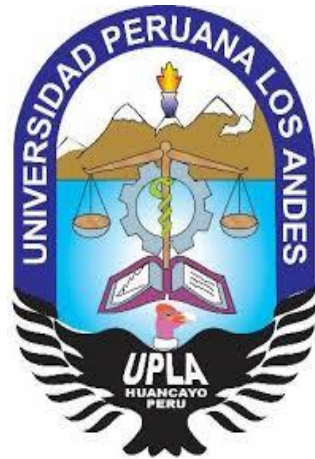


UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas



**TESIS**

**Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019**

Para Optar : Título Profesional de Contador Público

Autor(es) : Bach. Silvana Lorena Meza Ortiz

Asesor : Mg. Cevero Rómulo Rojas León

Línea de Investigación Institucional : Ciencias Empresariales y Gestión de los Recursos.

Fecha de Inicio y Culminación : 11.01.2020 – 31.08.2020

Huancayo – Perú  
2020

UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES  
Facultad de Ciencias Administrativas y Contables

Tesis

Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno  
en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.

Presentado por:

Bach. Meza Ortiz, Silvana Lorena

Para Optar el Título Profesional de Contador Público  
Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas

Aprobado por el siguiente jurado:

Presidente:

---

Primer Miembro:

---

Segunda Miembro:

---

Chanchamayo – Perú

2020

A Victoria y Edmundo, por el amor, la paciencia, el apoyo incondicional y por estar en cada momento de mi vida personal y profesional.

Silvana

### Agradecimiento

A la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, por brindarme las facilidades para realizar el presente trabajo de investigación.

A la Universidad Peruana Los Andes, institución que ofrece la oportunidad de mi logro profesional.

Al Instituto de Investigación y Proyección, por la calidad de enseñanza para la elaboración del informe de tesis.

## Introducción

La caracterización de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019, consiste en lograr ejecutar la correcta identificación del sistema de control interno en la entidad. El Sistema de Control Interno se define como el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, comprende las actitudes de las autoridades y el personal, organizadas e instituidas en la entidad. La investigación surge a través que la entidad tiene la obligación de cumplir con la correcta precisión de la implementación que permite el sistema de control interno; los bienes y recursos del estado deben estar bien administrados, resguardados y cuidados de tal forma que no ocurra algún hecho irregular o situación perjudicial que contribuya a la corrupción, por lo que se requiere la identificación de las medidas de control y remediación establecidas para la implementación del sistema de control interno en la entidad.

El objetivo de esta investigación es identificar la caracterización de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, que permite regular procedimientos y establecer disposiciones para emparejar cada objetivo institucional y promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente en todas sus gerencias y sub gerencias cumpliendo con los plazos y funciones establecidas, por ello el seguimiento y evaluación de la implementación fortalece a cada gerencia de la entidad que viene impulsando, desarrollando y permitiendo la disposición en el buen desarrollo para inspeccionar, fiscalizar o intervenir de manera rápida que atribuye al control.

El enfoque metodológico de la investigación parte del método científico, por su finalidad es tipo básico, de nivel descriptivo y de diseño descriptivo simple. La muestra está conformada por 100 colaboradores entre funcionarios y servidores, que integran el órgano de gobierno, de

dirección y apoyo de la Entidad. La técnica de recolección es la encuesta y el instrumento el cuestionario.

La tesis está conformada por cinco capítulos, el primero trata sobre el planteamiento del problema, el segundo es el marco teórico, el tercero viene a ser la hipótesis que no se emplea en la presente investigación, el cuarto trata sobre la metodología. El quinto se concluye con la descripción de resultados y la constatación de la hipótesis que no se efectúa por la justificación expresada líneas arriba y por último el análisis y discusión de resultado. Finalmente, se expone las conclusiones, recomendaciones, referencias bibliográficas y anexos.

## Tabla de contenido

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Introducción.....	v
Tabla de contenido.....	vii
Lista de tablas.....	x
Lista de figura.....	xii
Lista de gráficos.....	xiii
Resumen.....	xv
Abstract.....	xvi
<b>CAPÍTULO I PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA.....</b>	<b>17</b>
1.1 Descripción de la realidad problemática.....	17
1.2 Delimitación del problema.....	22
1.3 Formulación del problema.....	22
1.3.1 Problema general.....	22
1.3.2 Problemas específicos.....	22
1.4 Justificación.....	23
1.4.1 Social.....	23
1.4.2 Teórica.....	23
1.4.3 Metodológica.....	24
1.5 Objetivos.....	24
1.5.1 Objetivo general.....	24
1.5.2 Objetivo específicos.....	24
<b>CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>25</b>
2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales).....	25

2.1.1. Antecedentes internacionales.....	25
2.1.2. Antecedentes nacionales.....	27
2.2 Bases teóricas o científicas.....	29
2.2.1. Sistema de control interno.....	33
2.3 Marco conceptual.....	43
<b>CAPÍTULO III HIPÓTESIS.....</b>	<b>44</b>
3.1 Hipótesis general.....	44
3.2 Hipótesis específicas.....	44
3.3 Variable y Dimensiones.....	44
3.3.1. Operacionalización de la variable.....	45
<b>CAPÍTULO IV METODOLOGÍA.....</b>	<b>47</b>
4.1. Método de investigación.....	47
4.2. Tipo de investigación.....	47
4.3. Nivel de investigación.....	47
4.4. Diseño de la investigación.....	48
4.5. Población y muestra.....	49
4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	50
4.6.1 Características técnicas del instrumento de recojo de información:.....	51
4.7. Técnicas de procedimiento y análisis de datos.....	52
4.7.1. Procesamiento de datos.....	52
4.7.2. Análisis de los datos.....	52
4.8. Aspectos éticos de la investigación.....	53
<b>CAPÍTULO V RESULTADOS.....</b>	<b>54</b>



5.1.	Descripción de resultados .....	54
5.1.1.	Descripción de la muestra .....	54
5.1.2.	Descripción de la Variable y dimensiones .....	55
5.2.	Contrastación de hipótesis .....	85
ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS .....		86
CONCLUSIONES .....		94
RECOMENDACIONES .....		96
REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS .....		97
ANEXOS .....		99

