de elementos para un determinado

sistema contable, un sistema de contabilidad se estructura a partir de los siguientes elementos:

- ✓ **Grupos de Cuentas:** El grupo de cuentas es el inicio de los registros de las operaciones monetarias realizadas a través del municipio, cada grupo se incluye de acuerdo a la similitud del movimiento económico que debe realizarse con ella.
- ✓ **Subgrupos de Cuentas:** Esta clasificación se realiza dentro de un grupo de cuentas, de acuerdo con el carácter de las mismas. El grupo de cuentas activas tiene tres subgrupos: circulante, fijo y diferido. El grupo de cuentas pasivas tiene dos subgrupos: circulante y fijo. El grupo de cuentas de resultados se subdividen en: acreedores y deudores. Las cuentas de patrimonio ya no tienen subgrupos.
- ✓ **Cuentas:** Las cuentas es el registro que se lleva de los aumentos y disminuciones sufridos a través de los activos del municipio, como resultado de las operaciones económicas logradas por medio del municipio, relacionadas con el mismo tipo. Las cuentas constituyen a la vez mayores que las empresas y los subgrupos, la operación financiera lograda con un cierto tipo de fuentes se registran de forma ordenada y una tras otras:
 - a. Las cantidades que representan los recursos con que cuenta el municipio, denominadas haber.
 - b. Las cantidades que representan los gastos o adeudos del municipio, denominadas debe.

- ✓ **Subcuentas:** Para una identificación completa de las deudas no es suficiente asignar un nombre, pero es importante complementarlas con una codificación que sirva como una única clase entre la cuenta y todas las demás, esta codificación es referida como subcuentas.
- ✓ **Cuentas Auxiliares:** Debido a la notable gama de contenidos que están en los subgrupos de las cuentas o resultados, este grupo tiene cuentas auxiliares, una para cada concepto ya sea de ingresos o gastos.

2.3.19. Catálogo de Cuentas

Gomez (2017) menciona que para unificar los criterios con respecto a la clasificación y a la gestión de las cuentas, se debe utilizar un catálogo de cuentas adeudado. El catálogo de cuentas debe incluir: los grupos de cuentas más usuales, los sub grupos de cuentas que lo conforman, las cuentas en sí y las cuantas auxiliares.

- a. Cuentas de Activo:** Las cuentas más adeudadas de este subgrupo son:
 - ✓ **Caja:** Conformada por dinero efectivo, giros entre otros.
 - ✓ **Bancos:** Conformada por depósitos a cuentas bancarias.
 - ✓ **Documentos por cobrar:** Conformadas por pagares, letras entre otros.
 - ✓ **Deudores diversos:** Deudores del municipio.
 - ✓ **El activo fijo:** Constituido por derechos y activos que posee el municipio.
 - ✓ **Bienes inmuebles:** conjunto de terrenos, casas entre otros.
 - ✓ **Bienes muebles:** Compuesto por dispositivo, muebles, motores, engranajes.
- b. Cuentas de Pasivo:** Las cuentas de pasivo se clasifican en dos subgrupos:

- ✓ **El pasivo circulante:** Son deudas que posee el municipio como documentos por pagar, proveedores, deuda pública, etc.
 - ✓ **El pasivo fijo:** Está formado por todas las deudas y obligaciones contraídas a largo plazo.
- c. Cuentas de Patrimonio:** Son aquellas cuentas en las que se registra el valor del patrimonio municipal, es decir, los bienes muebles e inmuebles del municipio. En esta organización no hay subgrupos y hay solo dos cuentas:
- ✓ **Patrimonio:** En esta cuenta se incluyen los fondos utilizados en bienes muebles e inmuebles propiedad del municipio.
 - ✓ **Resultado del ejercicio:** En esta página se registran los resultados del capital ejercido en comparación con el ejercicio anterior.
- d. Cuentas de Resultado:** Son las cuentas que representan el dinero en efectivo que se deriva del ejercicio y aplicación de las leyes de ingresos y presupuestos de egresos. El grupo de cuentas de resultado tiene dos subgrupos: las cuentas acreedoras y las deudoras.
- e. Cuentas acreedoras de resultado:** Son las cuentas que representan ingresos para el municipio y son: Impuestos - Aprovechamientos – Productos - derechos - Participaciones – Subsidios.
- f. Cuentas deudoras de resultado:** Son las que representan gastos para el municipio, se forman por el importe total de los gastos efectuados con cargo al presupuesto actual o por el importe de los gastos efectuados durante el ejercicio actual que corresponden al presupuesto anterior. Tanto para las cuentas deudoras como para las cuentas acreedoras existen cuentas

auxiliares; una por cada concepto de ingresos o de egresos. Por ejemplo, dentro de la cuenta de impuestos habrá una cuenta auxiliar por cada tipo de impuestos, así las cuentas auxiliares de la cuenta de impuestos serán las siguientes:

- ✓ Predial
- ✓ Sobre traslación de dominio de bienes muebles
- ✓ Sobre profesiones médicas
- ✓ Sobre plusvalía o mejora de la propiedad
- ✓ Sobre diversiones y espectáculos
- ✓ Sobre rifas, concursos, loterías y sorteos

g. Principales formas, documentos y libros contables que se utilizan en la contabilidad municipal

Pino (2016) menciona que existen varias formas de documentación en cuanto a los libros que se usan en una contabilidad municipal. Las principales formas, documentos y que se utilizan en la contabilidad municipal son:

1. Póliza Contable: Es un informe en el que se registran las operaciones desarrolladas mediante del municipio y todas las informaciones necesarias para su identidad. Se elabora una cobertura para cada grupo de cuentas. Los datos contenidos dentro de las pólizas pueden ser registrados dentro del libro diario, para luego ser registrados en el libro mayor. Las pólizas contables se pueden clasificar en:

- ✓ **Póliza de ingresos:** Las operaciones que constituyen ingresos se registran día a día, es decir, entradas de efectivo para el municipio

- ✓ **Póliza de egresos:** La póliza de gastos se utiliza para apuntar operaciones que involucran gastos de efectivo por parte del municipio.
- ✓ **Póliza de diario:** La póliza de diario sirve para registrar las operaciones realizadas que efectúa el municipio y que contienen transferencias de efectivo o salidas vacíos para señalar la fecha y número de póliza.

La póliza está preparada para registrar transacciones que incluyen: el pago de un pasivo a otro, las adquisiciones de un crédito, el cobro de documentos descontados, etc.

2. Libro de Registro de Pólizas

Cruz, Peralta, & Saldivar (2016) menciona que el libro de registro de la póliza sirve para establecer un adecuado control y tomar un buen manejo de las pólizas, se utiliza un libro electrónico de registro para cada tipo de póliza. En ellos se escriben cada uno de las pólizas de manera constante y cronológica, sirve para tener un registro para tener un control.

3. Libro Mayor

Cruz & Peralta (2016) menciona que en este libro se concentran los movimientos mensuales de las cuentas afectadas en los registros de pólizas de ingresos, de egresos y de diario, El libro mayor agrupa todas las cuentas con el fin de que la información contable se recopile con mayor detalle que el que aparece en los estados financieros. El libro mayor también se utiliza como medio de reclasificar y resumir por cuentas la información detallada cronológicamente en el libro diario.

4. Libros contables

Pino (2016) menciona que los libros contables principales y auxiliares que deben llevar las entidades del sector público, serán los siguientes libros:

- ✓ **Principales:** Dentro de los libros principales tenemos: Libro de inventario y balance, libro diario y libro mayor.
- ✓ **Auxiliares:** Libro bancos, registro de ventas, registro de compras, registro de fondos para pagos en efectivo y otros que requiera la entidad acorde a sus necesidades.

Los libros y registros contables pueden ser llevados de cualquiera de las formas ya sea manual o electrónico.

5. La Cuenta Pública Municipal

Meza (2017) menciona que la cuenta pública municipal es el informe a través del cual el municipio cumple con la responsabilidad constitucional de someter a las legislaturas locales los resultados de los ejercicios de os presupuestos con relación a las ganancias y gastos públicos y el elemento sobre el uso y la explotación de los antecedentes bienes, estos informes deben contener lo siguiente:

- ✓ **Contenido:** La cuenta pública municipal debe incorporar una evaluación comparativa de la Ley de Presupuesto de Ingresos y Gastos con lo que se aplica y ejerce absolutamente, así como una lista de todas las operaciones a través de normas y elementos financieros.
- ✓ **Elaboración:** La cuenta pública debe prepararse de acuerdo con los requisitos, el papeleo y las tácticas indicadas en la Constitución Política

del Estado, la Ley Orgánica Municipal y la Ley de Finanzas Municipales. La tesorería municipal es el órgano ejecutivo responsable de preparar el registro de la cuenta pública general y el receptor es responsable de revisarlo. Si el liquidador ahora no confía en el contenido de la cuenta pública general, lo devolverá a la tesorería para hacer los mejores ajustes y correcciones. Una vez autorizado con la ayuda del fideicomisario, la cuenta pública general se envía al Presidente Municipal.

