

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
Escuela Profesional de Contabilidad y Gestión Tributaria



Una Institución Adventista

**Evaluación de los componentes de control interno en el área de
Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de
Puno, 2019**

Por:

Cyntia Melina Mamani Chambi

Asesor:

Mg. Victor Yujra Sucaticona

Juliaca, diciembre de 2019

DECLARACIÓN JURADA DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Mg. Víctor Yujra Sucaticona, de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que el presente informe de investigación titulado: "EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2019" constituye la memoria que presenta la estudiante Cyntia Melina Mamani Chambi para aspirar al grado académico en Contabilidad y Gestión Tributaria, cuyo trabajo de investigación ha sido realizado en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

Las opiniones y declaraciones en este trabajo de investigación son de entera responsabilidad del autor, sin comprometer a la institución.

Y estando de acuerdo, firmo la presente declaración en Juliaca, a los 03 días, de diciembre de 2019



Mg. Víctor Yujra Sucaticona

Evaluación de los componentes de control interno en el área de
gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno,
2019

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

Presentado para optar el Grado Académico de Bachiller en
Contabilidad y Gestión Tributaria

JURADO CALIFICADOR

CPC. Magali Apaza Pachauri
Presidente

CP. Rodolfo Agustín Calli Sonco
Secretario

Mg. Celia Soledad Machaca Tito
Vocal

Mg. Victor Yujra Sucaticona
Asesor

Juliaca, 03 de diciembre de 2019

Evaluación de los componentes de control interno en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019

Mamani Chambi Cyntia Melina ^{a1}

Centro de Investigación en Ciencias Empresariales

EP. Contabilidad y Gestión Tributarias, Facultad de Ciencias Empresariales, Universidad Peruana Unión

Resumen

El presente trabajo de investigación titulado “Evaluación de los componentes de Control Interno en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno”, tiene como objetivo describir el estado del control interno a través de sus componentes, aplicados en el en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019. La metodología de investigación es cuantitativa descriptiva, con un diseño no experimental. La población está compuesta por 41 personas y se ha tomado el 100% de la población para la muestra no probabilística. Para la validación de confiabilidad del instrumento, se obtuvo un 0.960 en el alfa de cronbach, lo cual significa que los resultados son altamente confiables. Se llegó a los siguientes resultados: respecto al objetivo general, el control interno se encuentra en una calificación “regular” debido a que el 43% de los encuestados opinaron que casi siempre existe un buen Control Interno en la institución, el 25% que expresó “siempre” dio una calificación “buena” y es de esta manera que la institución acumula más opiniones favorables. Sin embargo, existen aspectos a mejorar como: procedimientos de las actividades de control, evaluación del sistema para el rediseño de la misma, mayor comunicación y supervisión sobre los resultados para innovar. Por ello, se dieron conclusiones y se propusieron recomendaciones que ayudarán a mejorar su sistema de control interno.

Palabras clave: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo

Summary

This research work entitled "Evaluation of Internal Control components in the Administration Management area of the Provincial Municipality of Puno", aims to describe the state of internal control through its components, applications in the Management area of Administration of the Provincial Municipality of Puno, 2019, according to the perception of the workers. The research methodology is quantitative descriptive, with a non-experimental design. The population is composed of 41 people and 100% of the population has been taken for the non-probabilistic sample. For the validation of the instrument's reliability, a 0.960 was obtained in the cronbach alpha. The following results were reached: regarding the general objective, internal control is in a “regular” rating because 43% of the respondents felt that there is almost always a good Internal Control in the institution, the 25% that expressed "Always" gave a "good" rating and it is in this way that the institution accumulates more favorable opinions. However, there are aspects to improve such as: procedures of control activities, evaluation of the system for the redesign of the same, main communication and supervision of the results to innovate. Therefore, we verify the recommendations and recommendations that help us improve its internal control system, since the other part, that is, 25% who said “sometimes” and 7% who said “never”, gave us opinions Without favorable for the institution.

Keywords: Control environment, risk assessment, control activities, information and communication, monitoring and observing

1. Introducción

Actualmente, “en los sectores públicos existen cuatro principales obstáculos que no les permiten alcanzar los objetivos planteados según su plan, tales como: tener un sistema que no está acorde a las necesidades de la población, una estructura de organización y funciones ineficaces (debido a que no fueron diseñadas de acuerdo a sus objetivos), una producción de bienes y servicios inadecuados, debido a que no cuentan con los recursos necesarios, lo cual no favorece en el cumplimiento de sus funciones, para finalmente satisfacer a la ciudadanía. Todo esto genera una articulación gubernamental débil entre instituciones, lo cual debe mejorar para que la descentralización sea una realidad”, así lo menciona Chaname (2019).

Ante esta realidad, la raíz de este gran problema en el que se encuentran las municipalidades y unidades locales, cuya finalidad es la de satisfacer las necesidades de su población y promover el desarrollo social, no tienen una buena gestión, debido a las irregularidades, malas actitudes y los antivalores practicados por nuestros funcionarios, autoridades del estado peruano y en el resto de su departamento, evidentemente, ellos no se interesan en el adecuado desenvolvimiento laboral, ni la eficiencia del cumplimiento de sus metas y objetivos. Claramente podemos ver la cantidad de postulantes para las municipalidades, y darnos cuenta de cuan rentable y deseado es tener algún puesto de trabajo o convertirse en algún funcionario o autoridad, pero no, por vocación, ni servicio, sino por interés propio. Y, por ende, todo ello obstaculiza el cumplimiento de los objetivos institucionales de las municipalidades en el Perú.

“Las municipalidades provinciales y distritales son los órganos del gobierno promotores de desarrollo local, con personería jurídica de derecho público y plena capacidad para el cumplimiento de sus fines”, están bajo la dirección de La Ley Orgánica de Municipalidades, así lo refiere en la (Ley 27972, 2003).

A nivel internacional, el modelo de Control Interno, fue propuesto por el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) traducido al español es “El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de Treadway”, esta comisión está constituida por cinco organizaciones de EEUU y tiene como finalidad “estudiar los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como la SEC”, así lo menciona la (Asociación, 2019). De la misma manera, (Santa Cruz, 2014), refiere que “El modelo COSO es el resultado del trabajo de un comité representado por Contadores Públicos y Auditores, así como administradores y financieros que, en algún momento, decidieron estandarizar una metodología para la evaluación del control interno”.

De acuerdo a las normas del (Comité de normas de control interno (2004), el control interno es “un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán objetivos”. “La gente que labora dentro de la institución o empresa es la que realiza el trabajo de control interno. El personal debe conocer sus roles, sus responsabilidades, y los límites de autoridad, la gente de una organización incluye a la gerencia y al resto del personal”.

Según Meléndez (2016), el control interno “está dividido en por cinco componentes: el ambiente de control, la evaluación de riesgo, las actividades de control, la información y comunicación y la supervisión o monitoreo” (p.21). A continuación, pasamos a definir cada una de ellas:

El ambiente de control, se refiere al “conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto

nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera”. (Contraloría, 2016)

La evaluación de riesgos, se define como “el riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos”. (Contraloría, 2016)

Las actividades de control, se refieren a “aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control”. (Contraloría, 2016)

La Contraloría General de la República (2014) define a la información y comunicación como un suceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información, un medio por el cual se difunde información en toda la entidad, informar de forma clara y eficaz las responsabilidades de cada funcionario o autoridad, asegurando confiabilidad, transparencia y eficiencia en los procesos de gestión y control interno institucional. Las actividades individuales están relacionadas con el trabajo del resto, para apoyar al buen funcionamiento del sistema de control interno.

La supervisión y monitoreo, consisten en “actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación”. Contraloría (2016).

A nivel de instituciones gubernamentales, existe un sistema de Control Interno, el cual es todo “un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, que está diseñado para enfrentar los riesgos y también para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán objetivos”. “La gente que labora dentro de la institución o empresa es la que realiza el trabajo de control interno. El personal debe conocer sus roles, sus responsabilidades, y los límites de autoridad, la gente de una organización incluye a la gerencia y al resto del personal”. Comité de normas de control interno (2004).

La Contraloría General de la República emitió una resolución, en el que se aprueban las Normas de Control Interno para el sector público, con el propósito de “cautelar y fortalecer sus sistemas administrativos y operativos con actividades de control previo, simultáneo y posterior, para el debido y transparente logro de los fines, objetivos y metas institucionales así como contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción”, teniendo como base legal la Resolución de Contraloría N°320-2006-CG (2006).

Hay una guía Además de ello, existe una “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de entidades del Estado, el cual ayuda en todo el proceso de implementación, en las etapas de: planificación, ejecución y evaluación con el objetivo de una mejora continua”. Resolución de Contraloría General N°458-2008-CG (2008).

La mejor administración de toda organización en el mundo entero, necesita un eficiente sistema de control interno, con un correcto empleo de los recursos humanos.