## Lista de tablas

Tabla 1. Relación entre eje, componente y principio del Sistema de Control Interno.....	36
Tabla 2 Objetivos del Sistema de Control Interno.....	32
Tabla 3 Operacionalización de la variable Sistema de Control Interno.....	45
Tabla 4 Detalle de la población de estudio.....	49
Tabla 5 Criterios técnicos para el procesamiento de datos por dimensiones – encuesta .....	51
Tabla 6 Valoración de la encuesta .....	52
Tabla 7 Nivel de validez del cuestionario según juicio de expertos.....	52
Tabla 8 Medida consolidadas de la variable y dimensiones de estudio.....	55
Tabla 9 Valoración general de las características de las dimensiones.....	57
Tabla 10 Valoración general de las características del Sistema de Control Interno.....	59
Tabla 11 Valoración de la caracterización de la Cultura Organización.....	61
Tabla 12 Valoración del ambiente de control de la Cultura Organización (X11).....	66
Tabla 13 Valoraciones de indicadores de la Dimensión Cultura Organizacional (ítems 1-3)	63
Tabla 14 Valoraciones de indicadores de la Dimensión Cultura Organizacional (ítems 4-6)	64
Tabla 15 Valoraciones de indicadores de la Dimensión Cultura Organizacional (ítems 7-9)	65
Tabla 16 Valoración de la información y comunicación de la Cultura Organización.....	66
Tabla 17 Valoraciones de indicadores de la Dimensión Cultura Organizacional (ítems 10-14) .....	67
Tabla 18 Valoración de la caracterización de la Gestión de Riesgo.....	69
Tabla 19 Valoración de planes y presupuesto de la Gestión de Riesgos.....	70
Tabla 20 Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 15-18)	71
Tabla 21 Valoración de la priorización de productos de la Gestión de Riesgo (X22).....	72
Tabla 22 Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 19-21)	73
Tabla 23 Valoración de la identificación de riesgo de la Gestión de Riesgo (X23).....	74

Tabla 23 Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 22-24)	75
Tabla 25 Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 25-27)	76
Tabla 26 Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 28-31)	77
Tabla 27 Valoración de las medidas de control de la Gestión de Riesgo (X24)	79
Tabla 28 Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 32-34)	80
Tabla 29 Valoración de la caracterización de la Supervisión	81
Tabla 29 Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Supervisión (ítems 35-38)	82
Tabla 31 Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Supervisión (ítems 39-42)	84

## Lista de figura

Figura 1. Ingresos anuales de Enron inflados por año .....	18
Figura 2 Elemento típicos de los programas antifraude y anticorrupción en américa latina. .	19
Figura 3. Medición del grado de madurez del sistema de control de gestión – control interno año 2016.....	20
Figura 4. Fuentes de la cultura de una organización.....	39
Figura 5. Implementación del Sistema de control interno .....	33

## Lista de gráficos

Gráfico 1 Porcentaje de la valoración general de la característica del Sistema del control interno .....	57
Gráfico 2 Porcentaje de la valoración general de la característica del Sistema del control interno. ....	59
Gráfico 3 Porcentaje de la valoración de la caracterización de la Cultura Organización .....	61
Gráfico 4 Porcentaje de la valoración del ambiente de control de la Cultura Organización (X11) .....	62
Gráfico 5 Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Cultura Organizacional. (ítem 1-3) Encuesta anónima. ....	63
Gráfico 6 Porcentaje de los niveles de valoraciones de los indicadores de la dimensión Cultura Organizacional. (ítem 4-6) Encuesta anónima.....	64
Gráfico 7 Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Cultura Organizacional. (ítem 6-9) Encuesta anónima. ....	65
Gráfico 8. Porcentaje de la valoración de la información y comunicación de la Cultura Organización.....	66
Gráfico 9 Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Cultura Organizacional.(ítem 10-14) Encuesta anónima.....	67
Gráfico 10. Porcentaje de la valoración de la Gestión de Riesgo .....	69
Gráfico 11. Porcentaje de la valoración de planes y presupuesto de la Gestión de Riesgo ....	70
Gráfico 12 Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 15-18) Encuesta anónima. ....	71
Gráfico 13. Porcentaje de la valoración de la priorización de productos de la Gestión de Riesgo (X22) .....	72

Gráfico 14 Porcentaje de los niveles de valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo.(ítem 19-21) Encuesta anónima.....	73
Gráfico 15. Porcentaje de la valoración de la identificación de riesgo de la Gestión de Riesgo (X23) .....	74
Gráfico 16 Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 22-24) Encuesta anónima. ....	75
Gráfico 17 Porcentaje de los niveles de valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo.(ítem 25-27) Encuesta anónima.....	77
Gráfico 18 Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 28-31) Encuesta anónima. ....	78
Gráfico 19. Porcentaje de la valoración de las medidas de control de la Gestión de Riesgo (X24) .....	79
Gráfico 20 Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 32-34) Encuesta anónima. ....	80
Gráfico 21. Porcentaje de la valoración de la Supervisión.....	82
Gráfico 22 Porcentaje de los niveles de valoraciones de los indicadores de la dimensión Supervisión. (ítem 35-38) Encuesta anónima.....	83
Gráfico 23 Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Supervisión. (ítem 39-42) Encuesta anónima.....	84

## Resumen

El presente trabajo de investigación observó las dificultades en la entidad con el logro del proceso de implementación, por lo que se planteó saber qué características presentó la implementación del Sistema de Control Interno en la Entidad; dando como objetivo identificar las características de la implementación del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019. El estudio se planteó con el método general, utilizando el científico y como método específico se utilizó el descriptivo, de tipo básico. El diseño aplicado fue el descriptivo simple el cual en base a la muestra se hizo la observación. Se utilizó la encuesta a modo de técnica y el cuestionario como instrumento. Según el análisis de los resultados de la variable de la caracterización de la implementación del sistema de control interno, se concluyó que el 64 % de los servidores considera que el Sistema de Control Interno cumple en un nivel mínimo con relación a las exigencias e identificación de sus elementos esenciales en la caracterización de la implementación del SCI. Se recomienda que la entidad identifique razonablemente al Sistema de Control Interno con relación a las exigencias e identificación de sus elementos esenciales en la caracterización de la implementación del SCI.

*Palabras claves: Implementación del sistema de control interno, cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.*

## Abstract

The present research work observed the difficulties in the entity with the achievement of the implementation process, so it was raised to know what characteristics the implementation of the Internal Control System in the Entity presented; Giving as an objective to identify the characteristics of the implementation of the internal control system in the Provincial Municipality of Chanchamayo - 2019. The study was proposed with the general method, using the scientific one and as a specific method the descriptive, basic type was used. The applied design was the simple descriptive one which based on the sample the observation was made. The survey was used as a technique and the questionnaire as an instrument. According to the analysis of the results of the characterization variable of the implementation of the internal control system, it was concluded that 64% of the servers consider that the Internal Control System complies at a minimum level in relation to the requirements and identification of its essential elements in the characterization of the SCI implementation. It is recommended that the entity reasonably identify the Internal Control System in relation to the requirements and identification of its essential elements in the characterization of the SCI implementation.

*Keywords: Implementation of the internal control system, organizational culture, risk management and supervision.*



# CAPÍTULO I

## PLANTAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1 Descripción de la realidad problemática

Por lo referente, la globalización y sistematización que se tiene a nivel mundial logra diferenciar diversos enfoques internacionales, siendo de mayor grado que aporta de manera que fortalece y establece los lineamientos básicos para el Sistema de Control Interno; utilizando como referencia el Marco Integrado de Control Interno, las cuales plantea, implementa, desarrolla y evalúa su efectividad. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway [COSO], 2013).

El indicado modelo insta que “El control interno no es un proceso en serie, sino un proceso integrado y dinámico. Siendo, aplicable a todas las entidades: grandes, medianas, pequeñas, con ánimo de lucro y sin él, así como organismos públicos” (COSO, 2013).

