

FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas



“EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO COMO HERRAMIENTA DE GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE LA ENCAÑADA, CAJAMARCA, 2019”

Tesis para optar el título profesional de:

Contador Público

Autores:

Maribel Cortez Moreno

Jorge Llanos Gutierrez

Asesor:

Mg. Segundo Jose Ispilco Bolaños

Cajamarca - Perú

2022

TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO.....	3
TABLA DE CONTENIDO	4
INDICE DE TABLAS	5
RESUMEN	8
CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN	9
1.1. REALIDAD PROBLEMÁTICA	9
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	23
1.3. OBJETIVOS.....	23
1.3.1. OBJETIVO GENERAL	23
1.3.2. OBJETIVOS ESPECÍFICOS	23
1.4. HIPÓTESIS	24
1.4.1. HIPÓTESIS GENERAL.....	24
1.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICA.....	24
CAPÍTULO II. MÉTODO	25
CAPÍTULO III. RESULTADOS.....	31
CAPÍTULO IV. DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES	63
REFERENCIAS Y ANEXOS	68

INDICE DE TABLAS

TABLA 1 MUESTRA SELECCIONADA	27
TABLA 2 ESQUEMA DE MEDICIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS	29
TABLA 3 CALIFICACIÓN DE LA GESTIÓN EN LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	29
TABLA 4 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL, RESPECTO A LA ENTIDAD COMPROMETIDA CON INTEGRIDAD Y VALORES EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	32
TABLA 5 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL, RESPECTO A DEMOSTRACIÓN DE COMPROMISO EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	33
TABLA 6 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL, RESPECTO A INDEPENDENCIA EN LA SUPERVISIÓN EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	34
TABLA 7 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL, RESPECTO DE LA ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	35
TABLA 8 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL, RESPECTO DE ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL APROPIADA PARA OBJETIVOS EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	36
TABLA 9 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS, RESPECTO DE PLANEAMIENTO DE LA ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	37
TABLA 10 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS, RESPECTO DE IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE RIESGOS EN LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	38
TABLA 11 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS, RESPECTO DE VALORACIÓN DE RIESGOS EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	39
TABLA 12 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS, RESPECTO DE RESPUESTA AL RIESGO EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	40
TABLA 13 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL, RESPECTO A DEFINICIÓN Y SEGREGACIÓN DE FUNCIONES EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	41
TABLA 14 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL, RESPECTO DE ACCESIBILIDAD A RECURSOS Y/O ARCHIVOS EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	42
TABLA 15 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL, RESPECTO DE EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	43
TABLA 16 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL, RESPECTO A DOCUMENTACIÓN DE PROCESOS, ACTIVIDADES Y TAREAS EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	44
TABLA 17 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL, RESPECTO DE CONTROLES PARA LAS TIC EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	45
TABLA 18 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, RESPECTO DE CALIDAD Y SUFICIENCIA DE LA INFORMACIÓN EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	46
TABLA 19 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, RESPECTO DE ARCHIVO INSTITUCIONAL EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	47

TABLA 20 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN, RESPECTO A COMUNICACIÓN INTERNA Y EXTERNA EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	48
TABLA 21 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE SUPERVISIÓN, RESPECTO DE ACTIVIDADES DE PREVENCIÓN EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	49
TABLA 22 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE SUPERVISIÓN, RESPECTO DE ACTIVIDADES DE CORRECCIÓN EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	50
TABLA 23 EVALUACIÓN DEL COMPONENTE SUPERVISIÓN, RESPECTO A SEGUIMIENTO DE ACTIVIDADES EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	51
TABLA 24 ESTADO ACTUAL DE LA PLANIFICACIÓN, RESPECTO A INTEGRACIÓN EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	52
TABLA 25 ESTADO ACTUAL DE LA DIRECCIÓN, RESPECTA A TOMA DE DECISIONES EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	53
TABLA 26 ESTADO ACTUAL DE LA DIRECCIÓN, RESPECTA A TRABAJO PERTINENTE EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	54
TABLA 27 ESTADO ACTUAL DEL DESARROLLO, RESPECTO A CAPACITACIÓN EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	55
TABLA 28 ESTADO ACTUAL DEL DESARROLLO, RESPECTO A DESARROLLO PERSONAL EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	56
TABLA 29 ESTADO ACTUAL DEL DESARROLLO, RESPECTO A DESARROLLO ORGANIZACIONAL EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	57
TABLA 30 ESTADO ACTUAL DEL CONTROL, RESPECTO A CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	58
TABLA 31 ESTADO ACTUAL DEL CONTROL, RESPECTO A EVALUACIÓN DE DESEMPEÑO EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	59
TABLA 32 ESTADO ACTUAL DEL CONTROL, RESPECTO A CONTROL ANTICIPADO EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.	60
TABLA 33 ESTADO SITUACIONAL GLOBAL DE LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	61

INDICE DE FIGURAS

FIGURA 1 NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE LA UNIDAD DE RECURSOS HUMANOS.....	31
--	----