Layme (2015), en su tesis “Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto”, el objetivo que plantea dicha tesis es “evaluar los componentes del sistema de control interno, en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social”; para encontrar

los resultados utilizó la siguiente metodología siendo su tipo de investigación descriptivo, el diseño es no experimental de corte transversal, la muestra es no probabilística y dirigida, el instrumento utilizado fue de una encuesta de 92 preguntas sobre el control interno; el resultado que presenta es “El nivel de evaluación de las normas de control interno, está asociado a los niveles de cumplimiento de los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la SPBS-MPMN, en donde el nivel de implementación de las normas son 9.5%, el desarrollo de la percepción de los funcionarios y servidores es insatisfactorio con 15.10% y las debilidades identificadas son de 30.6%”.

Maquera (2016), en su tesis “Percepción de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave 2016”, se planteó como objetivo “Describir la Percepción del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de El Collao-Ilave, periodo 2016”, la investigación fue de tipo diagnóstico de corte transversal descriptivo, diseño no experimental cuantitativo, la muestra estuvo conformada por el total de trabajadores del área de Logística, el instrumento utilizado fue un cuestionario que constaba de 34 preguntas sobre el control interno; el resultado que presenta es que “en promedio el 39% de los encuestados opinaron que solo a veces existe control interno en la Unidad de Logística; mientras que el 34% manifestó casi siempre el 17% opino siempre y el 10% expresaron nunca, llegando al 100% de la muestra con la cual se trabajó en el estudio. Con ello demostró que el control interno en la unidad de logística solo a veces se está aplicando correctamente, es decir; los métodos, procedimientos, políticas y decisiones relacionadas con el control interno no certifican una adecuada administración y custodia de recursos públicos.”.

Por ello, surge la importancia de implementar correctamente un control interno en las instituciones gubernamentales, así como también evaluar el cumplimiento de dicho sistema de control interno. Para ello, es necesario conocer el papel que debe desempeñar cada municipalidad y cada órgano del gobierno, así como también, el propósito de las normas de control interno, que veremos en adelante.

La presente investigación permitirá conocer el estado actual en cuanto al estado de control interno, que funcionan en las sub-áreas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, a través del análisis de la ejecución y desarrollo de los componentes del sistema de control interno, basado en el modelo de Control interno Gubernamental del COSO, a fin de describir mejoras en la gestión de la entidad para que ésta se efectúe correcta y eficientemente.

El modelo de Control Interno propuesto por el COSO, genera beneficios, ya que en ella se establece la manera adecuada el desarrollo de ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, supervisión y monitoreo, dichos componentes ayudan a lograr los objetivos institucionales en las sub-áreas de la Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno.

Por esta razón, el presente artículo de investigación tiene como objetivo principal, describir el estado del control interno en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019, según la percepción de los trabajadores. Y tiene como objetivos específicos: describir el estado del ambiente de control interno, describir el estado de la evaluación de riesgos, describir el estado de las actividades de control, describir el estado de la información y comunicación, describir el estado de supervisión y monitoreo que existen en el área administrativa de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019, según la percepción de los trabajadores.

2. Materiales y Métodos

La presente investigación, es de tipo descriptivo, debido a que la variable de la investigación es cuantitativa, ya que describe el estado del control interno a través de la aplicación de sus componentes y se analizarán datos cuantitativos.

De acuerdo con lo que menciona Quezada (2010), el tipo de investigación descriptiva es “aquella que especifica propiedades, características o perfiles importantes de personas, grupos, empresas, comunidades, etc, las cuales estén bajo ciertos criterios de clasificación sirve para ordenar, agrupar o sistematizar los objetos involucrados en el trabajo indagatorio”. (p. 23).

El diseño de la investigación es no experimental, debido a que analiza las características del tema abordado. Y además de ello se recolectaron datos en un solo momento, para posteriormente analizarlos. Citando a Hernández et al (2010) menciona que el diseño no experimental es “evaluar una situación, comunidad, evento, fenómeno o contexto en un punto del tiempo” y es transaccional o transversal, porque “su propósito es describir variables, analizar su incidencia e interrelación y recolectar datos en un tiempo único”. (p. 151).

Ahora bien, el diseño de la investigación es no experimental, debido a que analiza las características del tema abordado. Y además de ello se recolectaron datos en un solo momento, para posteriormente analizarlos.

2.1. Participantes

La población de la presente investigación estuvo conformada por 41 personas, que laboran en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019. La muestra que se aplicó a la presente investigación, estuvo representada por el 100% de la población, es decir por 41 personas.

El tipo de muestra es no probabilística, porque cualquier funcionario tuvo la opción de ser encuestado. Dicha muestra estuvo representada por personas que ocupan diferentes cargos en el área de Gerencia de Administración la Municipalidad Provincial de Puno, 2019. Según el siguiente detalle:

Tabla 1: *Detalle de la muestra, divididos por sub áreas*

Sub áreas de la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.	
Sub gerencia de personal	09 personas
Sub gerencia de logística	18 personas
Sub gerencia de tesorería	08 personas
Sub gerencia de contabilidad	06 personas
Total	41 personas

Fuente: Elaboración propia

2.2. Instrumentos

Considerando que, la encuesta es “una técnica de investigación para la recolección de datos”, en la presente investigación se utilizó dicha encuesta como “instrumento”, la cual

estuvo dirigido a los trabajadores y funcionarios, que pertenecen al área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.

El instrumento utilizado en esta investigación es un cuestionario sobre el Control Interno, adaptado de Maquera (2016) titulado: “Cuestionario: Percepción de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave 2016”, por lo que se tomaron las mismas preguntas y alternativas (Anexo 03). Dicho instrumento fue revalidado por juicio de expertos.

El instrumento está constituido por dos partes: la primera parte denominada “Información Demográfica”; la segunda, “Información sobre la variable de Investigación: Evaluación de los componentes de control interno en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019”. El instrumento para recolectar los datos fue el cuestionario lo que consistió en un conjunto de preguntas respecto a la variable a medir, a su vez; fue congruente con el planteamiento del problema.

Asimismo, para la validación de confiabilidad del instrumento, se obtuvo un 0.960 en el alfa de cronbach (valor cercano a 1.00), lo cual significa que los resultados son altamente confiables.

Tabla 2. Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,960	34

Fuente: Elaboración propia

Adicionalmente, se realizó una prueba piloto, para la validación de confiabilidad del instrumento, en el cual se obtuvo un 0.963 en el alfa de cronbach (valor cercano a 1.00), significa que es altamente confiable y se puede proceder con la realización de las encuestas.

Tabla 3. Prueba piloto

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,963	34

Fuente: Elaboración propia

2.3. Análisis de datos

Una vez desarrolladas las encuestas, se seleccionaron las encuestas buenas de las que presentan errores, para luego procesar los datos de manera computarizada, utilizando medios informáticos, como el programa estadístico “IBM SPSS (Statistical Package for the Social Sciences) Statistics 21” y Microsoft Excel. Para posteriormente, analizar los resultados de acuerdo a mis objetivos planteados en la investigación.

Para realizar la interpretación de los resultados se utilizaron las siguientes tablas de ponderación, en el cual se muestran las equivalencias, en cuanto a las alternativas que se formularon en las preguntas de la encuesta:

Tabla 4. Ponderación para interpretación de resultados generales

Frecuencia	Puntaje	Estado
Nunca	1	Deficiente
A veces	2	Poco deficiente
Casi siempre	3	Regular
Siempre	4	Bueno

Fuente: Elaboración propia

Tabla 5. Ponderación para interpretación de resultados generales

Frecuencia	Puntaje	Opinión
Nunca y a veces	Sumatoria de puntajes	No Favorable
Casi siempre y siempre	Sumatoria de puntajes	Favorable

Fuente: Elaboración propia

Tomando como modelo la escala de Likert, el cual es “una herramienta para medir las actitudes y conocer el grado de conformidad del encuestado con cualquier afirmación que le proponamos. Resulta especialmente útil emplearla en situaciones en las que queremos que la persona matice su opinión” así lo refiere (Llaurado, 2012). Por ello, se plantearon las tablas de ponderación que se muestran anteriormente, bajo los siguientes criterios:

En primer lugar, en la tabla 4 “Ponderación para interpretación de resultados generales” se calificó las frecuencias de acuerdo al puntaje, donde 1 es “deficiente” y 4 es “bueno”, este criterio va acorde con la teoría de Coolican (2005), el cual menciona que la alternativa “bueno” ilustra un factor evaluativo (p. 120), y se utilizó dicho criterio debido a que el propósito de la presente investigación está basado principalmente en la “evaluación” .

En segundo lugar, en la tabla 5 “Ponderación para interpretación de resultados generales” se calificó las opiniones utilizando reactivos de escalas, en donde se realizó la sumatoria sobre los puntajes de las frecuencias, clasificándolas en dos rubros “favorables” y “no favorables”, este criterio fue planteado de acuerdo a lo que Coolican (2005), menciona “utilizar los valores de la escala como puntuación de la persona a cada reactivo, en donde en su caso la calificación de “cinco” si concuerda de manera fuerte con un reactivo “favorable”. También sugiere “sumar las puntuaciones de cada reactivo para obtener la puntuación total de actitud”. (p. 120).