De modo que, el control interno de lo que se está tratando como organismo en estudio, trata de enfocar en cada componente para la caracterización de la implementación, adecuando al sistema de control interno, con relación a determinar la correcta ejecución para evitar cualquier diferencia y posibles fraudes en las diferentes áreas de la organización.

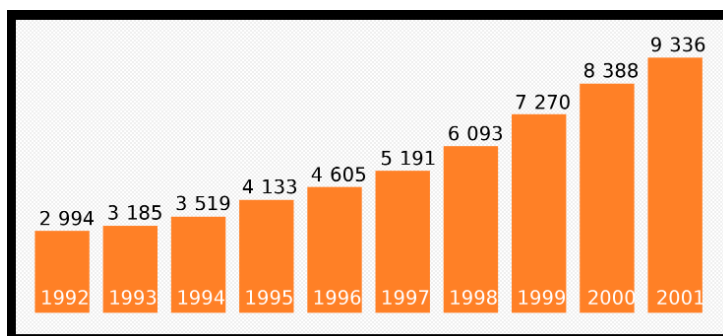
Por otro lado, la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI) es la encargada en establecer y realizar normas universales en control interno. De esa manera una publicación (INTOSAI C. d.) recuenta, que:

“La Organización Central de Auditoría de Egipto comunica que la alta dirección de las entidades públicas es la comprometida en crear e implantar controles internos, facilitando y examinando de manera continuada la estructura organizativa que fue creado para dirigir y controlar sus actividades.”

Partiendo de la premisa se identifica que la estructura organizacional planteada en las organizaciones resulta que cada línea de mando establece las funciones para adecuar el control interno en cada componente.

Por otro lado, la quiebra de Enron en el 2001, empresa energética con sede en Houston Texas Estados Unidos, motivo trascendental detonante para la realización de la Ley Sarbanes Oxley, teniendo por objeto el establecer medidas de control interno más rígidas y eficientes así evitando que las empresas que cotizan en bolsa realicen fraudes. Por los hechos ocurridos en ese país los contadores y auditores, son obligados a desarrollar pruebas antes de emitirse una opinión que avale la información presentada en los estados financieros de las compañías.

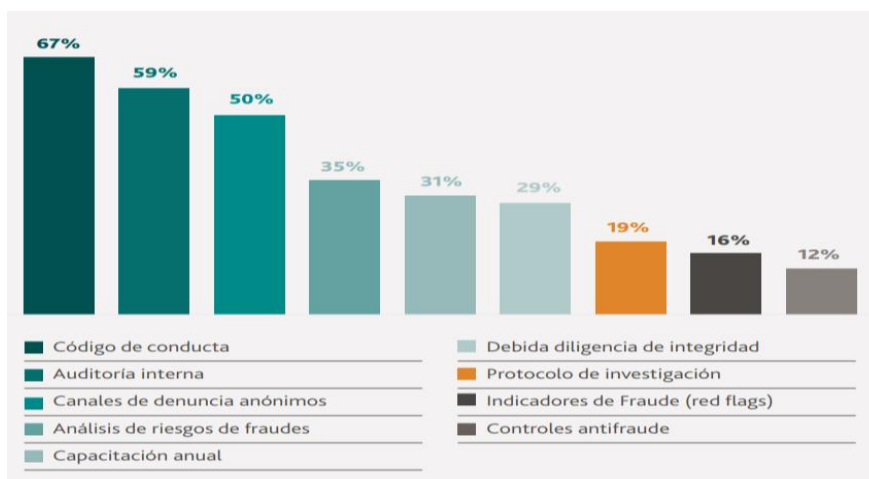
A pesar de toda la arquitectura contable por Enron con resultados totalmente legales y vigentes no lograron sostener el fraude que venía arrastrando año tras años.



*Figura 1. Ingresos anuales de Enron inflados por año*  
**Fuente: Informes de prensa de la propia compañía**

El Boletín de Servicios Globales para empleadores - BDO, desarrolla el mapa del Fraude Corporativo en Latinoamérica 2018/2019, que tiene el objetivo de comprender aquel fenómeno mediante una encuesta ejecutada en 18 países de la región realizada el 2018, siendo los países de Argentina, Bolivia, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, El Salvador, Guatemala, Honduras, México, Nicaragua, Panamá, Paraguay, Perú, República Dominicana, Uruguay y Venezuela. Países en la región con

leyes anti – corrupción fueron Chile, Brasil , México, Colombia, Perú y Argentina. Generando el siguiente resultado sobre los programas antifraude y anticorrupción presentados en Latinoamérica que deben renovarse para enfrentar los diferentes desafíos que brotan a partir del fuerte enfoque relacionado con la lucha en contra de la corrupción, cada vez más importante en la región. La presencia de un mecanismo fuerte de controles antifraude logra ser un vigoroso elemento disuasorio, con diferentes mecanismos de prevención, detección, y respuesta frente al Fraude Corporativo. Como se muestra en los resultados de la encuesta de la figura siguiente:



*Figura 2* Elemento típicos de los programas antifraude y anticorrupción en América Latina.

**Fuente:** Boletín de Servicios Globales para empleadores - BDO

Por otro lado, la Contraloría General de la República encargada de la VII Conferencia Anual Anticorrupción Internacional “Lucha Contra la Corrupción : Retos y Perspectivas”, concerniente a Integridad y Control Interno, reduciéndose a la siguiente definición sobre “El control interno, es tema que beneficia, suscita internacional a toda organización al buen gobierno. La apropiada implementación,

seguida y de conforme establecidas en sus políticas de ética e integridad, facilitan y contribuyen a la seguridad y actividad de la lucha anticorrupción.”

En nuestro país, la Contraloría General de la República, está encargada del control y supervisión, siendo una de sus competencias dar los lineamientos para desarrollar en las entidades del estado implementar el control en la gestión (control interno) y en todas las operaciones institucionales con el fin de preverse los riesgos, las irregularidades y actos de corrupción.

En consecuencia, según el informe ejecutivo semestral de gestión de agosto 2017 a enero de 2018, emitido por el Contralor General de la República Nelson Shack Yalta, el grado de madurez del control interno promedio es de 26.84% en 311 entidades públicas evaluadas en el 2016. Es decir, está en un nivel intermedio debido a que no realiza la valoración adecuada en los beneficios de aquella herramienta de gestión.



Figura 3. Medición del grado de madurez del sistema de control de gestión – control interno año 2016

Fuente: Informe Ejecutivo semestral – Contraloría General de la República

Conformé a la Resolución de Contraloría N° 006-2019-CG/INTEG de 15 de mayo de 2019, el Contralor General, aprobó la “Directiva de Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado”, tomado como herramienta para gestionar permanentemente y cumplir con la implementación en los componentes.