- ✓ **Presentación y Aprobación:** Para la presentación de la cuenta pública municipal es de vital importancia echar un vistazo al marco penitenciario de vanguardia en cada entidad federativa, ya que dicha ley es lo que establece quién es responsable de su método, así como el papeleo y las fechas límite. Por su presentación. Si la cuenta pública es aprobada, el Congreso notificará al Presidente Municipal su conformidad para el cierre del ejercicio contable correspondiente, a través de un oficio denominado finiquito.

III. Hipótesis

A través de la aplicación del Chi cuadrado se obtuvo como resultado que el nivel de influencia es de 15.16, por ser mayor a Chi tabla podemos decir que el control interno incide significativamente en los procedimientos de contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.

Para determinar la hipótesis se tuvo en cuenta dos probabilidades: Ho = hipótesis nula y H1 = influencia de una variable sobre otra.

F. Observadas.

	Sí	No	No responde	Total
CI	13	0	16	29
PC	98	0	24	122
Total	111	0	40	151
VA	0.735		0.265	

Grados de libertad

$$(3-1)*(2-1) \\ 2*1 = 2$$

$$\begin{aligned} \% \text{ de confiabilidad} &= 95 \\ \alpha &= 0.05 \\ \text{Chi tabla} &= 5.9915 \end{aligned}$$

Cálculo del Chi cuadrado

F. Observada.

	Sí	No	No responde	Total
CI	13	0	16	29
PC	98	0	24	122
Total	111	0	40	151

F. Esperada

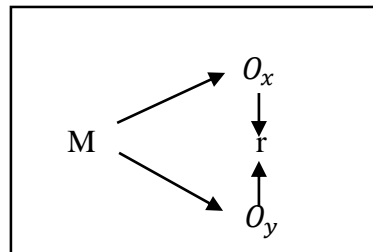
	Sí	No	No responde	Total
CI	21.32	0	7.68	29.00
PC	89.68	0	32.32	122.00
Total	111.00	0	40.00	151.00

Chi cuadrado	15.16
p	0.000509526

IV. Metodología.

4.1. Diseño de la investigación.

El diseño empleado en esta investigación descriptivo - correlacional, porque se determinó la correlación de las variables en estudio.



Dónde:

M = Muestra conformada por los trabajadores encuestados.

O_x = Variable Control Interno

O_y = Variable procesamientos contables.

r = Correlación entre las variables

No experimental: Es no experimental porque se realizó sin manipular deliberadamente las variables observando el fenómeno tal como se muestra dentro de su contexto (Kerlinger & Lee, 2002).

Correlacional: Fue correlacional porque se estableció el grado de asociación de las variables.

4.1.1. Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue cuantitativo, ya que para la recolección de datos y la presentación de los resultados se utilizó procedimientos estadísticos e instrumentos de medición.

4.1.2. Nivel de la investigación.

El nivel de la investigación fue descriptivo, debido a que sólo se limitó a describir la principal característica de las variables en estudio.

4.2. Población y muestra

4.2.1. Población

La población estuvo constituida por 27 trabajadores administrativos de la municipalidad provincial de Carhuaz.

El universo se define como la totalidad del fenómeno a estudiar donde las unidades de población poseen una característica común la cual estudia y da origen a los datos de la investigación (Tamayo & Tamayo, 2007).

4.2.2. Muestra

Se tomó una muestra de 27 trabajadores administrativos de la municipalidad provincial de Carhuaz.

La muestra es una parte o fragmento representativo de una determinada población cuyas características esenciales son las de ser objetiva de tal manera que los resultados obtenidos en la muestra pueden generarse a todos los elementos que conforman dicha población (Carrasco, 2007).

4.3. Definición y Operacionalización de las Variables e Indicadores

Variable	Definición de las Variables	Definición operacional	Dimensión	Indicador	Ítems	Escala de medición
Control Interno	El control interior es un procedimiento realizado por la administración y lo que queda del personal de una entidad, destinado a dar un nivel razonable de seguridad en el cumplimiento de los objetos. (Méndez, 2004)	Esta variable está compuesta por las siguientes dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación, supervisión y monitoreo. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario.	Ambiente de control	Integridad y valores éticos	¿Los trabajadores de la Municipalidad cumplen con el código de ética?	Nominal
				Asignación de autoridad y responsabilidad	¿A los trabajadores de la Municipalidad se les asigna sus deberes y responsabilidades?	Nominal
			Evaluación de riesgos	Planeamiento de la administración de riesgo	¿Usted conoce un plan de identificación y análisis de riesgos a fin de que la Municipalidad pueda cumplir con sus objetivos y metas?	Nominal
				Identificación de riesgos	¿Son identificados las contingencias que se presenta en la Municipalidad?	Nominal
			Actividades de control gerencial	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	¿La Municipalidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos?	Nominal
				Segregación de funciones	¿La Municipalidad realiza la segregación de funciones basándose en el MOF?	Nominal
				Rendición de cuentas	¿En la Municipalidad se realiza la rendición de cuentas de manera periódica?	Nominal
			Información y comunicación	Comunicación interna	¿Usted cree que es apropiada la información interna que se maneja en la Municipalidad?	Nominal
				Comunicación externa	¿En la Municipalidad brindan atención a las quejas y reclamos de parte de los usuarios?	Nominal
			Supervisión y monitoreo	Actividades de prevención y monitoreo	¿Usted cree que la Municipalidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente actualizados?	Nominal

				Seguimiento de resultados	¿La Municipalidad cumple con realizar el seguimiento de resultados?	Nominal
Procedimientos Contables	El proceso contable requiere de un esfuerzo humano que ayude maximizar recursos económicos, es por ello que se requiere de un proceso contable con métodos y procedimientos que ayuden a las empresas e indiquen el funcionamiento del proceso financiero y esto generalmente depende de los sistemas de control implementados en el área contable. (Jiménez, 2017)	Esta variable está compuesta por la siguiente dimensión: Proceso contable dentro de esta dimensión encontraremos los objetivos, actividades y libros contables. Por ser una variable nominal se medirá con el cuestionario.	Proceso contable	Objetivos del proceso contable	¿El objetivo de los procesos contables es apoyar al área contable de planificar, organizar y direccionar la municipalidad?	Nominal
					¿El objetivo de los procesos contables es predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad?	Nominal
					¿El objetivo de los procesos contables es tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad?	Nominal
				Actividades del proceso contable	¿Se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social?	Nominal
					¿Se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas?	Nominal
					¿Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos?	Nominal
					¿Se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna?	Nominal
					¿Se realiza el análisis, la interpretación y comunicación de la información con la finalidad de saber la situación de la municipalidad?	Nominal
				Libros contables	¿Los libros contables principales y auxiliares se encuentran legalizados?	Nominal
					¿Se llenan de manera correcta los libros contables principales y auxiliares?	Nominal
					¿De acuerdo a los procedimientos contables se generan periódicamente los está financieros básicos?	Nominal

4.4. Técnicas e Instrumentos

4.4.1. Técnica

Para el recojo de la información de campo se utilizó la técnica de la encuesta.

Para el campo de trabajo se usa como técnica principal para el recojo de la información la encuesta, ya que nos facilita en realizar las preguntas a los involucrados y porque también se ha convertido en una herramienta fundamental. (Sánchez, 2012)

4.2.2. Instrumento

Como instrumento se usó un cuestionario estructurado con preguntas relacionados al tema.

Es un documento que nos permite recopilar de la manera más sencilla toda la información que requerimos a través de las preguntas concretas, estas son aplicadas a una determinada muestra con el propósito de conocer su opinión acerca del tema. (Sánchez, 2012)

4.5. Plan de análisis.

Para analizar los datos recopilados se usó la estadística descriptiva a través de la aplicación del Chi cuadrado en el programa Microsoft Excel, lo que nos sirvió para obtener el grado de incidencia de la variable control interno sobre la variable procedimientos contables; esto se pudo llevar a cabo en base a las tablas de resultados que se elaboraron teniendo en cuenta las normas APA 6ta Edición.

4.6. Matriz de Consistencia.

Título: El control interno y su incidencia en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018.