RESUMEN

La presente investigación se planteó como objetivo general: Evaluar el nivel de implementación del sistema de control interno en la gestión de la Unidad de Recursos Humanos en la Municipalidad Distrital de la Encañada, Cajamarca, 2019. Así mismo, se planteó como hipótesis general que el nivel de implementación del sistema de control interno como herramienta de gestión es bajo en la Unidad de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de la Encañada, Cajamarca, 2019. Para tal fin se empleó como técnica de investigación la encuesta y el cuestionario como instrumento de recolección de información. Según el conocimiento perseguido la investigación es aplicada, de enfoque cualitativo, de diseño no experimental de corte transversal. Los resultados obtenidos conforman la hipótesis planteada, donde el nivel de implementación del sistema de control interno presenta una valoración integral de 0.43 ubicándose dentro de la escala de medición como bajo. De esta manera, se concluye que, el sistema de control interno presenta una calificación de bajo con una ponderación integral promedio de 0.43 evidenciándose la falta de implementación de controles internos en la gestión de la Unidad de Recursos Humanos.

Palabras claves:

Control interno, sistema, gestión, Recursos Humanos

NOTA DE ACCESO

No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales.

REFERENCIAS Y ANEXOS

- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación* (6a ed.). Episteme.
- Cajo, L. D. (2018). *Influencia de la gestión administrativa en el desempeño laboral de los trabajadores del ministerio de agricultura y riego, Lima, 2018*. [Tesis de pregrado, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]. Repositorio Institucional UIGV. <https://n9.cl/l44ro>
- Chiavenato, I. (2017). *Administración de Recursos Humanos el capital humano de las organizaciones*. (10^a ed.). Editorial McGraw-Hill.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). *MODELO COSO III - COSO 2013 Marco Integrado de Control Interno*. New York, EU.
- Congreso de la República del Perú. (2006, 18 de abril). Ley 28716. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado. Diario Oficial el Peruano 316871. <https://acortar.link/GniTLM>
- Contraloría General de la República (2006, 22 de noviembre). ¿QUÉ ES EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO (SCI)? <https://bit.ly/38I3HHT>
- Cruz, J., & Mayhua. M. L. (2019). *Situación del sistema de control interno en la Unidad de Recursos Humanos en la red de servicios de salud Cusco Sur, periodo 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Andina del Cusco]. Repositorio Institucional UANDINA. <https://cutt.ly/oOks5QB>
- De la Cruz, J. M. (2021). *Sistema de control interno y gestión de Recursos Humanos en un Distrito Judicial de Lima, 2020*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Digital Institucional UCV. <https://cutt.ly/dOka3n0>
- Franklin, E. (2013). *Auditoría Administrativa* (3a ed.). Pearson Educación.
- García, D. M. (2019). *Sistema de control interno y gestión de los Recursos Humanos de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones San Martín, 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Cesar Vallejo]. Repositorio Digital Institucional UCV. <https://cutt.ly/yOkdbLP>

- Ghiglione, F. (2015). *Gestión de RR. HH del personal de planta permanente de la Honorable Cámara de Diputados (Provincia de La Pampa). Desafíos para una adecuada evaluación de desempeño*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de la Pampa]. Repositorio Institucional UNLPAM <https://n9.cl/4nrt9>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación* (6a ed.). Mc Graw Hill.
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Morillo, J. E. (2019). *El sistema de control interno en la gestión de la universidad pública peruana caso: universidad nacional de Cajamarca: periodos: 2015 – 2016*. [Tesis de doctorado, Universidad Nacional de Cajamarca]. Repositorio institucional UNC. <https://cutt.ly/oOkd6cz>
- Núñez, F. F. (2019). Propuesta para mejorar la gestión del sistema de control interno. Caso: Municipalidad provincial de Bolognesi – Ancash, 2018. *REVISTA GOBIERNO Y GESTIÓN PÚBLICA*, 6(2), 28 - 42. <https://cutt.ly/nOkpVwg>
- Rivero, J., Aguilera, H., Rojas, L., Montes de Oca, N., & Alfonso, D. (2018). Procedimiento para el diseño de un sistema de control de gestión en una organización de investigación, desarrollo e innovación. *Revista Científica Visión De Futuro*, 22(2), 154-174. <https://cutt.ly/mOko1EW>
- Rodríguez, J. (2020). *Fortalecimiento del sistema de control interno en la E.S.E “Hospital Regional del Magdalena Medio” : enfoque Coso*. [Tesis de maestría, Universidad European Article Number]. Repositorio Institucional EAN. <https://bit.ly/3jHNjcR>.
- Salnave, M. & Lizarazo, J. (2017). *El sistema de control interno en el estado colombiano como instancia integradora de los sistemas de gestión y control para mejorar la eficacia y efectividad de la gestión pública a 2030*. [Tesis de maestría, Universidad Externado de Colombia]. Biblioteca Digital UEXTERNADO. <https://bit.ly/3pC7H2V>
- Vilca, B. N. (2018). *Caracterización del control interno en el Área Operativa de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital San Juan del Oro, 2017*. [Tesis

de pregrado, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote]. Repositorio
Institucional ULADECH. <https://cutt.ly/FOkiqYc>

Viloria, N. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una
organización. *Actualidad Contable Faces*, 8(11),87-92. <https://n9.cl/12maq>

Werther W. Jr. Administración de Recursos Humanos. (6a ed).Mc Graw-Hill.