La Municipalidad Provincial de Chanchamayo, viene desarrollando la mencionada directiva, por lo que a la fecha de las entregas de los productos identificados establece

una medida de remediación y de control generando el Plan de acción, las cuales son presentadas en destiempo e incumplen con la implementación del SCI en diversas áreas de la entidad, considerando describir cada dimensión. La dimensión Cultura Organizacional, viene a ser el conjunto de creencias, hábitos, valores, actitudes y tradiciones de los funcionarios y servidores de la institución, siendo así que la municipalidad no realiza sensibilizaciones, capacitaciones y orientación a los funcionarios y servidores sobre la importancia de la ética e integridad de la función pública con los lineamientos establecidos por las mismas, ocasionando carencia, bajo desempeño laboral para el buen desarrollo de la gestión; dimensión Gestión de Riesgos, viene a ser el proceso de identificar, analizar y responder a factores de riesgo encontrados en la institución por lo que implican el adecuado control a estos, en conjunto con las gerencias, subgerencias de la municipalidad no vienen cumpliendo en informar, controlar y resguardar los bienes y servicios que brinda la institución ocasionando perjuicio con el presupuesto de la municipalidad; y la dimensión Supervisión, es parte del proceso que evalúa la calidad del control interno en la municipalidad, las gerencias encargadas son las responsables de monitorear y evaluar el control interno de manera permanente en la municipalidad, cumpliendo y desarrollando en conjunto por lo que será desfavorable y pausado los componente que conforman el control interno, la negatividad en el cumplimiento adecuado en la implementación del sistema de control interno conlleva a resultados diversos de conflictos internos (no siguen la visión, misión, ética y moral por parte de los funcionarios y servidores), informes de control posterior, denuncias por parte de los administrados, perjuicio económico y deterioro de los bienes y servicios.

Por consecuencia, la obligación de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo en implementar el Sistema de Control Interno para que contribuya al cumplimiento de

los objetivos institucionales y promover una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. Asimismo, por intermedio del alcalde, funcionarios y servidores, encargados y responsables en utilizar la información del sistema de control interno para la toma de decisiones, capacitar a las demás áreas en control interno y proporcionar información a las áreas responsables de la implementación.

En resultado, la actual investigación se orientara a identificar y describir características de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019, a través de cada uno de sus dimensiones que conforman los componentes.

## 1.2 Delimitación del problema

El trabajo se realizó dentro de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, que se encuentra comprendido en la región Junín, de la provincia de Chanchamayo en el correspondiente distrito de La Merced, Siendo, así que se ejecutará con información relacionada acopiada del 2019.

## 1.3 Formulación del problema

### 1.3.1 Problema general

¿Qué características presenta la implementación del Sistema Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019?

### 1.3.2 Problemas específicos

¿Cuáles son las características de la implementación de la dimensión cultura organizacional como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019?

¿Cuáles son las características de la implementación de la dimensión gestión de riesgos como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019?

¿Cuáles son las características de la implementación de la dimensión supervisión como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019?

#### 1.4 Justificación

##### 1.4.1 Social

Pretende contribuir con mayores conocimientos acerca de la implementación de los Sistemas de Control Interno en las municipalidades con propósitos para mejorar. Asimismo, ocupa el rol de experto, facilitador y encargado. Asume el compromiso de soslayar la corrupción, calidad de los servicios públicos, actos ilegales y el uso indebido de los recursos. Por ello se tiene la oportunidad de salvaguardar los servicios y bienes del estado con el fin del crecimiento de la población mediante el control de las metas programadas en la provincia.

##### 1.4.2 Teórica

Mediante el estudio se busca contribuir con mejores explicaciones de la realidad referente a la implementación de sistema de control interno sobre contexto de las municipalidades de nuestro país. Además, el marco teórico que se elabora en la presente investigación puede servir a otros investigadores.

Para ello se basa en la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, del 15 de mayo de 2019, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado, emitido por la Contraloría General de la República.

### 1.4.3 Metodológica

Para terminar, se presenta el contexto de la investigación como una estrategia metodológica instrumentalizada para identificar y describir las características de la implementación del sistema de control interno y se considera 3 dimensiones planteadas, respondiendo un cuestionario de 42 preguntas. Para la aplicación del instrumento se analiza la confiabilidad y validez mediante la aplicación del mismo. Los datos tabulados permiten realizar mejoras, para luego aplicar a la muestra real y tener los resultados finales, que pueden servir como referencia para que otros investigadores continúen desarrollando estudios en esta línea de investigación.

## 1.5 Objetivos

### 1.5.1 Objetivo general

Identificar las características de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019.

### 1.5.2 Objetivo específicos

Describir las características de la implementación de la dimensión cultura Organizacional como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.

Describir las características de la implementación de la dimensión gestión de riesgo como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.

Describir las características de la implementación de la dimensión supervisión como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.



## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes (nacionales e internacionales)

A continuación, se mostrarán los antecedentes que se logró analizar, puesto que serán enunciados brevemente del contenido base que permitió sentar el marco teórico y que tienen los siguientes componentes:

##### 2.1.1. Antecedentes internacionales

Cambier (2018), realizó la investigación titulada: *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basados en técnicas de auditoría interna*; para optar el grado de Doctor, fue realizada en la Universidad de Sevilla de Andalucía España. La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo - correlacional. El autor concluyó que de acuerdo a los datos obtenidos según al objetivo El desarrollarse y el mantenerse en un ambiente ético y motivador entre el personal de la universidad, permitiéndose disminuir la ocurrencia de fraude, así mismo fue esta condición presentada en la dimensión del Ambiente de Control donde los empleados y supervisores expresaron estar altamente de acuerdo en cuanto al ambiente laboral y la incidencia del tiempo de permanencia en el departamento de los mismos.

Valencia (2016), realizó la investigación titulada: *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de abastecimiento y distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustible*; para optar el grado de Magister, fue realizada en la Universidad Andina Simón Bolívar de Quito

Ecuador. La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo. La investigación concluyó que la comercializadora con la implementación conto con la información adecuada que le permitió mantenerse en una evaluación continua a los procesos que fueron desarrollados con mejoramiento continuo y oportuno, fue encaminado a garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Arceda (2015), realizó la investigación titulada: *Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" SA del municipio de Jinotega durante el año 2014*; para optar el grado de Magister, fue realizada en la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua de Managua Nicaragua La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo - correlacional. La investigación concluyó que el control interno tuvo ausencia de procedimientos, capacitaciones y promociones para los colaboradores.

Gil (2015), en su trabajo de investigación *Sistema de estructuración integral del Control Interno para el Área de Inventario del sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado Aragua*; para obtener la Maestría en Ciencias Contables por la Universidad de Carabobo de Venezuela, la metodología que utilizó la modalidad de proyecto factible apoyado en una investigación de campo, descriptiva y con base documental. El autor concluyó que el control interno fue efectivo, cuando se utilizó el modelo COSO, con la aplicación fue previniendo los riesgos, exigiendo el uso de los cinco componentes de control y los diecisiete principios, mismos que fueron operando de manera integrada.