Problema	Objetivos	Variables	Hipótesis	Metodología
¿Cómo el control interno incide en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018?	<p>Objetivo General Determinar la incidencia del control interno en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018.</p>	Control interno Procedimientos contables	A través de la aplicación del Chi cuadrado se obtuvo como resultado que el nivel de influencia es de 15.16, por ser mayor a Chi tabla podemos decir que el control interno incide significativamente en los procedimientos de contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz.	<ol style="list-style-type: none"> 1. Diseño de la investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo - correlacional Tipo de investigación <ul style="list-style-type: none"> - Cuantitativo Nivel de la investigación <ul style="list-style-type: none"> - Descriptivo 2. Población y muestra. <ul style="list-style-type: none"> - Población = 27 - Muestra = 27 Muestreo probabilístico 3. Definición y operacionalización de las variables 4. Técnicas e Instrumentos <ul style="list-style-type: none"> - Técnica = Encuesta - Instrumento = Cuestionario estructurado 5. Plan de análisis 6. Matriz de consistencia. 7. Principios éticos
	<p>Objetivos Específicos Describir el control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018. Describir los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018.</p>			

4.7. Principios éticos.

La aplicación de estos principios éticos no se puede hacer de manera mecánica, ya que fue aprobado por acuerdo del Consejo Universitario con resolución N° 0973-2019-CU-ULADECH Católica. Las cuales se menciona a continuación:

- **Protección a las personas:** La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesita cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo al riesgo en que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En las investigaciones en las que se trabaja con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. Este principio no sólo implica que las personas que son sujetos de investigación participen voluntariamente y dispongan de información adecuada, sino también involucra el pleno respeto de sus derechos fundamentales, en particular, si se encuentran en situación de vulnerabilidad.
- **Cuidado del medio ambiente y la biodiversidad:** Las investigaciones que involucran el medio ambiente, plantas y animales, deben tomar medidas para evitar daños. Las investigaciones deben respetar la dignidad de los animales y el cuidado del medio ambiente incluido las plantas, por encima de los fines científicos; para ello, deben tomar medidas para evitar daños y planificar acciones para disminuir los efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Libre participación y derecho a estar informado:** Las personas que desarrollan actividades de investigación tienen el derecho a estar bien

informados sobre los propósitos y finalidades de la investigación que desarrollan, o en la que participan; así como tienen la libertad de participar en ella, por voluntad propia. En toda investigación se debe contar con la manifestación de voluntad, informada, libre, inequívoca y específica; mediante la cual las personas como sujetos investigados o titular de los datos consiente el uso de la información para los fines específicos establecidos en el proyecto.

- **Beneficencia no maleficencia:** Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales: no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios.
- **Justicia:** El investigador debe ejercer un juicio razonable, ponderable y tomar las precauciones necesarias para asegurar que sus sesgos y las limitaciones de sus capacidades y conocimientos, no den lugar o toleren prácticas injustas. Se reconoce que la equidad y la justicia otorgan a todas las personas que participan en la investigación derecho a acceder a sus resultados. El investigador está también obligado a tratar equitativamente a quienes participan en los procesos, procedimientos y servicios asociados a la investigación-
- **Integridad científica:** La integridad o rectitud deben regir no sólo la actividad científica de un investigador, sino que debe extenderse a sus actividades de enseñanza y a su ejercicio profesional. La integridad del investigador resulta especialmente relevante cuando, en función de las

normas deontológicas de su profesión, se evalúan y declaran daños, riesgos y beneficios potenciales que puedan afectar a quienes participan en una investigación. Asimismo, deberá mantenerse la integridad científica al declarar los conflictos de interés que pudieran afectar el curso de un estudio o la comunicación de sus resultados.

V. Resultados

5.1. Resultados

Variable Control interno

Tabla 1

Los trabajadores de la Municipalidad cumplen con el código de ética

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	56%
No	0	0
No opina	12	44%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 2

Se les asigna sus deberes y responsabilidades a los trabajadores

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 3

Cuenta con un plan de identificación y análisis de riesgos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	18	67%
No	0	0
No opina	9	33%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 4

Son identificados las contingencias que se presenta

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	20	74%
No	0	0
No opina	7	26%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 5

Cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	15	56%
No	0	0
No opina	12	44%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018.

Tabla 6

Realiza la segregación de funciones basándose en el MOF

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018.

Tabla 7

Realiza la rendición de cuentas de manera periódica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	19	70%
No	0	0
No opina	8	30%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 8

La información interna que se maneja es apropiada

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	25	93%
No	0	0
No opina	2	7%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 9

Brindan atención a las quejas y reclamos de parte de los usuarios

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	20	74%
No	0	0
No opina	7	26%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 10

Cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente actualizados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	20	74%
No	0	0
No opina	7	26%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 11

Cumple con realizar el seguimiento de resultados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	18	67%
No	0	0
No opina	9	33%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Variable Procedimiento Contable

Tabla 12

El proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	20	74%
No	0	0
No opina	7	26%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 13

El proceso contable ayuda a predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018.

Tabla 14

El proceso contable ayuda a tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018.

Tabla 15

Se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 16

Se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 17

Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 18

Se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	22	81%
No	0	0
No opina	5	19%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 19

Se realiza el análisis, la interpretación y comunicación de la información con la finalidad de saber la situación de la municipalidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	22	81%
No	0	0
No opina	5	19%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 20

Los libros contables principales y auxiliares se encuentran legalizados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 21

Se llenan de manera correcta los libros contables principales y auxiliares

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

Tabla 22

De acuerdo a los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Sí	27	100%
No	0	0
No opina	0	0%
Total	27	100%

Fuente: Cuestionario aplicado al personal administrativo de la Municipalidad de Carhuaz 2018

5.2. Análisis de resultados

Variable Control interno

- En la tabla 1 se observa que del 100% de los encuestados igual a 27, el 56% opinó cumplir con el código de ética mientras que el 44% no opinó. Estos resultados coinciden con Delgado (2014) que menciona que el 70% dice que siempre se cumple el código de ética mientras que el 30% opinaron que solo a veces se cumplía. Los resultados demuestran que el código de ética establecido por la Municipalidad Provincial de Carhuaz es cumplida de manera responsable por más del 50% de los trabajadores.
- En la tabla 2 se observa que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó asignan sus deberes y responsabilidades a los trabajadores. El resultado se contradice con Zobeida (2017) que menciona que el 100% de la muestra encuestada no responden a la pregunta. El resultado demuestra que al personal de la Municipalidad Provincial de Carhuaz se le asigna sus deberes y responsabilidades para que pueda desempeñarse en cuanto a sus funciones dentro de la entidad.
- En la tabla 3 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 27, el 67% mencionó conocer un plan de identificación y análisis de riesgos mientras que el 33% no opinó. Estos resultados coinciden con Cañal, Vélez & Yagual (2016) que menciona que la contabilidad en un determinado negocio es importante porque con ello se puede ver la parte financiera y económica en la que se encuentra la compañía. Los resultados demuestran que la Municipalidad Provincial de Carhuaz cuenta con un plan de identificación de

análisis de riesgos, esto es importante para mantenerse prevenido ante cualquier problema o riesgo que se pueda presentar.

- En la tabla 4 se puede observar que del 100% de los encuestados igual a 27, el 74% opinó indentificar las contingencias que se presentan en la municipalidad mientras que el 26% no opinó. Estos resultados coinciden con Cruz, Peralta y Saldivar (2016) que mencionan que el 100% opinaron que sí son identificados a tiempo las contingencias en la municipalidad. Los resultados demuestran que en la Municipalidad Provincial de Carhuaz se identifican las contingencias que se presentan, estas son identificadas de manera oportuna.
- En la tabla 5 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 27, el 46% mencionó contar con procedimientos aprobados de control de bienes y servicios mientras que el 44% no opinó. Los resultados se contradicen con Espinoza (2013) que menciona que el 90% no respondieron si la municipalidad de Chorrillos cuenta con un reglamento a cerca de los controles de los bienes y servicios mientras que el 10% que respondieron que sí. Esto demuestra que la Municipalidad Provincial de Carhuaz cuenta con los procedimientos aprobados de control de bienes y servicios.
- En la tabla 6 se puede ver que del 100% de los encuestados igual 27, el 100% afirmó la segregación de funciones se realiza basándose en el MOF de la Municipalidad. Este resultado coincide con Ascate (2016) que menciona que el 85% dijo que la entidad realiza sus funciones y procedimientos de manera empírica a comparación del 5% no opinaron y el 10% mencionaron que no. Se demuestra mediante los resultados obtenidos que en la Municipalidad

Provincial de Carhuaz se realiza la segregación de funciones a los trabajadores basándose en el MOF.

- En la tabla 7 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 27, el 70% manifestó realizan la rendición de cuentas de manera periódica mientras que el 30% no opinó. Los resultados se asemejan con Pino (2016) que menciona que el 100% de los encuestados opinaron que la rendición de cuentas se realiza de manera constante en las municipalidades de la región. Los resultados demuestran que se realizan las rendiciones de cuentas de manera periódica en la Municipalidad Provincial de Carhuaz.
- En la tabla 8 se puede plasmar que del 100% de los encuestados igual a 27, el 93% mencionó es apropiado la información interna que se maneja en la Municipalidad mientras que el 7% no opinó. Los resultados coinciden con Evangelista (2017) que menciona que el 75% de los encuestados mencionaron que la entidad afirma que la comunicación interna es apropiada. Los resultados demuestran que la Municipalidad Provincial de Carhuaz la información interna que maneja es apropiada.
- En la tabla 9 se observa que del 100% de los encuestados igual a 27, el 74% opinó brindan atención a las quejas y reclamos de parte de los otros usuarios mientras que el 26% no opinó. Los resultados se comparan con Gómez (2017) que menciona que en la entidad lo primordial son los clientes y por ello es importante ver las quejas y reclamos para poder ser resueltas para el bien de ambas de partes. Se demuestra mediante los resultados que la Municipalidad Provincial de Carhuaz brinda atención a las quejas y reclamos que pueda haber por parte de los usuarios.