3. Resultados

3.1. Resultados demográficos

A través del cuestionario realizado a los trabajadores del área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno - 2019, se obtuvo los siguientes resultados que se detallan a continuación:

Tabla.6 Datos demográficos

Datos	Detalle	Frecuencia	Porcentaje
Genero	Masculino	18	43,9
	Femenino	23	56,1
Edad	De 20 a 25 años	9	22,0
	De 26 a 30 años	16	39,0
	De 31 a 35 años	7	17,1
	De 36 a 40 años	4	9,8
	De 41 a 50 años	5	12,2
	Grado de instrucción	Título profesional	36
	Titulo técnico	5	12,2
Tiempo de servicio	De 0 a 3 años	24	58,5
	De 4 a 6 años	9	22,0
	De 7 a 9 años	3	7,3
	De 10 a 12 años	2	4,9
	De 12 a 15 años	2	4,9
	Más de 15 años	1	2,4
Área de trabajo	Subgerencia de Personal	9	22,0
	Subgerencia de Logística	18	43,9
	Subgerencia de Tesorería	8	19,5
	Subgerencia de Contabilidad	6	14,6

Fuente: Elaboración propia

De la tabla 6, lo más destacado por cada rubro se encuentra de la siguiente manera: en el caso de genero la mayor parte de los encuestados es femenino, representado por un 56.1%, en el caso de edad; el 39% tiene de 26 a 30 años. Mientras que en el grado de instrucción el 87.8% es un profesional titulado. Por otro lado, el 58.5% representa al número de personas que ya tiene un tiempo de servicio “De 0 a 3años”, es decir es un personal reciente, entendemos que es así, por el cambio de gestión municipal. Finalmente, podemos observar que el área de “Subgerencia de Logística” tiene la mayor cantidad de trabajadores, ya que se encuentra representado por el 43.9% del total de personal que labora en toda el área de Gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno.

3.2. Resultado 1. Control Interno

A través del cuestionario realizado a los trabajadores del área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno - 2019, se obtuvieron los resultados que se describen posteriormente:

En primer lugar, respecto al objetivo general, el cual consistía en describir el estado del Control Interno, según la percepción de los trabajadores de la entidad. Se realiza un promedio de los cinco componentes del Control Interno, como se puede visualizar en la siguiente tabla:

Tabla 7. Componentes de control interno

VARIABLE	Ambiente de Control		Evaluación de riesgos		Actividades de Control		Información y Comunicación		Supervisión y Monitoreo		Promedio Total	
	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%
Nunca	4	10%	4	9%	3	8%	2	4%	3	7%	3	7%
A veces	12	29%	15	36%	9	21%	8	20%	7	18%	10	25%
Casi siempre	15	38%	18	43%	19	45%	18	43%	18	44%	17	43%
Siempre	10	23%	5	12%	10	26%	13	33%	13	32%	10	25%
Total	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%

Fuente: Elaboración propia.

Los datos que se presentan en la tabla 7, nos permite conocer el estado actual del Control Interno en la entidad. En la cual un promedio de 43% de los encuestados opinaron que “casi siempre” existe Control Interno en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno; mientras que el 25% opinaron “siempre”, el 25% opino “a veces” y solo el 7% expresaron “nunca”, llegando así al 100% de la muestra con la cual se decidió trabajar.

Por otra parte, si consideramos las respuestas desde dos posturas diferentes, en la cual la primera sería las opiniones a favor que son: “casi siempre” y “siempre”, y la otra postura que manifiesta opiniones no favorables: “a veces y nunca”, diríamos que: el 32% opino de manera no favorable, y el 68% opinó favorablemente.

En general, la tabla 7 nos demuestra que el control interno se encuentra en una calificación “regular” de acuerdo a la opinión de los encuestados. Es decir, según la opinión de ellos existe un control interno de manera casi frecuente, debido que la entidad si promueve un ambiente de control favorable, lo cual genera un buen desempeño por parte de su personal, que también planifica y evalúa los riesgos a presentarse en un futuro, sin embargo, existen falencias en cuanto a la valoración de riesgos. Otra cualidad buena, es que también se realizan actividades de control, existe una buena comunicación que contribuye al control y cumplimiento de los planes estratégicos y operativos de la institución. El componente de información y comunicación, y el componente de supervisión y monitoreo, se encuentra en un estado favorable.

3.3. Resultado 2. Ambiente de Control

En cuanto al primer objetivo, que consistía en describir el estado del componente de “Ambiente de Control”, según los resultados obtenidos se pudo observar, que ciertamente existe un buen ambiente de control. Ya que el 38% de los encuestados opinaron “casi siempre” y el 23% de ellos respondió “siempre”. Al sumamos los resultados de estas dos alternativas, que califican al área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, obtenemos un 61% de opinión favorable como resultado. Como consecuencia de este buen ambiente de control, los trabajadores de la entidad se desempeñan eficazmente, pues están muy

bien capacitados y conocen claramente los objetivos institucionales, gracias a que la institución si promueve su competencia profesional.

Por otra parte, el 10% que manifestó “a veces” y el 23% que expresaron “a veces”, hacen un total de 39% de personas encuestas que opina de manera no favorable, lo cual nos indica que dichas personas perciben que, el ambiente de control se encuentra en un estado “deficiente” y “poco deficiente”, respectivamente.

Tabla.8 Ambiente de Control

VARIABLE	Filosofía de la dirección		Integridad y valores éticos		Administración estratégica		Estructura organizacional		Administración de recursos humanos		Competencia profesional		Asignación de autoridad y responsabilidades		Órgano de Control Institucional		Promedio Total	
	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%
Nunca	4	10%	7	17%	3	7%	6	15%	2	5%	8	20%	1	2%	1	2%	4	10%
A veces	16	39%	15	37%	13	32%	8	20%	7	17%	10	24%	14	34%	13	32%	12	29%
Casi siempre	14	34%	14	34%	18	44%	17	41%	18	44%	17	41%	11	27%	14	34%	15	38%
Siempre	7	17%	5	12%	7	17%	10	24%	14	34%	6	15%	15	37%	13	32%	10	23%
Total	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%

Fuente: Elaboración propia.

Como ya se mencionó anteriormente, ciertamente existe un ambiente de control favorable para trabajar, debido a que hay una buena “administración de recursos humanos”, según lo que manifestaron los encuestados. Por otro lado, también manifestaron que usualmente no se difunde y a veces se encuentra desactualizado el código de ética relacionado con el ambiente de control, lo cual influye directamente a la “integridad y valores éticos”, y por ende en el desempeño del trabajador.

Argandoña (2010) menciona que, toda entidad pública debería hacerse la siguiente pregunta: “¿Las acciones del personal en cuanto a principios y valores éticos van más allá del cumplimiento legal?” Debido a que muchas veces el accionar de los funcionarios no están basadas en las normativas de principios y valores éticos, razón por la cual la población se siente insatisfecha con el servicio de atención brindada, en vista de que ocasionalmente sus denuncias o quejas quedan desatendidas o postergadas.

Además de ello, tal como lo refiere Miles et al. (2013) “Las autoridades de alto mando son los encargados en destacar la importancia del control interno, el ambiente de control también incluye la integridad y los valores, los estándares que les permite llevar acabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo, el proceso de desarrollar y retener profesionales competentes, evaluación del desempeño, incentivos y recompensas”, por esta razón se dice que, el ambiente de control es “el conjunto de normas, procesos y estructuras son base para el desarrollo del control interno en la entidad”. Además de ello, muchas veces, se genera un problema cuando se trabaja por muchos años con el mismo personal, en las que factores como edad y el tiempo de permanencia en su puesto de trabajo producen aburrimiento o desinterés, es allí cuando surge la necesidad de evaluar el desempeño, para seleccionar al personal que aun continuará apto para trabajar, los cuales deben ser incentivados y recompensados por la institución, de manera tal que se genere un excelente ambiente de control.

3.4. Resultado 3. Evaluación de riesgos

En relación al segundo objetivo, que consistía en describir el estado del componente de “Evaluación de riesgos” se obtuvieron los siguientes resultados: Del total de encuestados, el 43% manifiesta que “casi siempre” se desarrolla adecuadamente este componente, el 12% que afirma que “siempre” se realiza dicha evaluación; ambos resultados son opiniones a favor para la entidad, por lo que al sumarlos nos da un total de 55% de opinión “favorable” (que viene a ser, poco más de la mitad de los encuestados), y el 45% que es otra parte restante tiene una opinión “no favorable”, ello nos indica que es necesario tomar medidas adecuadas para enfrentar o anticipar cualquier riesgo a presentarse. Como se citó en Maquera (2016) Esta conclusión concuerda con su postura que menciona que, “la evaluación de riesgos incide favorablemente en la calidad de vida de la población, siempre y cuando se identifiquen, analicen y evalúen oportunamente”. Por ello surge la importancia de desarrollar una eficaz evaluación de riesgos.

Tabla.9 Evaluación de riesgos

VARIABLE	Planteamiento de la administración de riesgo		Identificación de riesgos		Valoración de riesgos		Respuesta al riesgo		Promedio Total	
	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%
Nunca	4	10%	3	7%	4	10%	4	10%	4	9%
A veces	15	37%	16	39%	16	39%	12	29%	15	36%
Casi siempre	19	46%	18	44%	15	37%	19	46%	18	43%
Siempre	3	7%	4	10%	6	15%	6	15%	5	12%
Total	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%

Fuente: Elaboración propia.