Moscoso y Echeverría (2015) en su trabajo de investigación *Implementación del Sistema de Control Interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuard Sánchez en la ciudad de Guayaquil*; para obtener el título de Contador Público por la Universidad de Guayaquil Ecuador. La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo - documentaria. La investigación concluyó que el sistema de facturación fue parte fundamental para la empresa de lo cual se realizó el ingreso del dinero por ventas de manera continua y segura, por lo que fue necesario el control interno constante para facilitar las cuentas y fue la actualización del mismo se ajuste a las necesidades empresariales.

#### 2.1.2. Antecedentes nacionales

Tafur y Tejada (2018), realizo la investigación titulada: *Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba*; para optar el grado de Maestro, fue realizada en la Universidad César Vallejo de Chiclayo Perú. La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo - documentaria. La investigación concluyó que la entidad realizo mecanismos de supervisión y monitoreo en las operaciones, las que fueron desarrolladas por las unidades orgánicas, éste no fue realizado de forma permanente y documentada, de tal forma que no existió un seguimiento permanente a las propuestas de mejoras realizadas por las instancias pertinentes.

Vera (2018), realizo la investigación titulada: *El Sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018*; para optar el grado de Maestra, fue realizada en la

Universidad César Vallejo de Chiclayo Perú. La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo - correlacional. La investigación concluyó que de acuerdo a los datos obtenidos según fue el objetivo específico se determinó que existió un nivel de correlación de Pearson positiva moderada entre los componentes del Sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa, fueron descritas en el coeficiente de correlación asciende a 0.623, percibiendo una correlación positiva moderada en un 62,3%.

Atencio (2018), realizo la investigación titulada: *El Sistema de Control Interno y la gestión del Gobierno Regional de Ucayali*; para optar el grado de Maestro, fue realizada en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega de Lima Perú. La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo - explicativo. La investigación concluyó que se estableció los mecanismos para el componente ambiente de control, forma que influyó positivamente el nivel de rendimiento del potencial humano en la gestión del Gobierno Regional de Ucayali.

Coha (2018), realizo la investigación titulada: *Control Interno en la Gestión Pública. El caso en una entidad del Estado, año 2017*; para optar el grado de Maestro, fue realizada en la Universidad César Vallejo de Lima Perú. La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo - explicativo. El autor concluyó que a pesar que la implementación del Sistema de Control Interno fue normada para las entidades, se fue apreciando diversas dificultades que fueron la falta de interés y compromiso de la máxima autoridad y de los funcionarios que integraron el Comité de Control Interno que no se involucraron por el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades para implementar en

los plazos que fue señalado en las normas aprobadas por el Órgano Superior de Control; es decir las dificultades mencionadas fue producto de la falta de una actitud humana positiva, que fue imprescindible para superar dificultades en el proceso de la implementación del Sistema Control Interno.

Aquipucho (2015), realizó la investigación titulada: *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010-2012*; para optar el grado de Magister, fue realizada en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos de Lima Perú. La investigación fue cuantitativa, de tipo descriptivo - explicativo. La investigación concluyó que el débil sistema de control interno de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso periodo 2010-2012, influyo negativamente respecto a requerimientos técnicos mínimos, tales como fueron: la razonabilidad adecuada de los requerimientos mínimos, presentación de documentos y verificación de la autenticidad de los documentos presentados, en consecuencia, esta situación fue generar que los factores de evaluación fueron determinantes, sesgados, ocasionando la no admisión de la propuesta del proceso de selección.

## 2.2 Bases teóricas o científicas

### Teoría

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992, la primera adaptación del Marco Integrado de Control Interno, que fue admitido en todo del mundo y se fue convirtiendo en el marco

líder en diseño, implementación y conducción de control interno y evaluación de su efectividad.

El comité COSO se especializa en orientar, desplegar y orientaciones de los marcos frecuentes sobre control interno, la gestión del riesgo empresarial y la prevención del fraude, diseñados para optimizar el desempeño organizacional y la supervisión, y comprimir el riesgo de fraude en las organizaciones.

Al pasar los años el marco integrado tuvo diversas modificaciones, quedando establecido en mayo de 2013 por el Comité COSO la modernización del mencionado marco, cuyos objetivos fueron: explicar las exigencias del control interno y actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y aumentar su aplicación al difundir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

Las organizaciones son las responsables de implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy.

En cuanto a la implementación del sistema de control interno eficiente deberá proporcionar lo siguiente:

- Obtención de los objetivos de rentabilidad y rendimiento para prevenir la pérdida de recursos.
- Operaciones eficaces y eficientes.
- Desarrollar tareas y actividades continuas, establecidas como un medio para llegar a un fin.
- Control interno efectuado por las personas de la entidad y las acciones que estas aplican en cada nivel de la entidad.

- Elaboración de informes financieros confiables para la toma de decisiones.
- Seguridad razonable, no absoluta, al consejo y la alta dirección de la entidad.
- Acatamiento de las leyes y regulaciones pertinentes.
- Adaptación a la estructura de la entidad.
- Promoción, evaluación y preocupación por la seguridad, calidad y mejora continua de todos los procesos de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 (COSO III) está combinado por los cinco componentes establecidos y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente.

Se caracteriza por tener en cuenta los siguientes aspectos y generar diferentes beneficios:

- Mayores expectativas del gobierno corporativo.
- Globalización de mercados y operaciones.
- Cambio continuo en mayor complejidad en los negocios.
- Mayor demanda y complejidad en leyes, reglas, regulaciones y estándares.
- Expectativas de competencias y responsabilidades.
- Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías que evolucionan rápidamente.
- Expectativas relacionadas con prevenir, desalentar y detectar el fraude.

La efectividad del sistema de control interno depende de las características de claridad, agilidad, y confianza, y de esta manera se puede obtener una certeza razonable sobre el logro de los objetivos de la entidad.

Por otro lado, Holmes (1994), desde una perspectiva financiera, define al control interno como una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar

los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización.

Según este autor amplio la definición del control interno que van adquiriendo de acuerdo al concepto de lo importante que viene a ser el control para las diversas organizaciones empresariales con el fin de defender los materiales y enseres, toda para prevenir algún desvío que perjudicara al cierre del año.

Asimismo, la Ley N° 28716 (2006), precisa que toda entidad debe implantar necesariamente sistemas de control interno en cada proceso, actividad y situando los objetivos siguientes:

**Tabla 1**

*Objetivos del Sistema de Control Interno*

Objetivo
a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta;
b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos;
c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones;
d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información;
e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales
f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

*Fuente:* Adaptada de la ley n.º 28716 Ley de Control Interno de las entidades del Estado.