- En la tabla 10 se puede plasmar que del 100% de los encuestados igual a 27, el 74% opinó los registros de revisión periódica de procesos está debidamente actualizada mientras que el 26% no opinó. Los resultados coinciden con Melgarejo (2017) que menciona que la entidad cuenta con los registros de revisión periódica debidamente actualizada. Se puede ver que los resultados muestran que Municipalidad Provincial de Carhuaz cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente actualizados.
- En la tabla 11 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 27, el 67% mencionó cumplen con realizar el seguimiento de resultados a comparación del 33% no opinó. Los resultados se comparan con Benites (2015) que menciona que el 80% de la muestra en estudio mencionó que si realizan el seguimiento respectivo a los resultados que se quieren obtener a comparación del 20% que no opinaron. Se demuestra mediante los resultados que la Municipalidad sí cumple con realizar el seguimiento de resultados.

Variable Procedimientos contables

- En la tabla 12 se plasma que del 100% de los encuestados igual a 27, el 74% opinó que el proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad y el 26% no opinó. Estos resultados coinciden con Cosar & Gramarra (2016) que mencionan que uno de los objetivos del procedimiento contable en apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios. Mediante los resultados se puede apreciar que el proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad de manera correcta.

- En la tabla 13 se ve que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó el proceso contable ayuda a predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad. El resultado coincide con Cosar & Gramarra (2016) que mencionan que el objetivo del procedimiento contable es predecir flujos de efectivo de una determinada entidad. Mediante los resultados se puede ver que el proceso contable ayuda a predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad.
- En la tabla 14 se puede observar que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% dijo el proceso contable ayuda a tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad. El resultado coincide con Cosar & Gramarra (2016) que mencionan que el objetivos del procedimiento contable es tomar decisiones en materia de inversión y crédito. Mediante el resultado se puede apreciar que el proceso contable sí ayuda a tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad.
- En la tabla 15 se observa que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social. El Manual Políticas y Procedimientos Contables, menciona que en la actividad de identificación se determina la ocurrencia de hechos o transacciones que afectan la estructura financiera, económica y social y debe ser contabilizado con el fin de que todos los hechos sean de conocimiento del área contable para su clasificación y registro oportuno. Mediante el resultados podemos ver que en la Municipalidad sí se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social

- En la tabla 16 se plasma que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas. El Manual Políticas y Procedimientos Contables menciona que una de las actividades del proceso contable es la de clasificación de acuerdo con las características de las operaciones, se determina la ubicación en el catálogo general de cuentas de acuerdo con su naturaleza, hecho financiero, económico o social que cumpla con elementos propios a la cuenta en el cual se clasifica. Mediante el resultado podemos ver que sí se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas.
- En la tabla 17 se ve que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos. El Manual Políticas y Procedimientos Contables menciona que en la actividad registro y ajustes se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, se debe verificar la información producida durante las actividades precedentes del proceso contable la cual debe ser consistente y confiable, antes de la revelación en los estados contables, para determinar las cifras sujetas a ajustes y/o reclasificaciones. El resultado demuestra que sí elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en la Municipalidad Provincial de Carhuaz.
- En la tabla 18 se plasma que del 100% de los encuestados igual a 27, el 81% dijo elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna mientras el 19% no opinó. El Manual Políticas y Procedimientos

Contables dice que en la actividad elaboración y presentación de los estados contables y demás informes corresponde al resultado del proceso contable expresado en el diseño y entrega oportuna de los estados e informes contables, los cuales deben presentar una discriminación básica adicional para la interpretación cualitativa y cuantitativa de los hechos realizados para permitir a los usuarios construir indicadores de seguimiento y evaluación para informar sobre el avance de planes, programas y proyectos. A través de los resultados obtenidos se puede ver que sí se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna.

- En la tabla 19 se observa que del 100% de los encuestados igual a 27, el 81% opinó realizan el análisis, interpretación y comunicación de la información con la finalidad de saber la situación de la municipalidad a comparación del 19% no opinó. El Manual Políticas y Procedimientos Contables donde menciona que el análisis, interpretación y comunicación de la información corresponde a la lectura de los estados contables y demás informes complementarios con la finalidad de concluir sobre la situación, resultado y tendencia de la entidad, desde las perspectivas financieras económicas y social con el fin de soportar las decisiones relativas a la administración de recursos. Mediante los resultados obtenidos se puede apreciar que en los procedimientos contables sí se realiza el análisis, interpretación y comunicación de la información con la finalidad de saber la situación económica.
- En la tabla 20 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó los libros contables principales y auxiliares se encuentran

legalizados. El resultado coincide con Cosar & Gramarra (2016) que mencionan que los libros contables principales y auxiliares que llevan las entidades del sector público deben estar legalizados para su respectivo llenado. Mediante el resultado se puede apreciar que los libros contables principales y auxiliares se encuentran legalizados.

- En la tabla 21 se puede ver que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% opinó llenan de manera correcta los libros contables y auxiliares. El resultado coincide con Cosar & Gramarra (2016) que mencionan que los libros contables tanto principales como auxiliares deben ser llenados correctamente. Mediante el resultado podemos ver que sí se llenan de manera correcta los libros contables y auxiliares en la Municipalidad Provincial de Carhuaz.
- En la tabla 22 se observa que del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó de acuerdo a los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos. El resultado se compara con Cosar & Gramarra (2016) que mencionan que los procedimientos contables se generan de manera periódica los estados financieros con la finalidad de saber la situación económica en la que se encuentra las entidades. Mediante los resultados se puede apreciar que de acuerdo a los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos.

VI. Conclusiones

- a. Con respecto al objetivo general:** Se ha determinado que el control interno incide significativamente en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, con un nivel de influencia de 15.16 valor que se obtuvo a través de la aplicación del Chi cuadrado. Como aporte del investigador se puede decir que lo expuesto es porque gran parte de los trabajadores administrativos de la municipalidad están aplicando de manera frecuente la rendición de cuentas de manera periódica y realizan el análisis, interpretación y comunicación de la información; finalmente como valor agregado podemos decir que estos resultados están orientados para que se pueda saber de manera periódica la situación financiera de la municipalidad y así poder tomar las medidas preventivas ante cualquier riesgo que se pueda presentar.
- b. Con respecto al objetivo específico 1:** Se ha descrito el control interno en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, donde se puede ver de acuerdo a los resultados los trabajadores cumplen con el código de ética, sus deberes y responsabilidades les son asignados a cada uno de ellos, a su vez conocen un plan de identificación y análisis de riesgos, así mismo identifican las contingencias que se presentan en la Municipalidad, por otro lado se puede ver que se cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y servicios; la Municipalidad realiza la segregación de funciones basándose en el MOF, brinda atención a las quejas y reclamos de parte de usuarios externos y cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente actualizados.

c. Con respecto al objetivo específico 2: Se ha descrito los procedimientos contables en la Municipalidad Provincial de Carhuaz, donde se puede ver que el proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad, ayuda también a predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad, a tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad; por otro lado vemos que se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social, se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas, se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos, a su vez se puede decir que se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna las que se encuentran legalizados, estos son llenados de manera correcta y que de acuerdo a los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos.

Recomendaciones

- a) **Con respecto al objetivo general:** El municipio en su conjunto debe tener la capacidad de conocer y registrar todos los actos sucedidos durante el proceso contable con la finalidad de obtener un plan de mejoramiento integrado que pueda ayudar a fortalecer las debilidades encontradas motivando así al personal encargado desarrollar sus funciones de manera eficaz y eficiente.
- b) **Con respecto al objetivo específico 1:** Se recomienda seguir poniendo en práctica el control interno diseñando e implementando un sistema de control interno en la municipalidad, el mismo que deberá ser evaluado de forma periódica con la finalidad de corregir las debilidades y deficiencias de manera oportuna.
- c) **Con respecto al objetivo específico 2:** Al momento de realizar los procedimientos contables se debería elaborar de manera correcta con el objetivo de obtener información relevante, confiable y fidedigna siendo necesario que el responsable promueva la veracidad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos y metas del municipio.