En la tabla 9, se puede apreciar que un promedio de 9% de los encuestados expresó que “nunca” se realiza evaluación de riesgos, lo cual significa que según su opinión existe un cierto grado e ineficaz manera de evaluar riesgos, esta a su vez también nos indica que, dichas personas no tienen conocimiento sobre la manera en que se evalúan los riesgos dentro de la gestión se puedan producir, así lo podemos notar al observar el resultado sobre el principio de “valoración del riesgos” donde: el 10% que opinó “nunca” y el 39% que opinó “a veces”, nos demuestra que la entidad aun presenta deficiencias en cuanto a este rubro. Por lo que, ambos resultados corresponden a opiniones “no favorables”.

Como menciona el Comité de normas de control interno (2004) “las entidades que activamente identifican y manejan los riesgos tienen mejores probabilidades de estar bien preparadas para responder rápidamente cuando las cosas salen mal y responder a cualquier cambio en general. En tal sentido, en base al análisis de riesgo se debe considerar la probabilidad de ocurrencia de los eventos positivos y negativos, así como el impacto que estas podrían tener, con la finalidad de dar respuesta inmediata.

3.5. Resultado 4. Actividades de Control

Con respecto al tercer objetivo específico, que tenía como finalidad describir el estado de “las actividades de Control”, en el área de gerencia de administración, se obtuvieron los

siguientes resultados: el 45% opinan que casi siempre existe actividades de control en el área de trabajo, ya que ellos afirman que con mucha frecuencia existe revisión de procesos, actividades y tareas, además de ello cada funcionario es independiente de sus labores a cumplir, también consideran que generalmente existen controles que impiden el uso indebido de recursos respecto a los archivos, es decir que está muy bien controlado, también manifiestan ellos que casi siempre realizan verificaciones, es decir hacen supervisión y evaluación de desempeño laboral, para que en el caso alguna situación que se presente se utilicen los mecanismos para rendir cuenta. Sin embargo, existen algunas falencias dentro del principio de “Procedimientos de autorización y aprobación”, debido a que el 34% de los encuestados desconoce en cierto grado y considera que no se realiza con mucha frecuencia.

Tabla.10 *Actividades de control*

VARIABLE	Procedimiento de autorización y aprobación		Segregación de funciones		Evaluación de costo-beneficio		Controles sobre el acceso a los recursos o archivos		Verificación y conciliación		Evaluación de desempeño		Rendición de cuentas		Documentación de procesos, actividades y tareas		Revisión de procesos, actividades y tareas		Promedio Total	
	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%
Nunca	0	0%	0	0%	5	12%	4	10%	4	10%	5	12%	3	7%	6	15%	4	10%	3	8%
A veces	14	34%	13	32%	6	15%	11	27%	8	20%	9	22%	8	20%	4	10%	4	10%	9	21%
Casi siempre	17	41%	20	49%	26	63%	17	41%	18	44%	16	39%	16	39%	18	44%	19	46%	19	45%
Siempre	10	24%	8	20%	4	10%	9	22%	11	27%	11	27%	14	34%	13	32%	14	34%	10	26%
Total	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%

Fuente: Elaboración propia.

Los resultados que muestra la tabla 10, dan a conocer en promedio que el 45% de los encuestados respondieron que casi siempre existen actividades de control, esto significa que casi siempre existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realizan actividades, casi siempre existe dependencia de funciones en labores de operación, se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores. Claramente se puede apreciar que el 71% de los encuestados respondieron de manera “favorable” y un tanto de 29% de encuestados de manera “no favorable”.

Por lo tanto, se deduce que existen más opiniones a favor, lo cual nos indica que los un estado favorable, debido a que si se están desarrollando de manera efectiva la mayoría de los principios de este componente, sin embargo se debe prestar atención a los procedimientos, ya que tal como lo expresa Valdiviezo & Espinoza (2013) las “Políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, son con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad”. Además de ello, según Normas generales (2009), “Los procedimientos derivados del sistema administrativo, y demás instrumentos de gestión, deben tener una autorización de los órganos responsables para la ejecución y desarrollo, el mismo que debe estar muy enlazado con la misión, visión y objetivos de la institución” (p. 2). En este sentido la municipalidad debe mantener el orden de procedimientos y debe difundirlos, únicamente de esta manera podrá asegurar el cumplimiento de sus objetivos, caso contrario se convertirá en un factor causante de riesgo en cuanto al alcance de los objetivos institucionales.

Se debe considerar también, que las actividades de control “se dan en todos los procesos, operaciones, funciones de la entidad. Los procedimientos establecen los métodos para realización de tareas”, Argandoña (2010)

3.6. Resultado 5. Información y Comunicación

Con respecto al cuarto objetivo específico, que tenía como finalidad describir el estado de la “información y comunicación” existente, se obtuvieron los siguientes resultados: 43% opinan de manera favorable.

Tabla.11 Información y Comunicación

VARIABLE	Funciones y características de la información		Relevancia de la información		Calidad y suficiencia de la información		Sistemas de información		Flexibilidad al cambio		Archivo institucional		Comunicaciones internas		Comunicaciones externas		Canales de comunicación		Promedio Total	
	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%
Nunca	4	10%	0	0%	1	2%	2	5%	3	7%	0	0%	0	0%	3	7%	1	2%	2	4%
A veces	7	17%	12	29%	5	12%	9	22%	14	34%	3	7%	9	22%	10	24%	6	15%	8	20%
Casi siempre	18	44%	15	37%	15	37%	14	34%	17	41%	22	54%	18	44%	20	49%	21	51%	18	43%
Siempre	12	29%	14	34%	20	49%	16	39%	7	17%	16	39%	14	34%	8	20%	13	32%	13	33%
Total	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%

Fuente: Elaboración propia.

La tabla 11, evidencia los resultados estadísticos donde muestra el promedio al 43% de los trabajadores encuestados donde afirman que la información y comunicación casi siempre se desarrolla de manera favorable, quiere decir que los trabajadores entienden la importancia del rol que desempeñan los sistemas de información para desarrollar sus funciones, también consideran que la información que se brinda en el área es fundamental para la toma de decisiones, asimismo el 33% opina siempre. Mientras que un promedio del 20% de las personas encuestadas declara “a veces” y solo el 4% “nunca” esto se debe principalmente a que no se realiza de manera frecuente un rediseño de sistema.

3.7. Resultado 6. Supervisión y Monitoreo

Con respecto al quinto objetivo específico, que consistía en describir el estado de la “Supervisión y monitoreo” en el Área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, podemos observar el detalle según la tabla mostrada a continuación:

Tabla 12. Supervisión y monitoreo

VARIABLE	Prevención y monitoreo		Seguimiento de resultados		Compromisos de mejoramiento		Promedio Total	
	FREC	%	FREC	%	FREC	%	FREC	%
Nunca	3	7%	3	7%	2	5%	3	7%
A veces	8	20%	8	20%	6	15%	7	18%
Casi siempre	18	44%	19	46%	17	41%	18	44%
Siempre	12	29%	11	27%	16	39%	13	32%
Total	41	100%	41	100%	41	100%	41	100%

Fuente: Elaboración propia.

Es evidente, que los resultados encontrados se muestran de manera “favorable” para el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, ya que el 44% opino “casi siempre” y el 32% opino “siempre”, sin embargo el 7% que opino “nunca” y el 18% que opino a veces” nos demuestran de manera negativa, dicha opinión viene a ser “no favorable”

para la entidad, y esto es debido a que ellos consideran que hay un bajo grado regular de prevención y seguimiento de resultados según su opinión.

La tabla 12, el promedio final nos muestra que un 44% de encuestados manifiestan que en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno “casi siempre” se da a conocer lo que es la prevención y monitoreo de las actividades realizadas, así también casi siempre se realiza un seguimiento a los resultados para identificar deficiencias y junto a ello, se realizan compromisos de mejoramiento en el área de trabajo.

Sin embargo, siendo más específicos deducimos que, las opiniones a favor, se dan gracias a que en la entidad hay un compromiso de mejora por los criterios empleados para el buen funcionamiento de sus actividades operativas. Por otro lado, aun presenta cierto grado de deficiencia en cuanto a la prevención y seguimiento de resultados.

Tal como lo cito Huaman & Quispe como se cito en (2017) “La supervisión y el monitoreo conllevan a la búsqueda y corrección de las deficiencias de control identificadas, antes que afecte el logro de objetivos de control. Asimismo, al evaluar la calidad del control interno, el monitoreo permite a las personas reaccionar en forma rápida cuando se identifican controles débiles, controles insuficientes, o controles innecesarios”.