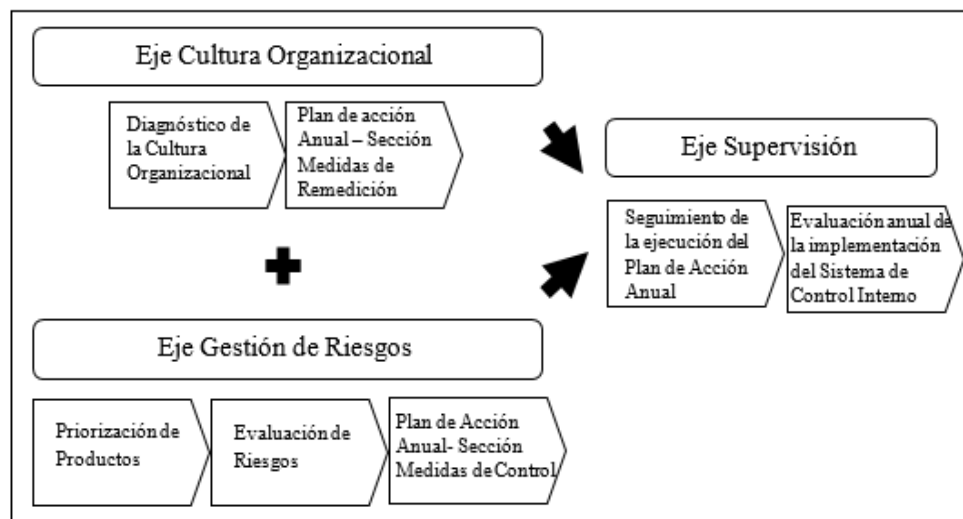
Concierne al Titular y funcionarios responsables de cada unidad orgánica estén adecuados de manera prudente con las capacidades y facultades que manejan para el logro de cada objetivo establecido.

La Metodología de implementación del SCI en las instituciones del Estado está conformado por tres dimensiones: Cultura organizacional, gestión de riesgos y



supervisión, estableciendo para cada uno pasos, que se despliegan consecutivamente a efecto de afianzar. (Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, 2019).

**Figura 4.**  
*Implementación del Sistema de control interno*



*Fuente:* Adaptada de la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG.

Nuestra investigación está fundada por el resultado de medidas realizadas y ejecutadas en las programaciones de revisión interna; así también la metodología establecida contiene describir y explicar las características de la variable y las dimensiones que son diversas y condicionan la eficiencia de la gestión.

### 2.2.1. Sistema de control interno

De acuerdo con la revista científica Dominio de las Ciencias (2018, citado en Chiavenato, 2004) El sistema de control interno lo define como:

Son todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción de la empresa, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable. (p.211)

Por otro lado, en la Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, precisa lo siguiente: “Sistema de Control Interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado”. (El Peruano, 2015, p.6),

Teniendo como base las anteriores definiciones se llega a la explicación en síntesis sobre el sistema de control interno son las diferentes normas, acciones, ejes, componentes y principios, requeridas por una entidad para lograr con el buen funcionamiento del sistema de control interno; por ello, se debería tomar en cuenta en promover la vigencia, eficacia, ética, transparencia y economía; los ordenamientos implicados en la institución, que tiene a su vez la evaluación objetiva, imparcial y externa con resultados transparentes en la administración, relacionando así la implementación que integra como factor humano para prevenir los errores, criterio, negligencia o corrupción que se desprende, por lo que la supervisión comprende las acciones de autocontrol asociadas a los métodos e instrucciones mediante la prevención, seguimiento y monitoreo continuo de los componentes de control.

Por consiguiente y en relación al objetivo moderno establecido en el modelo COSO de 2013, por intermedio del INTOSAI y la Ley N° 28716, exponen los componentes de las cuales se entrelazan para constituir y organizar al proceso de gestión. De los resultados del apropiado control de las que proporciona información para la entidad, crea e instaura la importancia que tendría la planificación que será capaz de la verificación de los controles que cumpla para darle mejor eficiencia a la gestión; siendo así que se conforma los componentes siguientes:

- a) Ambiente de control. - Utiliza normas, métodos y órdenes que acceden al soporte y desarrollo. También favorable para realizar la práctica de valores, conductas, y disposiciones que sensibilizan a los trabajadores de la institución.
- b) Evaluación de riesgos. – Proceso dinámico y continuo diseñado para la identificación y evaluación de cada riesgo originario de principios internas o externas que puedan afectar a la entidad, para ello utiliza el planeamiento, identificando, valorando y monitoreo de riesgos.
- c) Actividades de control. - Son situaciones que se establecen por medio de políticas y procedimientos que favorecen el avalar las indicaciones que permitan a la administración de aminorar riesgos producentes que consigan sobresaltar a la ganancia de cada objetivo de la institución.
- d) Información y comunicación. – Son las distintas formas para que la comunicación a los colaboradores de la entidad por medio de métodos, canales y acciones para la información de tal forma que cada uno de ellos conozca y asuma sus responsabilidades.
- e) Supervisión. - Se encarga de determinar si las acciones de autocontrol unidos en los procesos y operaciones siguen presentes y funcionando apropiadamente cada componente.

En la medida que se va conceptualizando el sistema de control interno se va entendiendo su importancia para la entidad al contar con los controles internos; siendo, cierto que el desarrollar los componentes del sistema de control interno, dentro de lo establecido del marco integrado se identifican los cinco componentes que se relacionarán entre si y son inseparables a la forma de gestión de la entidad; que conllevará a criterios para determinar si el sistema

es eficaz. Asimismo, los cinco componentes cumplen diversos criterios en la organización.

En referencia la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, agrupando sobre todo a componentes y principios en tres ejes (cultura organizacional, gestión de riesgo y supervisión), de cuales permite a la entidad fortalecer el adecuado manejo de cada gerencia existente por intermedio del cumplimiento y logro. Como se hace mención y se muestra los ejes, componentes y principios a través del cuadro siguiente:

**Tabla 2.**

*Relación entre eje, componente y principio del Sistema de Control Interno*

<b>Eje</b>	<b>Componente</b>	<b>Principio</b>
<b>Cultura Organizacional</b>	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
		La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
		Información y Comunicación
<b>Gestión de Riesgos</b>	Evaluación de Riesgos	La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
		La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.
		La entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.

	Actividades de Control	<p>La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.</p> <p>La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.</p> <p>La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.</p>
<b>Supervisión</b>	Supervisión	<p>La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.</p> <p>La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI según corresponda.</p>

*Fuente:* Adaptación del Modelo COSO 2013.

No obstante, en ello la directiva mencionada líneas arriba compromete como encargado y responsable, a la máxima autoridad de la institución, siendo este el titular de la entidad; en tal sentido, también la unidad orgánica establecida y comprometida en la implementación son las que dirigen y supervisan, coordinando con las demás unidades orgánicas que tienen responsabilidad en las acciones de programación, cumplimiento, alcance y evaluación.

Rincón, (2015), plantea los diferentes períodos de un proceso de intervención para la implementación de un sistema de calidad con base en ISO 9000, que apoya las operaciones de modo efectivo y eficaz. Estas etapas para una implementación del sistema de calidad se ajustan y acomodan al giro de empresa a la cual se quiera aplicar; cuenta con nueve etapas, siendo la primera la decisión, planeación y organización, definición y análisis, planes de calidad, diseño del sistema de calidad, expediente, implementación, validación y aseguramiento del sistema de calidad; y cada etapa cuenta con actividades relacionadas para la ejecución del sistema de calidad. Siendo así la sistemática

proposición para la implementación de sistemas de gestión de calidad responde a la elección admitida para emplear la estrategia fundada en la calidad, del fin que alcanza el nivel de competitividad donde un mercado globalizado les impone a las organizaciones.