Aspectos complementarios

Referencias Bibliográficas

- Ascate, L. (2016). *El Control Interno de Inventarios y su Influencia en la Gestión Financiera en la Empresa Lube Import S.A.C.* Obtenido de http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2003/1/RE_CONT_LUCY.ASCATE_CONTROL.INTERNO.GESTION.FINANCIERA_DATOS_T046_40585914.PDF
- Bados, L. (2014). *Diseño de un modelo de control interno administrativo COSO para la Municipalidad en San Pedro de Copán.* Tegucigalpa - Honduras. Obtenido de <https://tzibalnaah.unah.edu.hn/bitstream/handle/123456789/6565/T-MSc00167.pdf?sequence=2>
- Benites, M. (2015). *El control interno y su influencia en el área de abastecimiento en las municipalidades del Perú: Caso Municipalidad Provincial del Santa, 2014.* Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/671/CONTROL_INTERNO_ABASTECIMIENTO_BENITES_ACU%c3%91A_MARTHA_GLORIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cañar, L., Veléz, J., & Yagual, M. (2013). *Incidencia de los procesos contables en la adecuada elaboración de los estados financieros para la correcta declaración de impuestos en las personas naturales obligadas a llevar contabilidad.* Guayaquil. Obtenido de http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13502/1/TESIS_PROCESOS_CONTABLES.pdf
- Carrasco, S. (2007). *Metodología de la investigación científica.* Lima: San Marcos.
- Carro, F., & Calo, A. (2012). *La administración científica de Frederick W. Taylor: Una Lectura Contextualizada.*
- Castro, M. (2013). *Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Anta – Carhuaz, 2011.* Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/639/3/crisologo_mf.pdf

- Cobián, E. (2018). *La Contraloría General de la República y sus funciones*. Lima.
- Cosar, P., & Gamarra, T. (2016). *Incidencia del sistema de control interno en los procesos contables de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, Lambayeque -2015*. Obtenido de <http://repositorio.uss.edu.pe/handle/uss/3011?show=full>
- Coy, D. (2013). *Manual políticas y procedimientos contables*. Bogota D.C.
- Cruz, J., Peralta, Y., & Saldivar, C. (2016). *Efectos en los procedimientos contables mediante la implementación de una contabilidad patrimonial basada en el sistema integrado de administración financiera municipal en la alcaldía de la concordia durante el segundo semestre del 2015*. Obtenido de <http://repositorio.unan.edu.ni/4103/1/17698.pdf>
- Delgado, A. (2014). *El control interno en el departamento de producción y su incidencia en la productividad en la empresa Fundimega S.A*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/21666/1/T2440i.pdf>
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la Municipalidad de Chorrillos*. Obtenido de http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/1166/1/espinoza_qd.pdf
- Evagelista, R. (2017). *PROCESO DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA UNIDAD EJECUTORA 305 DE LA UGEL HUAMALIES, PERIODO 2017*. Obtenido de http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/782/T047_45505777T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Flores, R. (2018). *Sistema de Control interno en el área de abastecimiento de la unidad de gestión educativa local de Huaraz, 2017*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/3534/CONTROL_INTEERNO_UGEL_FLORES_RODRIGUEZ_ROSARIO_DEL_PILAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Gomez, D. (2017). *Control interno de los inventarios y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Central de Belleza SAC*. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/123456789/382/1/GOMEZ%20RIVERA%20DIEGO%20ARTEMIO.pdf>

- Guerrero, F., Portillo, A., & Zometa, A. (2011). *Sistema de control interno con base al enfoque COSO para la alcaldía Municipal de San Sebastián, departamento de San Vicente para implementarse, 2010*. San Vicente - El Salvador.
Obtenido de <http://ri.ues.edu.sv/3493/1/SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Kerlinger, F., & Lee, H. (2002). *La ciencia y el enfoque científico, 4ta Ed. (pp-3-20)*. México:MC-GrawHill/Interamericana.
- López, M. (2009). *Diseño Metodológico*. LRC Editores S.A.
- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Meza, E. (2017). *Control interno y gestión administrativa en el área de abastecimiento de la municipalidad distrital de Huachis, periodo 2016*. Obtenido de http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/12005/meza_me.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Pino, J. (2016). Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/677/3/Jakelin_Tesis_bachiller_2016.pdf
- Pino, J. (2016). *Diagnóstico del Manual de procedimientos contables en las Municipalidades de la Región Cusco, 2014 - 2015*. Cusco. Obtenido de http://repositorio.uandina.edu.pe/bitstream/UAC/677/3/Jakelin_Tesis_bachiller_2016.pdf
- Rodriguez, L. (2009). *Legado de Max Weber y las organizaciones burocráticas*.
- Sánchez, M. (2017). *Caracterización del financiamiento de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú: Caso empresa M&M Inversiones, Construcciones y Servicios Generales S.R.L. de Casma 2016*. Obtenido de http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/2179/FINANCIAMIENTO_MICRO_Y_PEQUENAS_EMPRESA_SANCHEZ_ESPADA_MILAGROS_PILAR.pdf?sequence=1

- Santa Cruz, M. (2014). *El control interno basado en el modelo COSO*.
- Tamayo, T., & Tamayo, M. (2007). *El Proceso de la Investigación científica*. México: Limusa S.A.
- Zarpan, D. (2013). *Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca - 2012*.
- Zobeida, H. (2012). *Evaluación del control interno del departamento de almacén del centro estatal de coordinación Falcón del Ministerio del Poder Popular para la Infraestructura*. Obtenido de http://bibadm.ucla.edu.ve/edocs_baducla/tesis/P924.pdf.

Anexo

Anexo 01: Cuestionario



Instrucción: El cuestionario estructurado forma parte de un trabajo de investigación en contabilidad sobre el control interno y su incidencia en los procedimientos contables de la Municipalidad Provincial de Carhuaz, 2018. Motivo por el cual solicito a Ud. responder las siguientes preguntas:

VARIABLE CONTROL INTERNO

- 1) ¿Los trabajadores de la Municipalidad cumplen con el código de ética?
a. Si b. No c. No opina
- 2) ¿A los trabajadores de la Municipalidad se les asigna sus deberes y responsabilidades?
a. Si b. No c. No opina
- 3) ¿Usted conoce un plan de identificación y análisis de riesgos a fin de que la Municipalidad pueda cumplir con sus objetivos y metas?
a. Si b. No c. No opina
- 4) ¿Son identificados las contingencias que se presenta en la Municipalidad?
a. Si b. No c. No opina
- 5) ¿La Municipalidad cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos?
a. Si b. No c. No opina
- 6) ¿La Municipalidad realiza la segregación de funciones basándose en el MOF?
a. Si b. No c. No opina
- 7) ¿En la Municipalidad se realiza la rendición de cuentas de manera periódica?

a. Si b. No c. No opina

8) ¿Usted cree que es apropiada la información interna que se maneja en la Municipalidad?

a. Si b. No c. No opina

9) ¿En la Municipalidad brindan atención de quejas y reclamos de parte de los usuarios?

a. Si b. No c. No opina

10) ¿Usted cree que la Municipalidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente actualizados?

a. Si b. No c. No opina

11) ¿La Municipalidad cumple con realizar el seguimiento de resultados?

a. Si b. No c. No opina

VARIABLE PROCEDIMIENTOS CONTABLES

1) ¿El objetivo de los procesos contables es apoyar al área contable de planificar, organizar y direccionar la municipalidad?

a. Si b. No c. No opina

2) ¿El objetivo de los procesos contables predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad?

a. Si b. No c. No opina

3) ¿El objetivo de los procesos contables tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad?

a. Si b. No c. No opina

- 4) ¿Se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social?
- a. Si b. No c. No opina
- 5) ¿Se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas?
- a. Si b. No c. No opina
- 6) ¿Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos?
- a. Si b. No c. No opina
- 7) ¿Se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna?
- a. Si b. No c. No opina
- 8) ¿Se realiza el análisis, la interpretación y comunicación de la información con la finalidad de saber la situación de la municipalidad?
- a. Si b. No c. No opina
- 9) ¿Los libros contables principales y auxiliares se encuentran legalizados?
- a. Si b. No c. No opina
- 10) ¿Se llenan de manera correcta los libros contables principales y auxiliares?
- a. Si b. No c. No opina
- 11) ¿De acuerdo a los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos?
- a. Si b. No c. No opina

¡Gracias!

Anexo 02: Figuras

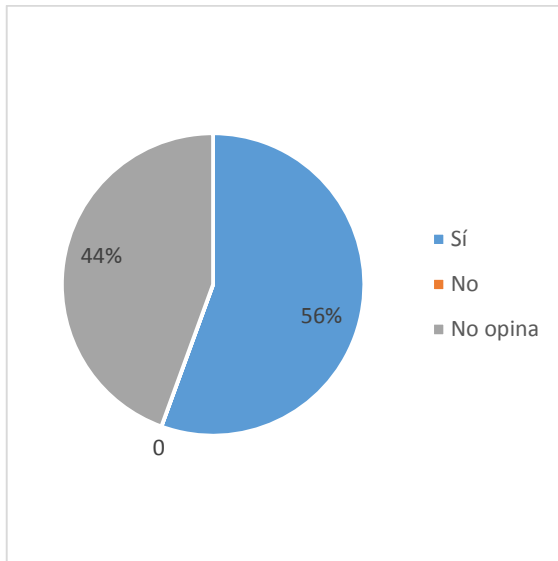


Figura 1: Los trabajadores de la Municipalidad cumplen con el código de ética
Fuente: Tabla 1: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 56% opinó que la Municipalidad cumple con el código de ética y el 44% no opinó.