4. Discusiones

Respecto al objetivo general, el control interno de la municipalidad Provincial de Puno, 2019 se obtuvo con un 43% presenta un estado regular. Estos resultados se contrastan con la investigación realizada por Maquera (2016) en donde demostró que el Control interno en la unidad de Logística, tiene un 39% de evaluación, lo cual significa que tiene un estado poco deficiente. Al realizar este análisis, se encontró que en ambos casos el control interno presenta falencias en cuanto al componente de evaluación de riesgos, debido a que existe poca frecuencia de evaluación de riesgos, además, que el área administrativa no realiza evaluaciones periódicamente, asimismo, estos resultados nos muestra un gran necesidad de control interno, porque si fuera lo contrario, permitiría el logro de objetivos estratégicos que posee cada institución municipal.

Respecto al primer objetivo específico *Ambiente de control*, se encontró en un estado favorable, ya que el 38% opina que “casi siempre”, estos resultados se comparan con la investigación realizada por Maquera (2016) en donde el 40% de encuestados opina que solo a veces se desarrolla un buen ambiente de control en la unidad de Logística, lo que claramente nos indica un estado no favorable. Al realizar el análisis de ambas investigaciones se halló que existe una falta de actualización y difusión del código de ética por parte de los funcionarios, por ende, en un futuro se presentaría el riesgo de incumplirse con el principio de “Integridad y valores éticos”.

Respecto al segundo objetivo específico *Evaluación de riesgos*, se encontró en un estado favorable con un 43% respondiendo así “casi siempre”, lo que nos indicó que la gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno presenta las capacidades adecuada para responder antes cualquier evaluación de riesgos. Un caso contrario sucede con la investigación realizada por Layme (2015) cuyos resultados de su investigación titulada “Evaluación de los componentes del control interno y sus efectos en la gestión de la Subgerencia de Personal y bienestar social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto” presenta deficiencias respecto a la implementación de los principios, lo cual evidentemente nos indica un estado desfavorable.

Esta información nos da a conocer que la entidad presenta deficiencias en cuanto a la identificación de riesgos, lo cual revela que el personal administrativo no está adecuadamente preparado para responder frente a un hecho de riesgos sobre el control interno.

Respecto al tercer objetivo, *Actividades de control*, se encuentra en un estado favorable, debido a que el 43% opina que “casi siempre” se realizan actividades de control, aunque los procesos con lo que se desarrolla sus actividades aún se encuentran por mejorar. A diferencia de los resultados que obtuvo Maquera (2016) en su investigación titulada “Percepción de la Situación del Control Interno en la Unidad de Logística de la Municipalidad Provincial de El Collao – Ilave 2016”, sus actividades de control se encontraban en un estado “no favorable”, a razón de que el 37% expresó que “casi siempre” se realizan actividades de control en la unidad de Logística, debido a que en la Municipalidad de Ilave “a veces” se da a conocer las actividades como: políticas, procedimientos, evaluación de desempeño y otras actividades.

Respecto al cuarto objetivo específico *Información y Comunicación*, se encuentra en un estado favorable con un 43% de personas que mencionaron “casi siempre”. A diferencia de Maquera (2016) quien obtuvo como resultado un estado “no favorable” con un 37%, debido a que se da “la flexibilidad al cambio, surgen cambios e innovaciones a través de la creación o modificación, de procesos o servicios y fácilmente no se pueden adaptar a estos cambios”, dicho ello podemos mencionar que un factor primordial es la comunicación, por ser determinante para la toma de decisiones además de crear un ambiente adecuado y favorable para los trabajadores, produciendo una armonía en el ámbito laboral para realizar eficientemente un buen control interno”.

Respecto al quinto objetivo específico *supervisión y monitoreo*, en este caso también resultó favorable con un 44%, puesto que se lleva a cabo dicho componente de manera muy frecuente, pero con deficiencias en cuanto a los principios de prevención y seguimiento de resultados. A diferencia de la investigación de Maquera (2016), quien obtuvo como resultado 50% con “solo a veces” esto implica que no existe un tiempo exacto para supervisar y monitorear las acciones de control, lo cual se constituye como una propuesta para llevarla a cabo, la mencionada investigadora argumenta que dicha propuesta incidiría favorablemente en la gestión, toda vez que estas medidas ayuden a corregir problemas, deficiencias, procedimientos no apropiados, entre otros, pero que finalmente, optimizará la administración y el servicio a favor de la comunidad. Tomando su postura, la supervisión y el monitoreo influye en la gestión de manera positiva siempre y cuando se cuente con una propuesta de mejora, por ello es necesario prestar atención al cumplimiento de cada componente, para prevenir y dar seguimiento constante a los resultados que ayudará a identificar las pequeñas deficiencias de control, que posteriormente podrían generar deficiencia en el control interno.

5. Conclusiones

De acuerdo a los resultados y el análisis de datos obtenidos, respondiendo así a nuestro objetivo general y objetivos específicos planteados inicialmente, se llegó a las siguientes conclusiones:

De acuerdo al objetivo general se concluye que, el Control interno del área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, se encuentra en un estado “regular”, debido a los métodos, políticas y recursos que se utilizan de manera adecuada. Sin embargo, existe aun aspectos por mejorar.

De acuerdo al primer objetivo específico se concluye que, en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, el 61% opina que se desarrolla siempre y casi siempre el “ambiente de control”, presentando buena práctica de valores, buena conducta de reglas apropiadas en el entorno de trabajo.

De acuerdo al segundo objetivo específico se concluye que en el componente de “Evaluación de riesgos”, se llega a la conclusión que, en el área de gestión de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, el 55% de los encuestados opina favorablemente mientras que el 45% opina de manera no favorable, por lo cual se deduce que existe casi una proporción media entre ambas posturas, ello quiere decir que la entidad debe realizar un análisis en la evaluación de riesgos y tomar las medidas necesarias.

De acuerdo al tercer objetivo específico se concluye que, en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, respecto a “las actividades de control” el 71% de los trabajadores que fueron encuestados dan una opinión de manera favorable, sobre la existencia de procedimientos de autorización y aprobación cuando se realizan actividades.

De acuerdo al cuarto objetivo específico se concluye que, en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, respecto a “la información y comunicación”, 76% de los trabajadores entienden de manera “favorable” la importancia del rol que desempeñan los sistemas de información para desarrollar sus funciones, también consideran que la información que se brinda en el área es fundamental para la toma de decisiones.

De acuerdo al quinto objetivo específico se concluye que, en el área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno en promedio el 76% opinan de manera “favorable” respecto a la supervisión y monitoreo como: dar a conocer lo que es la prevención y monitoreo de las actividades realizadas, así también se da un seguimiento a los resultados para identificar deficiencias y por último se realizan compromisos de mejoramiento en el área de trabajo.

6. Recomendaciones

Con la finalidad de contribuir en el fortalecimiento del sistema de Control Interno, elevamos las siguientes recomendaciones:

Primero: A la entidad pública, adoptar las acciones necesarias para garantizar que todo su personal (al 100%) que labora, conozca el código de ética y sus modificaciones.

Segundo: Optimizar las estrategias para la “evaluación de riesgos”, de tal manera que pueda prevenir o detectar riesgos de manera oportuna, así como también se deben realizar todos los reajustes necesarios que permitan analizar y evaluar los riesgos de manera adecuada.

Asimismo, se recomienda realizar una capacitación en cuanto a las políticas, identificación, evaluación y control de riesgos, ya que ellos son fundamentales para prevenir la ocurrencia de errores, omisiones fraudes y acciones antiéticas en adelante, ello tendría como resultado un eficaz control preventivo.

Tercero: Optimizar las “actividades de control”, a fin de prevenir o detectar riesgos de manera oportuna, así como también todos los reajustes necesarios en cuanto a los procedimientos de autorización y aprobación, se sugiere mantener siempre un orden de dichos procesos y dar a conocer a los trabajadores cada procedimiento.

Cuarto. - Recomendamos que los funcionarios responsables de la entidad, examinen y mejorar su “sistema de información”, y dar a conocer ante sus trabajadores, cada cambio que se efectúen en dichos sistemas.

Quinto. - Recomendamos al titular de la Municipalidad Provincial de Puno o a los funcionarios responsables, prestar mayor atención en cuanto a la prevención de riesgos y también se recomienda dar mayor seguimiento a los resultados, ya que en adelante podría convertirse en un factor altamente riesgoso, que dificultara el proceso del Control Interno.

Finalmente, luego de haber analizado cada componente del control interno, la recomendación general es, que a pesar de que la mayor parte haya opinado “favorablemente”, se deben corregir ciertos aspectos que ya fueron detallados anteriormente, con la finalidad de que los resultados de la gestión pública puedan tener mayor grado de eficiencia, y eficacia, de tal manera que logren alcanzar sus objetivos estratégicos, y pueda siempre mantener una población satisfecha.