Finalmente, la mencionada Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, desarrollará la implementación del Sistema de Control Interno se efectuará de manera progresiva, correspondiendo a disponer anualmente las gestiones de las dimensiones que son: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.

#### *2.2.1.1. Cultura Organizacional*

Según la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, nos da a conocer al eje cultura organizacional que estará conformado por dos componentes de control interno, siendo el ambiente de control e información y comunicación.

Esta dimensión origina inicio de las condiciones apropiadas para el resultado de cada objetivo determinado por la entidad. Por consiguiente, la organización está encargada de fortificar el reglamento con una adecuada estructura orgánica, con la retribución transparente de compromisos, conductos de comunicación efectivos, técnicas de incorporación y custodia del personal calificado, y del ambiente propicio para la acción de prácticas de los valores éticos y reglas de conducta establecidas.

Contiene los pasos de la implementación de la cultura organizacional siendo lo siguiente:

Paso 1: Diagnostico de la Cultura Organizacional

Paso 2: Plan de Acción Anual – Sección Medidas de Remediación

Por otro lado, existe organizaciones que no respetan el bienestar de los trabajadores y los dejan a la deriva, para que ellos utilicen su propio criterio en la realización de las actividades, ocasionando una deficiencia y mala orientación en el área establecida. Siendo así que los autores Jones & George (2019) explican que: “La cultura organizacional se debe a la interacción de cuatro factores principales: las características personales y profesionales de los integrantes de la organización, la ética organizacional, la naturaleza de las relaciones laborales y el diseño de su estructura organizacional” (p.333).

**Figura 5.**

*Fuentes de la cultura de una organización*



La conjunción de los factores mencionados, producen una cultura organizacional diferentes en las organizaciones distintas que provoca cambios en la cultura a lo extenso del tiempo, siendo así que sus características de los integrantes identifican la permanencia en la organización, debido que comparten los mismos valores y ética que coinciden con sus propias

características, facilitando su capacidad para adecuarse y revelar los cambios de su entorno; los valores morales, las creencias y reglas mencionan a la organización característica de la ética organizacional; un tercer factor es la relación laboral entre la organización y el empleado, que puede indicar valores culturales con responsabilidad que permite ascensos que fomentan la lealtad hacia la organización y así tener mejor oportunidades los trabajadores, por último la estructura organizacional que permite establecer las funciones con el propósito de promover los servicios o productos, por medio de un orden y adecuado control para conseguir metas y objetivos.

#### *2.2.1.2. Gestión de Riesgos*

Según López (2015), es la fase fundamental en la estimación económica y financiera en cada uno de los niveles de desarrollo de los sucesos detallados, lo que requiere información de cada una de las áreas de interés, internas y externas, “está diseñada para ayudar a las organizaciones a incrementar la probabilidad de lograr los objetivos y ser conscientes de la necesidad de identificar y tratar el riesgo en toda la organización” (p. 28).

Teniendo además esta explicación, sobre la implementación de los sistemas de gestión fundados en estándares internacionales se abordó con la transmisión de las normas ISO 900 (calidad), y el modelo COSO que proyecte la estructura formal del esquema y la valoración de garantía sobre control interno por intermedio de los 17 principios existentes para describir cada componente del control interno principal para cada institución.

Según la referente Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, organiza la gestión de riesgos



integrando a dos componentes, siendo, evaluación de riesgos y actividad de control.

Del modo siguiente la dimensión consigue identificar y valorar las causas logrando sobresaltar denegadamente con cumplir cada objetivo institucional, congruentes al abastecimiento de los productos que se ofrecen con bienes o servicios del estado, tales como fijar las medidas de control que opriman la probabilidad que se materialicen dichos factores o causas. Se cuenta con pasos para la implementación de la gestión de riesgos existiendo lo siguiente:

Paso 1: Priorización de productos

Paso 2: Evaluación de riesgos

Paso 3: Plan de acción anual – sección medidas de control valuación de riesgos

En la guía de aproximación para el empresario, gestión de riesgos elaborado por el Instituto Nacional de Ciberseguridad (2015), indica que para mitigar los riesgos se deben realizar ciertas acciones, tal como instalar productos, establecer controles de seguridad, mejorar los procedimientos, implantar un plan de contingencia y continuidad y realizar formación y sensibilización.

#### *2.2.1.1. Supervisión*

De acuerdo a Estupiñan, (2015), sostiene que los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias, por lo que se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones inherentes al control; a pesar de las situaciones desarrollan íntegra cantidad de causas del exterior e interior, induciendo entre ellos revisiones que malgasten su poder.

Por otro lado, realizar la exploración y estimación sistemática de cada componente y contenido que constituyen parte de los sistemas de control. Siendo así que la supervisión cuenta con tres formas de evaluación, la primera inicia con la ejecución de acciones diarias en los diferentes niveles de organización, la segunda parte de modo apartada por el trabajador que no cuenta y no es garante directo de la realización de las acciones conteniendo las de revisión; por último, la composición de las dos primeras mencionadas. También con metodología de la supervisión comienza con las preguntas y entrevistas hasta técnicas cuantitativas más complicadas, por lo que depende de calidad y fondo de las evaluaciones, con el fin de lograr mayor ventaja de ellas.

Por último, en la emisión de la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, esta dimensión que es la supervisión comprende al componente de supervisión, siendo el acumulado de acciones que permiten dar mejora en la implementación.

Esta dimensión alcanza la caracterización y evaluación de los factores o eventos que obtuvieran sobresaltar de algún modo el cumplimiento de cada objetivo trazado por la institución, concernientes al abasto de los recursos que se ofrecen a la localidad de los bienes o servicios del estado, teniendo en cuenta las equilibradas de control que opriman la contingencia que conformen dichos factores o eventos. Se cuenta con pasos que facilitan la implementación de la gestión de riesgos existiendo lo siguiente:

Paso 1: Priorización de productos

Paso 2: Evaluación de riesgos

Paso 3: Plan de acción anual – sección medidas de control valuación de riesgos

### 2.3 Marco conceptual (de las variables y dimensiones)

#### Sistema de Control Interno

Conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado”. (El Peruano, 2015, p.6)

#### Cultura Organizacional

La Cultura Organizacional es la vinculación compartida de creencias, perspectivas, valores y normas que intervienen sobre la forma en que los miembros de una organización se relacionan entre ellos y cooperan para alcanzar las metas de la entidad. Jones & George (2019)

#### Gestión de Riesgos

La gestión de riesgos está diseñada para ayudar a las organizaciones a incrementar la probabilidad de lograr los objetivos y ser conscientes de la necesidad de identificar y tratar el riesgo en toda la organización. López (2015)

#### Supervisión

La supervisión es el proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad. Estupiñan (2015)

## **CAPÍTULO III**

### **HIPÓTESIS**

#### 3.1 Hipótesis general

Los estudios descriptivos no requieren de hipótesis.