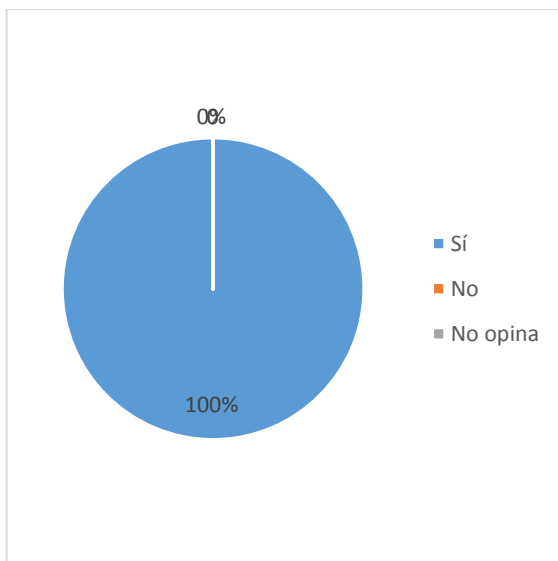


Figura 2: Se les asigna sus deberes y responsabilidades a los trabajadores

Fuente: Tabla 2

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó que a los trabajadores de la Municipalidad sí se les asigna sus deberes y responsabilidades.

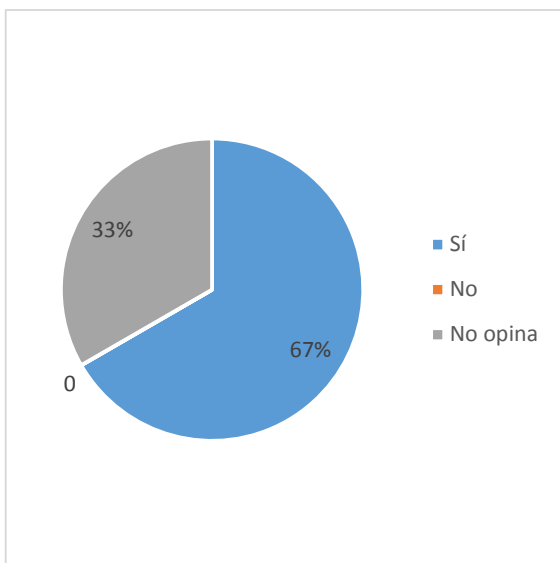


Figura 3: Cuenta con un plan de identificación y análisis de riesgos

Fuente: Tabla 2

Interpretación: De los encuestados igual a 27, el 67% mencionó que sí conocen un plan de identificación y análisis de riesgos a comparación del 33% que no opinó al respecto.

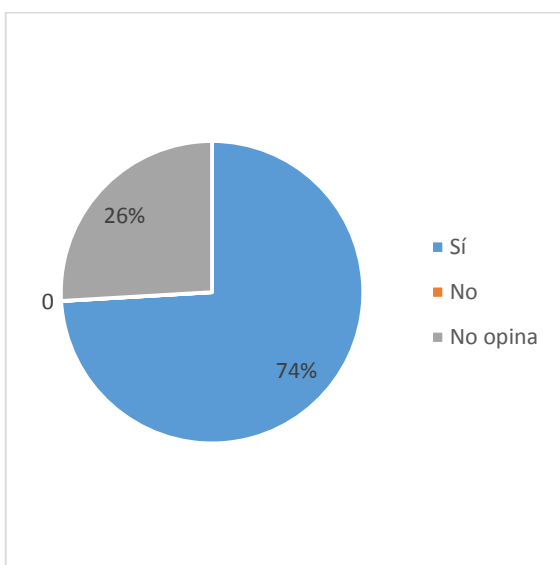


Figura 4: Son identificadas las contingencias que se presenta

Fuente: Tabla 4

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 74% opinó que sí son identificadas las contingencias que se presentan en la Municipalidad y el 26% no opinó.

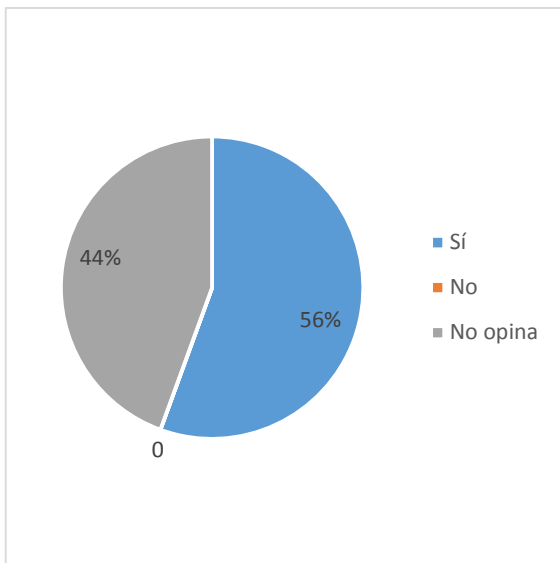


Figura 5: Cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y recursos.

Fuente: Tabla 5

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 46% de los encuestados opinó que la Municipalidad sí cuenta con procedimientos aprobados de control de bienes y servicios a comparación del 44% que no opinó.

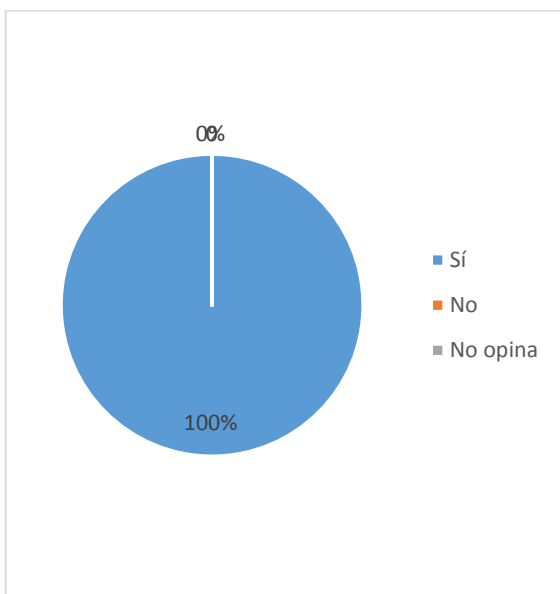


Figura 6: Realiza la segregación de funciones basándose en el MOF

Fuente: Tabla 6

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% afirmó que la Municipalidad realiza la segregación de funciones basándose en el MOF.

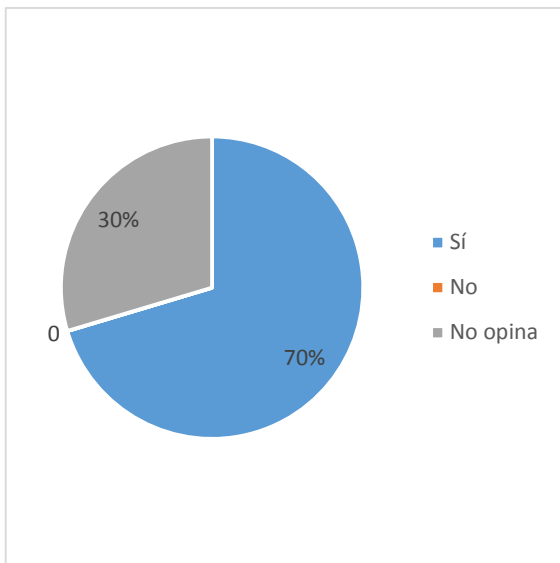


Figura 7: Realiza la rendición de cuentas de manera periódica

Fuente: Tabla 7

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 70% de los encuestados manifestó que en la Municipalidad sí se realiza la rendición de cuentas de manera periódica a comparación del 30% que no opinó.

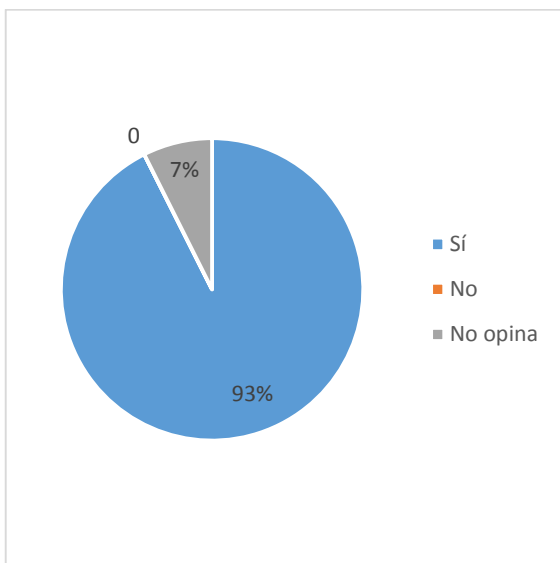


Figura 8: La información interna que se maneja es apropiada

Fuente: Tabla 8

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 93% mencionó que creen que es apropiada la información interna que se maneja en la Municipalidad a comparación del 7% que no opinó al respecto.