7. Referencias

- Argandoña, D. M. (2010). *Control interno y administracion de riesgo en la gestion pública* (Primera ed.). Lima: Marketing Consultores S.A.
- Asociación. (2019). *Asociacion Española para la Calidad*. Recuperado el 22 de Abril de 2019, de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Chaname, C. (2019). *Blog de Universidad Continental*. Recuperado el 15 de Abril de 2019, de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/4-deficiencias-de-la-gestion-publica-en-peru-que-se-deben-resolver>
- Claros, R., & Leon, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestion y evaluacion* (Primera ed.). Breña: Pacífico Editores S.A.C.
- Comite de normas de control interno. (2004). *Guia para las normas de control interno del sector publico*.
- Consejo de Auditoria Interna General del Gobierno. (2014). Chile.
- Contraloria, L. R. (2016). *Marco Conceptual del Control Interno*.
- Coolican, H. (2005). *Métodos de investigación y estadística en psicología* (3era ed.). México: Manual Moderno.
- Hernández et al, R. (2010). *Metodología de la Investigación*. México.
- Huaman & Quispe como se cito en 2017, F. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima, Perú: Instituto de investigacion en Accountability Control - IICO.
- La Contraloria General de la Republica. (2014). Lima, Peru: Tarea Asociacion Grafica Educativa.
- Layme, E. S. (2015). *Evaluacion de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestion de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto*. (Tesis de pregrado). Universidad Jose Carlos Mariategue, Moquegua, Perú.
- Ley 27972, P. L. (2003). Sistema Peruano de Informacion Juridica.
- Ley 28716. (2006).
- Llaurado, O. (12 de Diciembre de 2012). Recuperado el 10 de Junio de 2019, de Netquest: <https://www.netquest.com/blog/es/la-escala-de-likert-que-es-y-como-utilizarla>
- Maquera como se cito en 2016, C. M. (2013). *Control Interno en la Gestion de los Gobiernos Locales del Callejon de Huaylas*. Ancash. Lima.
- Maquera, M. S. (2016). *Percepcion de la Situacion de Control Interno en la Unidad de Logistica de la Municipalidad Provincial de El Collao - Ilave 2016*. (Tesis de pregrado). Universidad Peruana Unión. Juliaca, Puno. Perú.
- Marin, C. R. (2015). *Gestión del sistema de control interno en la toma de decisiones de las municipalidades distritales de la Provincia de Puno, 2015*. (Tesis de grado). Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez. Juliaca, Puno, Peru.
- Meléndez, T. J. (2016). *Control Interno*. Chimbote, Ancash, Perú: Universidad Católica Los Angeles de Chimbote.
- Miles et al., E. (2013). Nueva York,EE.UU.
- Normas generales, d. s., & interno, G. C. (2009). *IIAP*. Obtenido de <http://www.iiap.org.pe/Upload/Transparencia/TRANSP243.pdf>
- Quezada, N. (2010). *Metodologia de la investigacion*. Lima, Peru: Empresa Editora Macro E.I.R.L.
- Resolucion de Contraloria General N°458-2008-CG, C. (2008). Lima, Peru.
- Resolucion de Contraloria N°320-2006-CG, C. G. (2006). Lima, Peru.
- Salazar, L. (2017). *Gestion de riesgos enn el marco de control interno*.
- Santa Cruz, M. (2014). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista de Investigacion de Contabilidad*.
- Valdiviezo, V., & Espinoza, S. (2013). *Propuesta de sistema de control interno para la eficiente gestion presupuestaria en la Universidad Nacional de Trujillo*.

8. Anexos

8.1.

Anexo 01: Matriz de consistencia

TITULO	PROBLEMA	OBJETIVOS	JUSTIFICACION	METODOLOGIA	VARIABLES	DIMENSIONES	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS
EVALUACION DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2019	PROBLEMA GENERAL: ¿Cuál es el estado del Control Interno en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno?	OBJETIVO GENERAL: Describir el estado del Control Interno en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.				Ambiente de Control		
	PROBLEMAS ESPECÍFICOS: 1. ¿Cuál el estado del ambiente de control interno en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019?	OBJETIVOS ESPECIFICOS: 1. Describir el estado del ambiente de control interno en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.	La presente investigación permitirá conocer el estado del control interno, que funcionan en las distintas sub áreas de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, a través del análisis de	TIPO DE INVESTIGACION		Evaluación de Riesgos	POBLACION: 41 personas del área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno	TECNICA Encuesta
	2. ¿Cuál el estado de la evaluación de riesgos en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019?	2. Describir el estado de la evaluación de riesgos en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.	la ejecución y desarrollo de los componentes del sistema de control interno, basado en el modelo de Control interno	Cuantitativa no experimental		Actividades de Control		
	3. ¿Cuál el estado de las actividades de Control en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019?	3. Describir el estado de las actividades de Control en la Red en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.	Gubernamental del COSO, a fin de determinar mejoras en la gestión de la entidad para que ésta se efectúe correcta y eficientemente.		Componentes del Control Interno (Univariable)	Información y Comunicación	TIPO DE MUESTRA: No probabilística	
	4. ¿Cuál el estado de la información y comunicación en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019?	4. Describir el estado de la información y comunicación en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.		DISEÑO		Supervisión y Monitoreo	TAMAÑO DE MUESTRA: 41 trabajadores del área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno	INSTRUMENTO DE LA VARIABLE Cuestionario
	5. ¿Cuál el estado de la supervisión y monitoreo que se realiza en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019?	5. Describir el estado de la supervisión y monitoreo que se realiza en el área administrativa de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.		Descriptivo				

8.2. Anexo 02: Matriz de operacionalización de las variables

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	UNIDAD DE MEDIDA				INSTRUMENTO
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección	1	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Integridad y valores éticos	2	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Administración estratégica	3	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Estructura organizacional	4	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Administración de Recursos Humanos	5	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Competencia profesional	6	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Evaluación de Riesgos	Asignación de autoridad y responsabilidad	7	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Órgano de Control Interno (OCI)	8	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Planteamiento de la administración de riesgo	9	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Identificación de riesgos	10	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Valoración de riesgos	11	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Respuesta al riesgo	12	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Actividades de Control	Procedimiento de autorización y aprobación	13	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Segregación de funciones	14	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Evaluación de costo – beneficio	15	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
		Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	16	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario

	Verificación y conciliación	17	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Evaluación de desempeño	18	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Rendición de cuentas	19	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Documentación de procesos, actividades y tareas	20	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Revisión de procesos, actividades y tareas	21	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Controles para tecnologías de la comunicación e infor.	22	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Funciones y características de la información	23	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Relevancia de la información	24	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Calidad y suficiencia de la información	25	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
Información y Comunicación	Sistemas de información	26	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Flexibilidad al cambio	27	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Archivo institucional	28	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Comunicaciones Internas	29	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Comunicaciones Externas	30	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Canales de comunicación	31	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Prevención y monitoreo	32	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
Supervisión y Monitoreo	Seguimiento de resultado	33	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario
	Compromisos de aprobación	34	Siempre (4)	A veces (3)	Casi Nunca (2)	Nunca (1)	Cuestionario

8.3. Anexo 03: Matriz instrumental

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección	En la institución donde Ud. trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la dirección en referencia al control interno.
		Integridad y valores éticos	En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.
		Administración estratégica	La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén.
		Estructura organizacional	En la institución donde usted trabaja se tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén.
		Administración de Recursos Humanos	La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano.
	Evaluación de Riesgos	Competencia profesional	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja.
		Asignación de autoridad y responsabilidad	Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted trabaja tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa.
		Órgano de Control Interno (OCI)	El Órgano de control institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora.
		Planteamiento de la administración de riesgo	Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos.
		Identificación de riesgos	Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja.
Valoración de riesgos	Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área.		
Respuesta al riesgo	Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja.		

Actividades de Control	Procedimiento de autorización y aprobación	Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realizan actividades en el área donde usted trabaja.
	Segregación de funciones	Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja.
	Evaluación de costo – beneficio	Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja.
	Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja.
	Verificación y conciliación	Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja.
	Evaluación de desempeño	Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que labora en el área donde usted trabaja.
	Rendición de cuentas	Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja.
	Documentación de procesos, actividades y tareas	Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal del área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia.
Información y Comunicación	Revisión de procesos, actividades y tareas	Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención.
	Controles para tecnologías de la comunicación e información.	Existe normativa interna, donde se tenga establecido los procedimientos de adquisiciones para la entidad donde usted trabaja.
	Funciones y características de la información	El personal del área donde usted trabaja diseña un sistema de información para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución.
	Relevancia de la información	El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo.

	Calidad y suficiencia de la información	Usted considera que la información que brinda el área donde usted labora es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad.
	Sistemas de información	Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución.
	Flexibilidad al cambio	Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema.
	Archivo institucional	Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo, y para una adecuada rendición de cuentas.
	Comunicaciones Internas	La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja.
	Comunicaciones Externas	La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control.
	Canales de comunicación	La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja.
Supervisión y Monitoreo	Prevención y monitoreo	En la institución dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.
	Seguimiento de resultado	Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja.
	Compromisos de aprobación	Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del área donde usted trabaja.

8.4. Anexo 04: Instrumento

CUESTIONARIO SOBRE CONTROL INTERNO

El presente cuestionario tiene el propósito de recoger información que corresponde al desarrollo del trabajo de investigación conducente a obtener el grado de bachiller titulado: EVALUACION DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN EL AREA DE GERENCIA DE ADMINISTRACION DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2019. En este sentido, agradecemos de antemano la honestidad de sus respuestas, dada la seriedad exigida por una investigación.

Responder a las siguientes preguntas:

Marcar con un aspa (X)

DATOS SOCIODEMOGRAFICOS

Marque con una (X) el número que corresponda a su respuesta.

1. Género: Masculino (1) Femenino (2)
2. Edad :20 – 25años (1) 26 – 30 años (2)31 – 35 años (3)
36– 40 años (4) 41 – 50 años (5)

DESCRIPCION DE GRADO DE INSTRUCCIÓN Y TIEMPO DE SERVICIO

3. Grado de instrucción: Título Profesional (1) Técnico Profesional (2)
4. Tiempo de servicio: De 0 a 3 años (1) De 4 a 6 años (2) De 7 a 9 años (3)
De 10 a 12años (4) De 12 a 15 años (5) Mas de 15 años (6)
5. Área de trabajo: Subgerencia de Personal (1) Subgerencia de Logística (2)
Subgerencia de Tesorería (3) Subgerencia de Contabilidad (4)

INFORMACION SOBRE CONTROL INTERNO

Cada ítem tiene 4 posibles respuestas, marque con una (X) la opción más apropiada según su criterio.

Nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
1	2	3	4

	Ambiente de control	1	2	3	4
1	En la institución donde Ud. trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la dirección en referencia al control interno.				
2	En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.				
3	La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén.				
4	En la institución donde usted trabaja se tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén.				
5	La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano.				
6	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja.				
7	Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted trabaja tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa.				

8	El Órgano de control institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora.				
	Evaluación de riesgos	1	2	3	4
9	Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos.				
10	Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja.				
11	Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área.				
12	Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja.				
	Actividades de Control	1	2	3	4
13	Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realizan actividades en el área donde usted trabaja.				
14	Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja.				
15	Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja.				
16	Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja.				
17	Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja.				
18	Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que labora en el área donde usted trabaja.				
19	Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja.				
20	Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal del área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia.				
21	Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención.				
22	Existe normativa interna, donde se tenga establecido los procedimientos de adquisiciones para la entidad donde usted trabaja.				
	Información y Comunicación	1	2	3	4
23	El personal del área donde usted trabaja diseña un sistema de información para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución.				
24	El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo.				
25	Usted considera que la información que brinda el área donde usted labora es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad.				
26	Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución.				
27	Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema.				

28	Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo, y para una adecuada rendición de cuentas.				
29	La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja.				
30	La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control.				
31	La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja.				
	Supervisión y Monitoreo	1	2	3	4
32	En la institución dónde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.				
33	Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja.				
34	Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del área donde usted trabaja.				

¡MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN...!

Fuente. Instrumento adaptado de Maquera (2016).

8.5. Anexo 05: Revalidación de instrumento por juicio de expertos



Una Institución Adventista

UNIVERSIDAD PERUANA UNION – FILIAL
JULIACA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
E.P. CONTABILIDAD Y GESTIÓN TRIBUTARIA
UNIDAD DE INVESTIGACION

CONSTANCIA JUICIO DE EXPERTO

Quien suscribe, CPC. NELLY ROSARIO MORENO LEYVA VDA. DE BERNAL, con DNI N° 09357993, de Profesión: Contador Público Colegiado, con COD. MAT. N° 1031 y con 30 Años de experiencia en el sector público.

Mediante la presente se hace constar que las Técnicas e Instrumentos para la Recolección de Datos del Trabajo de Artículo de Investigación titulado: "EVALUACIÓN DE LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO, 2019", realizado por la estudiante: Cyntia Melina Mamani Chambi, con código de matrícula 201121306, de la E.P. de "Contabilidad y Gestión Tributaria", reúne los requisitos suficientes, necesarios para ser válidos y son aptos para alcanzar los objetivos que se plantean en la investigación, razón por la cual apruebo en mi calidad de revalidador.

Atentamente;

Nelly Moreno Leyva
C.P.C. Nelly Moreno Leyva
No. Mat. 1031

MATRIZ DE REVALIDACION DE INSTRUMENTO

TITULO DEL PROYECTO:		Evaluación de los componentes de Control Interno en el Área de Gerencia de Administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019																						
OBJETIVO:		Describir el estado del Control Interno en el área de gerencia de administración de la Municipalidad Provincial de Puno, 2019.																						
VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	OPINION DE LAS RESPUESTAS				CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES								
				MUY POCO	POCO	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	RELACION ENTRE LA VARIABLE		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA RESPUESTA		RELACION ENTRE LA RESPUESTA EN EL AREA PRECISA Y COMPETENCIA							
									SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI		NO	SI	NO					
CONTROL INTERNO	Ambiente de Control	Filosofía de la Dirección	En la institución donde Ud. trabaja se difunde o se da a conocer la filosofía de la dirección en referencia al control interno.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Integridad y valores éticos	En el área donde usted trabaja se tiene un código de ética actualizado y difundido concerniente a control interno.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Administración estratégica	La institución donde usted trabaja tiene una administración estratégica para el buen manejo del almacén.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Estructura organizacional	En la institución donde usted trabaja se tiene una estructura organizacional de control interno en el almacén.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Administración de Recursos Humanos	La eficacia del funcionamiento de los sistemas de control interno radica principalmente en el elemento humano.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Competencia profesional	Se promueve la competencia profesional entre los trabajadores específicamente en la institución donde usted trabaja				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Asignación de autoridad y responsabilidad	Se adoptan las acciones necesarias para garantizar que el personal que labora en el área donde usted trabaja tome conocimiento de las funciones y atribuciones al cargo que ocupa.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Órgano de Control Interno (OCI)	El Órgano de control institucional de la entidad realiza sus funciones de control en el área donde usted labora.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
	Evaluación de Riesgos	Planteamiento de la administración de riesgo	Se tiene un plan de la administración en el área donde usted trabaja en forma continua para la identificación de riesgos.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Identificación de riesgos	Existe un proceso de identificación de riesgos en el área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Valoración de riesgos	Dónde usted trabaja existe riesgo en el desarrollo de sus actividades que afectarían las metas y objetivos que se tiene en el área.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Respuesta al riesgo	Se diseñan estrategias para dar una respuesta adecuada a los riesgos que se presentan en el área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
	Actividades de Control	Procedimiento de autorización y aprobación	Existen procedimientos de autorización y aprobación cuando se realizan actividades en el área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Segregación de funciones	Existe independencia de funciones en las labores de operación, registro y custodia en el área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Evaluación de costo – beneficio	Se efectúan evaluaciones de costo-beneficio, antes de establecer o implementar algún tipo de control en el área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Controles sobre el acceso a los recursos o archivos	Existen controles que impiden el uso indebido de los recursos o archivos del área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Verificación y conciliación	Se realizan verificaciones periódicas para detectar y corregir errores o irregularidades en el área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Evaluación de desempeño	Se realiza la evaluación de desempeño laboral para medir la capacidad del personal que labora en el área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Rendición de cuentas	Existen mecanismos internos para rendir cuenta de los actos y de la gestión de que se realiza en el área donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Documentación de procesos, actividades y tareas	Las revisiones periódicas de los procesos, actividades y tareas que brindan, son asumidas por el personal del área donde usted trabaja en forma oportuna con la finalidad de obtener una mayor eficacia y eficiencia.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Revisión de procesos, actividades y tareas	Se cuenta con controles establecidos por la tecnología de información y comunicación – TIC en el área donde usted trabaja para la buena atención.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				
		Controles para tecnologías de la comunicación e información.	Existe normativa interna, donde se tenga establecido los procedimientos de adquisiciones para la entidad donde usted trabaja.				✓	✓			✓	✓			✓	✓			✓	✓				

DIMENSIONES	INDICADOR	ITEMS	OPINION DE LAS RESPUESTAS				CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES		
			MUY POCO	POCO	REGULAR	BUENO	MUY BUENO	RELACION ENTRE LA VARIABLE		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y EL INDICADOR		LA REDACCION ES CLARA, PRECISA Y COMPRENSIBLE	
								SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI			NO
Informacion y Comunicación	Funciones y características de la información	El personal del área donde usted trabaja diseña un sistema de información para cada uno de los niveles de las organizaciones en forma, confiable, oportuna y útil para la toma de decisiones de la institución.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Relevancia de la información	El personal del área donde usted trabaja entiende la importancia del rol que desempeña los sistemas de información para el desarrollo de sus funciones, con una actitud comprometida en el trabajo.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Calidad y suficiencia de la información	Usted considera que la información que brinda el área donde usted labora es fundamental para la toma de decisiones como parte de la administración de la entidad.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Sistemas de información	Los sistemas de información del área donde usted trabaja están orientados a integrar las operaciones de la institución.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Flexibilidad al cambio	Se realiza la evaluación del área donde usted trabaja, luego se efectúa cambios en sus partes u optan por el rediseño del sistema.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Archivo institucional	Es importante el mantenimiento de archivos en el área donde usted trabaja, para poner de manifiesto en la necesidad de contar con evidencia sobre el manejo, y para una adecuada rendición de cuentas.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Comunicaciones Internas	La comunicación interna está orientada a establecer un conjunto de técnicas y actividades para facilitar y agilizar las actividades del área donde usted trabaja.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Comunicaciones Externas	La comunicación externa que se recibe sobre las actividades, realizadas o servicios del encargado al área donde usted trabaja pueden revelar la existencia de deficiencias de control.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Canales de comunicación	La comunicación contribuye al control y el cumplimiento de los planes estratégicos y operativos, del personal del área donde usted trabaja.		✓		✓		✓	✓	✓	✓						
Supervisión y Monitoreo	Prevención y monitoreo	En la institución donde usted trabaja se da a conocer, lo que es prevención y monitoreo permanente de las actividades realizadas.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Seguimiento de resultado	Se realiza un seguimiento de resultados para identificar deficiencias que puede representar un defecto percibido real en el área donde usted trabaja.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						
	Compromisos de aprobación	Se realizan compromisos de mejoramiento para el buen funcionamiento del área donde usted trabaja.				✓	✓	✓	✓	✓	✓						


 C.P.C. Nelly Moreno Leyva
 No. Mat. 1031



Una Institución Adventista

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

RE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Instrucciones: Sírvase encerrar dentro de un círculo, el porcentaje que crea conveniente para cada pregunta.