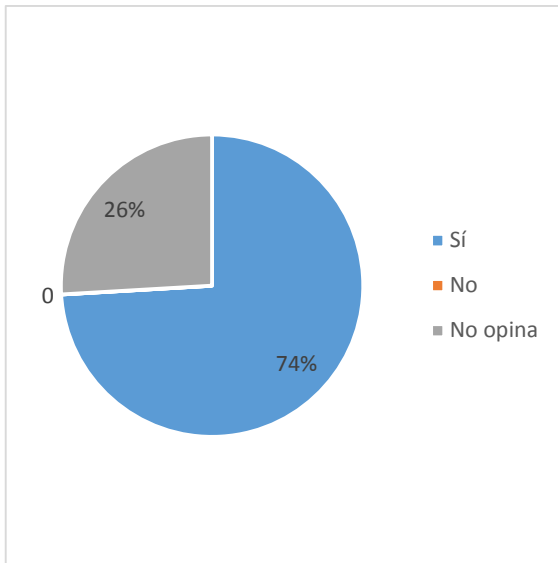


Figura 9: Brinda atención a las quejas y reclamos de parte de los otros usuarios.

Fuente: Tabla 9

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 74% opinó que la Municipalidad sí brinda atención a las quejas y reclamos de parte de los otros usuarios y el 26% no opinó.

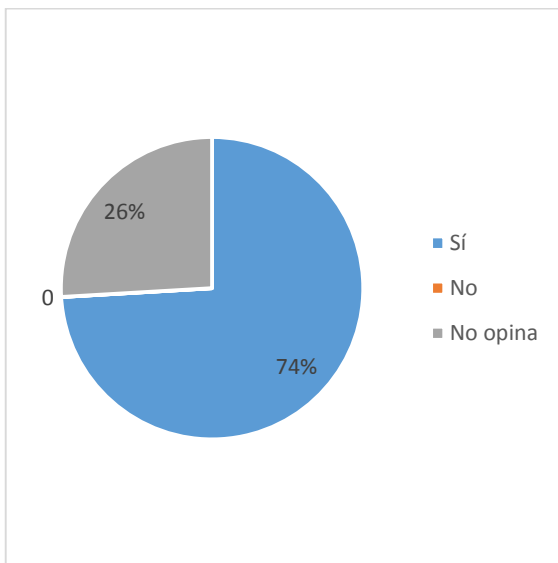


Figura 10: Cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente actualizados

Fuente: Tabla 10

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 74% opinó que sí creen que la Municipalidad cuenta con los registros de revisión periódica de procesos debidamente actualizados a comparación del 26% que no opinó.

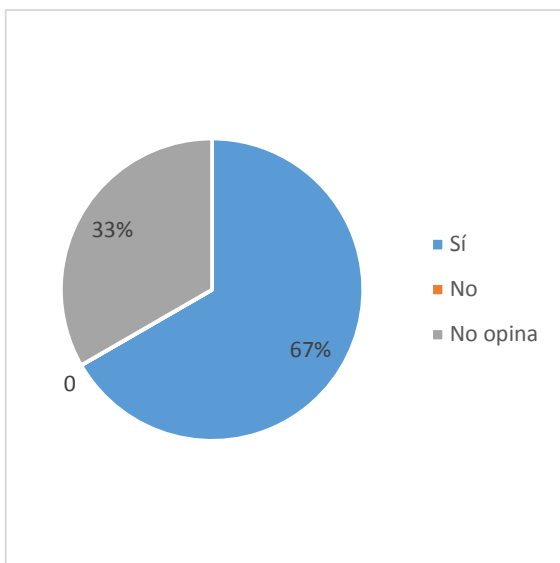


Figura 11: Cumple con realizar el seguimiento de resultados

Fuente: Tabla 11

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 67% mencionó que la Municipalidad cumple con realizar el seguimiento de resultados a comparación del 33% que no opinó.

Variable Procedimientos contables

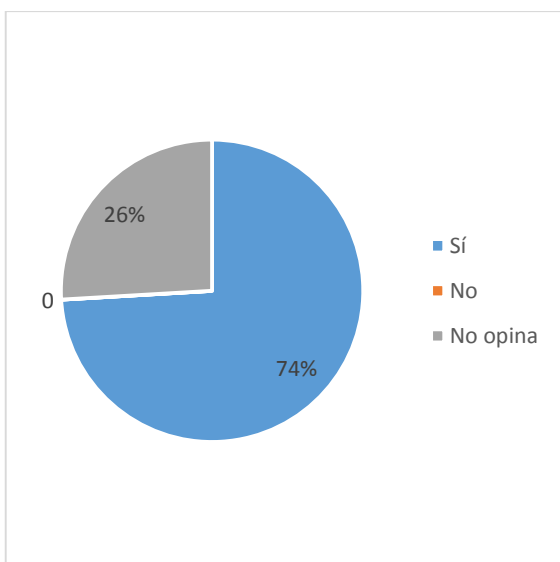


Figura 12: El proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad

Fuente: Tabla 12

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 74% opinó que el proceso contable apoya al área contable a planificar, organizar y direccionar la municipalidad y el 26% no opinó.

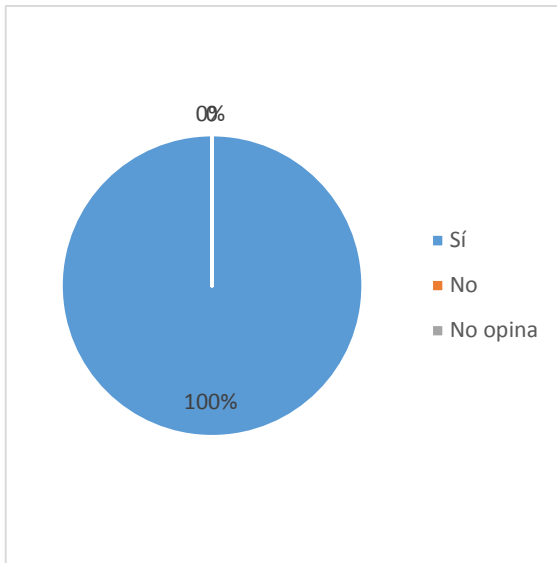


Figura 13: El proceso contable ayuda a predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad

Fuente: Tabla 13

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó que el proceso contable ayuda a predecir el flujo de efectivo que posee la municipalidad.

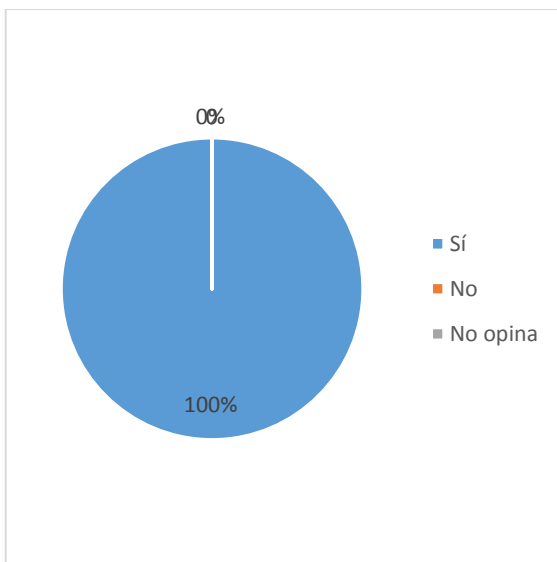


Figura 14: El proceso contable ayuda a tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad.

Fuente: Tabla 14

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% dijo que el proceso contable sí ayuda a tomar decisiones en materia de inversiones para el bien de la municipalidad.

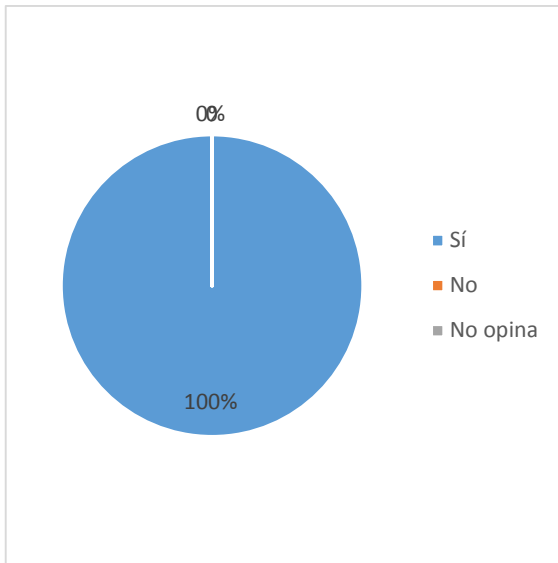


Figura 15: Se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social.