1. ¿Considera Ud. que el instrumento cumple los objetivos propuestos?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 100
2. ¿Considera Ud. que este instrumento contiene los conceptos propios del tema que se investiga?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 100
3. ¿Estima Ud. que la cantidad de ítems que se utiliza son suficientes para tener una visión comprensiva del asunto que se investiga?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 100
4. ¿Considera Ud. que si se aplicara este instrumento a muestras similares se obtendrían datos también similares?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 ___ 100
5. ¿Estima Ud. que los ítems propuestos permiten una respuesta objetiva de parte de los informantes?
0 ___ 10 ___ 20 ___ 30 ___ 40 ___ 50 ___ 60 ___ 70 ___ 80 ___ 90 100

6. ¿Qué preguntas cree Ud. que se podría agregar?

Ninguna

7. ¿Qué preguntas se podrían eliminar?

8. Recomendaciones

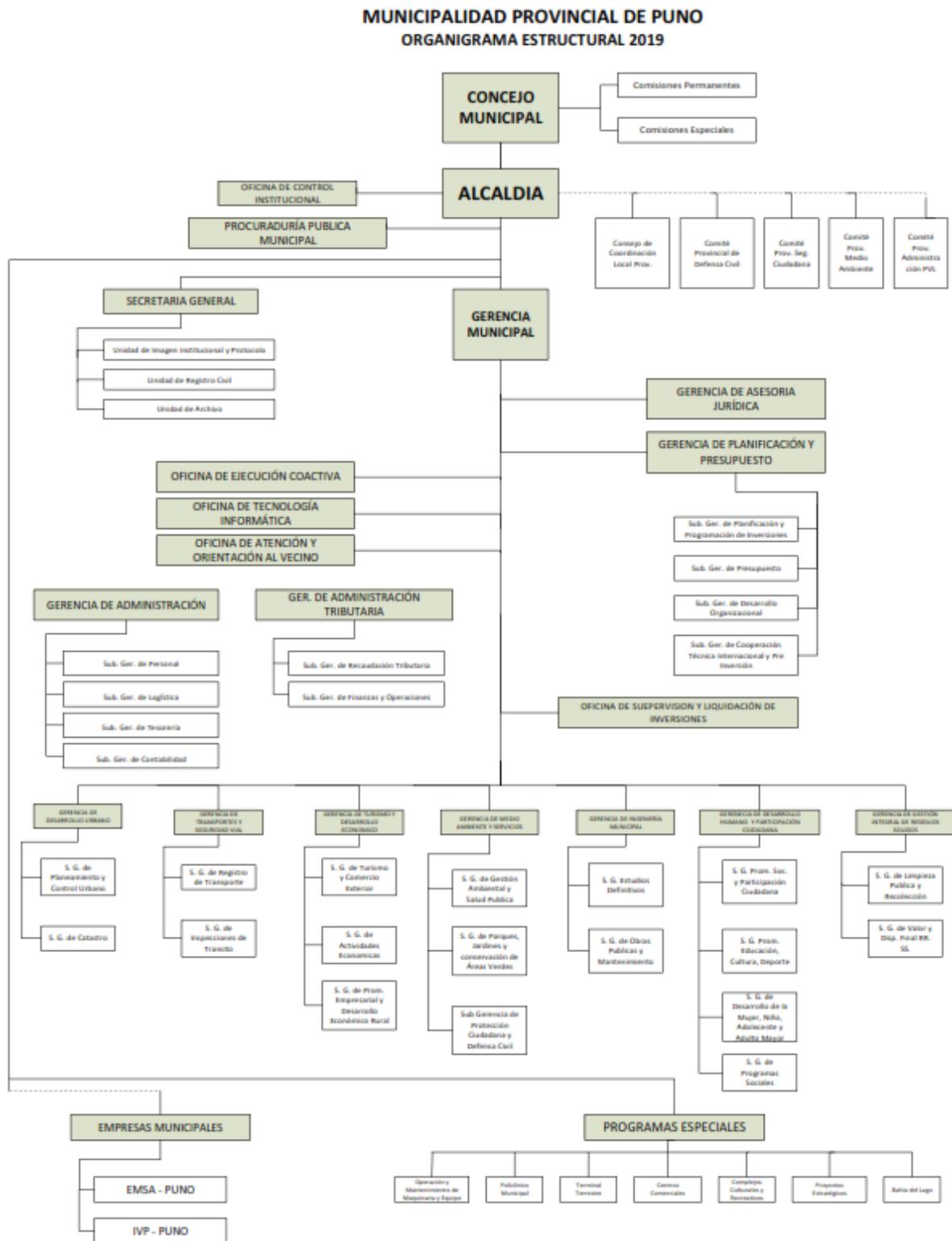
Ninguna

Fecha: 21-05-19

Validado por:

[Firma]
C.P.C. Kelly Roxana Lopez
no. Mat. 1031

8.6. Anexo 06: Organigrama de la Municipalidad Provincial de Puno



Fuente: Página oficial de la Municipalidad Provincial de Puno

8.7. Anexo 07: Evidencia de la muestra y población definida (Subgerencias)

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO							
SECTOR : GOBIERNOS LOCALES							

VI							
ÓRGANO DE APOYO							
6.8.1 SUB GERENCIA DE PERSONAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DE CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
082	Sub Gerente	21017514	SP-EJ	1	1		
083	Especialista en Remuneraciones	21017515	SP-ES	1	1		
084	Especialista en Capacitación	21017515	SP-ES	1	1		
085	Especialista en Bienestar Social	21017516	SP-ES	1	1		
087	Asistente en Planillas	21017516	SP-AP	2	2		
089	Técnico en Personal y Legajo	21017516	SP-AP	2	2		
090	Asistente Administrativo	21017516	SP-AP	1	1		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				9	9		

VI							
ÓRGANO DE APOYO							
6.8.2 SUB GERENCIA DE LOGISTICA							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DE CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
091	Sub Gerente	21017524	SP-EJ	1	1		
093	Especialista en Adquisiciones	21017525	SP-ES	2	2		
094	Especialista en Almacén	21017525	SP-ES	1	1		
095	Especialista en Programación	21017525	SP-ES	1	1		
097	Especialista en Control Patrimonial	21017526	SP-AP	2	2		
099	Técnico en Adquisiciones	21017526	SP-AP	2	2		
100	Técnico en Almacén	21017526	SP-AP	1	1		
101	Técnico en Control Patrimonial	21017526	SP-AP	1	1		
102	Técnico en Servicios Generales	21017526	SP-AP	1	1		
104	Asistente en Mantenimiento Servicios Auxiliares	21017526	SP-AP	2	2		
108	Auxiliar en Servicios Generales	21017526	SP-AP	4	4		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				18	18		

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO							
SECTOR : GOBIERNOS LOCALES							

VI							
ÓRGANO DE APOYO							
6.8.3 SUB GERENCIA DE TESORERÍA							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DE CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
109	Sub Gerente (Tesorero)	21017534	SP-EJ	1	1		
111	Pagador	21017535	SP-ES	2	2		
112	Especialista en Sistemas de Tesorería	21017535	SP-ES	1	1		
114	Cajero	21017536	SP-AP	2	2		
116	Técnico en Tesorería	21017536	SP-AP	2	2		
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				8	8		

ENTIDAD: MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE PUNO							
SECTOR : GOBIERNOS LOCALES							

VI							
ÓRGANO DE APOYO							
6.8.4 SUB GERENCIA DE CONTABILIDAD							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CÓDIGO	CLASIFICACIÓN	TOTAL	SITUACIÓN DE CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
117	Sub Gerente (Contador General)	21017544	SP-EJ	1	1		
118	Especialista en Integración Contable	21017545	SP-ES	1	1		
119	Técnico en Ejecución Presupuestaria	21017546	SP-AP	1	1		
122	Técnico en Contabilidad	21017546	SP-AP	3	2	1	
TOTAL UNIDAD ORGÁNICA				6	5	1	

Fuente: Página oficial Municipalidad Provincial de Puno - Archivo CAP