Fuente: Tabla 15

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% de la muestra opinó que sí se identifica la ocurrencia de hechos o transacciones que afecten la estructura financiera, económica y social.

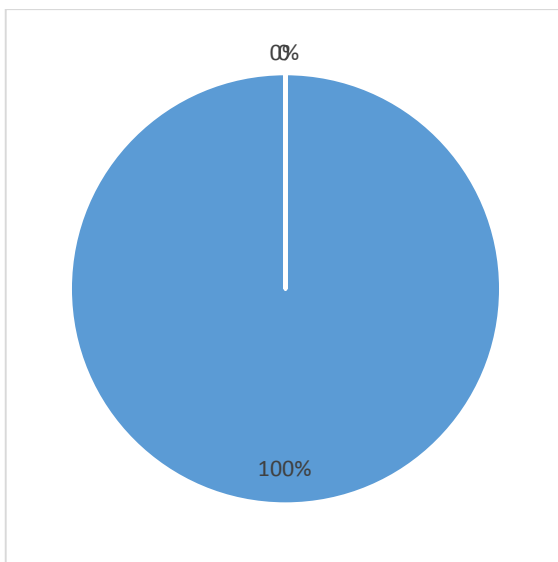


Figura 16: Se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas.

Fuente: Tabla 16

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% mencionó sí se clasifican las características de las operaciones de acuerdo al catálogo general de cuentas.

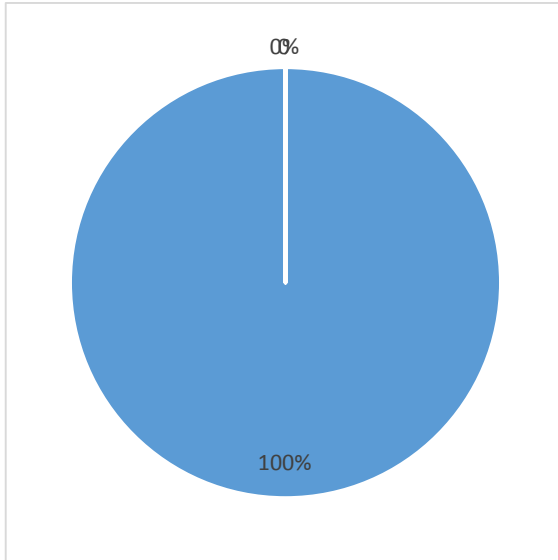


Figura 17: Se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos.

Fuente: Tabla 17

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% dijo que sí se elaboran los comprobantes de contabilidad y se efectúan los registros en los libros respectivos.

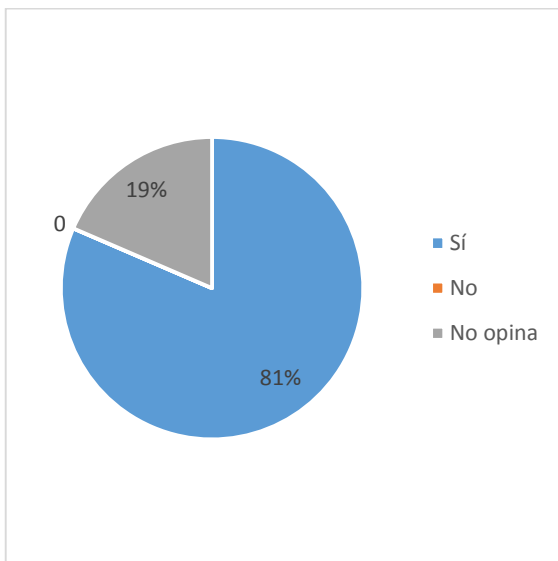


Figura 18: Se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna

Fuente: Tabla 18

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 81% dijo que sí se elaboran y presentan los estados contables y demás informes de manera oportuna a comparación del 19% que no opino al respecto.

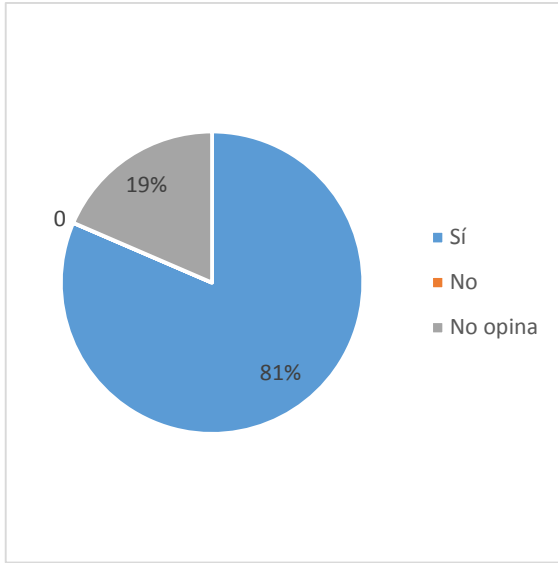


Figura 19: Se realiza el análisis, interpretación y comunicación de la información.

Fuente: Tabla 19

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 81% de la muestra encuestada opinó que sí se realiza el análisis, interpretación y comunicación de la información con la finalidad de saber la situación de la municipalidad a comparación del 19% que no opinó.

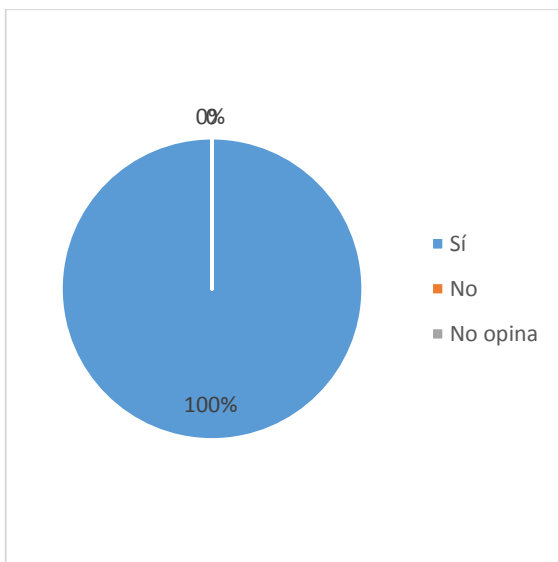


Figura 20: Los libros contables principales y auxiliares se encuentran legalizados.

Fuente: Tabla 20

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% dijo que los libros contables principales y auxiliares se encuentran legalizados.

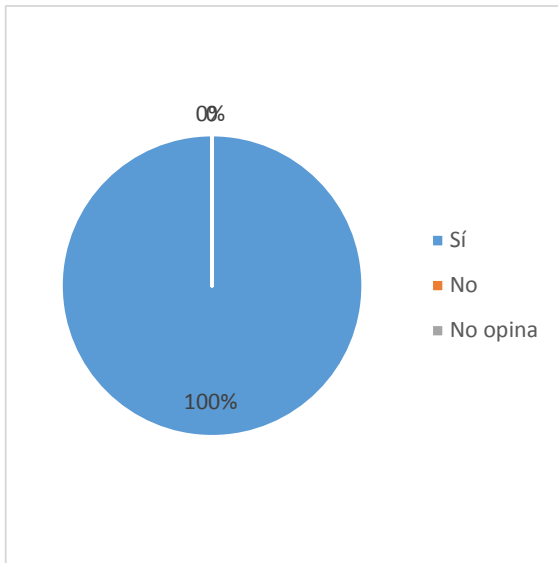


Figura 21: Se llenan de manera correcta los libros contables y auxiliares

Fuente: Tabla 21

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% de la muestra encuestada opinó que sí se llenan de manera correcta los libros contables y auxiliares.

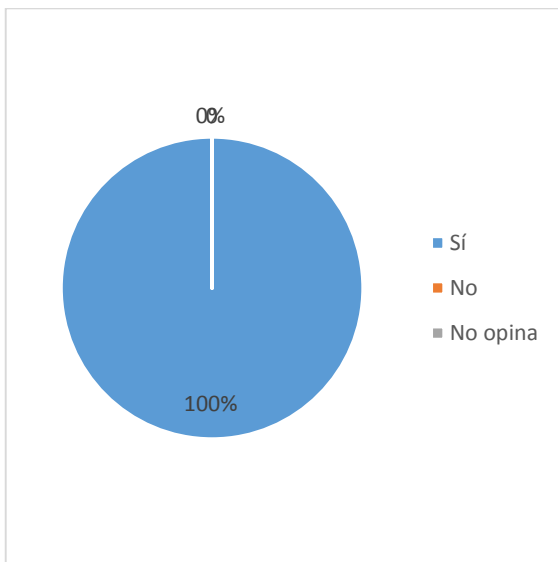


Figura 22: Los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos.

Fuente: Tabla 21

Interpretación: Del 100% de los encuestados igual a 27, el 100% de la muestra mencionó que de acuerdo a los procedimientos contables se generan periódicamente los estados financieros básicos.