#### 3.2. Hipótesis específicas

Los estudios descriptivos no requieren de hipótesis.

#### 3.3. Variable (definición conceptual y operacionalización)

##### 3.3.1 Sistema de Control Interno

###### Definición conceptual

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado". (El Peruano, 2015, p.6),

###### Definición operacionalización

La caracterización de la implementación del sistema de control interno será medida en base a las dimensiones siguientes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.

Utilizar a escala de Lickert.

### 3.3.1. Operacionalización de la variable

**Tabla 1**

*Operacionalización de la variable Sistema de Control Interno*

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
Sistema de Control Interno	El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado". (El Peruano, 2015, p.6),	La caracterización de la implementación del sistema de control interno será medida en base a las dimensiones siguientes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.  Utilizar a escala de Lickert.	Cultura Organizacional  - Ambiente de Control.  - Información y comunicación.	I1: Cuenta con lineamientos y procedimientos aprobados.  I2: Utiliza el sistema de control interno para evaluar el desempeño.  I3: Desarrolla reportes para cumplimiento de metas.  I4: Utiliza reconocimientos de los indicadores de desempeño para reconocimientos.  I5: Cuenta con reglamento de infracciones y sanciones para sancionar el incumplimiento de la implementación.  I6: Obtiene y utiliza la información para el correcto control interno.  I7: Cuenta con informes del sistema de control interno para la toma de decisiones.  I8: Comunica el plan de acción anual para aspectos irregulares.  Gestión de riesgos  - Evaluación de riesgos.  - Actividades de control.	Ordinal
				I.2.1: Evalúa los instrumentos de gestión y/o otros para regular las acciones en la entidad.  I.2.2: Identifica los productos en riesgo para su control en la gestión.  I.2.3: Comunica los riesgos de situaciones irregulares para evitar la corrupción.	

	I.2.4: Identifica y evalúa riesgos en la contratación de personal y/o obra para la entidad.
	I.2.5: Desarrolla medidas de control para alcanzar los objetivos.
	I.2.6: Cuenta con presupuesto para cumplir las medidas de control.
	I.2.7: Determina las medidas de control para reducir riesgos.
Supervisión - Monitoreo	I.3.1: Comunica la evaluación continua de los componentes para el control interno.
	I.3.2: Comunica las deficiencias de control interno para las medidas de implementación.

## CAPÍTULO IV

### METODOLOGÍA

#### 4.1. Método de investigación

El método que se empleó para el desarrollo de la investigación será el científico, porque se utilizó básicamente para la obtención de conocimiento en las ciencias. Con respecto al método específico según Hernández (2014), se utilizó el método descriptivo, debido a que la investigación buscó especificar características importantes del fenómeno que se analizó.

En este sentido, se desarrolló partiendo de la revisión de los marcos teóricos metodológicos existentes relacionados al Sistemas de Control Interno (SCI) en organizaciones públicas, aquellas son las municipalidades en nuestro país. Luego se medió las dimensiones para identificar y describir desde los datos numéricos y sustentos teóricos, cómo se desarrolló la caracterización de la implementación del Sistema de Control Interno en ese contexto.

#### 4.2. Tipo de investigación

La investigación se definió como un estudio de tipo básica planteada por Sánchez y Reyes (1992), ya que buscó identificar y describir la caracterización de la Implementación del SCI en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, que se realizaron análisis utilizando métodos estadísticos.

#### 4.3. Nivel de investigación

El nivel de investigación planteado será **descriptivo** que Según Sánchez y Reyes (2015) indican que este tipo de estudio “consiste fundamentalmente en describir un fenómeno o una situación mediante el estudio del mismo en una circunstancia tempero-espacial determinada” (p.130).

Siendo, así que los estudios descriptivos nos llevó al conocimiento actualizado del fenómeno tal como se presentó.

La realización de esta investigación tendrá el nivel **descriptivo**; puesto que se identificar el objetivo específico será describir las dimensiones, en el contexto de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, lo que permitió identificar la realidad de la Entidad.

#### 4.4. Diseño de la investigación

Hernández et al. (2015), nos dicen que el diseño es un “Plan o estrategia que se desarrolló para obtener la información que se requiere en una investigación” (p.120).

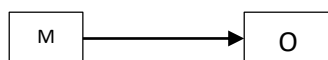
Por lo que el diseño de la investigación estuvo sujeto a los métodos y técnicas elegidos por el investigador según lo requerido.

Por lo siguiente para el autor Hernández et al. (2015), la investigación sigue un diseño general **no experimental** es “estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos” (p.149).

De manera específica se ha planteado un diseño **descriptivo simple** como la forma para determinar cómo se relacionan las dimensiones de la variable (Sistema de Control Interno): cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión, identificando y describiendo las características e interrelaciones entre estas dimensiones, que explicó la variable del estudio y que contribuyó a entender la realidad estudiada. En la perspectiva de esta estrategia y siguiendo los lineamientos de la lógica de la investigación cuantitativa, se describió a partir de la información y los resultados recogidos en el trabajo de campo (aplicación de encuesta) utilizando métodos estadísticos (análisis de frecuencias y análisis de cruce de variables).



El diseño básico de la investigación es **descriptivo simple** se muestra a continuación:



Donde:

M= Muestra del estudio de funcionarios y servidores

O = Observación realizada a la muestra de estudio utilizando una encuesta

#### 4.5. Población y muestra

##### Población

Según Hernández et al. (2015), nos dice que la población es el “conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (p. 174).

De modo que la población se determinó por determinadas características del grupo de unidades de análisis: servidores públicos de la municipalidad de Chanchamayo.

La población en la investigación está constituida por 100 colaboradores que pertenecen al órgano de gobierno, de dirección y de apoyo en la Entidad, la distribución conformada será de acuerdo con el Reglamento de Organización y Funciones (2013).

**Tabla 2**

*Detalle de la población de estudio*

UNIDADES ORGÁNICAS	FUNCIONARIOS	SERVIDORES ADMINISTRATIVOS
<b>ÓRGANO DE GOBIERNO</b>		
Concejo Municipal.	11	
Alcaldía.	1	
<b>ÓRGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL</b>		
Órgano de Control Institucional.	1	3
<b>ÓRGANO DE DEFENSA JUDICIAL</b>		
Procuraduría Pública Municipal.	1	1
<b>ÓRGANO DE DIRECCIÓN</b>		
Gerencia Municipal.	1	2
<b>ÓRGANOS DE ASESORAMIENTO</b>		
Gerencia de Asesoría Jurídica.	1	2
Gerencia de Planeamiento, Presupuesto y programación de Inversiones.	1	4

ÓRGANOS DE APOYO		
Oficina de Secretaría General		1
Oficina de Imagen Institucional		1
Gerencia de Administración	1	9
Oficina de Tecnologías de Información	1	2
Gerencia de Administración Tributaria	1	7
Oficina de Ejecutoria Coactiva	1	1
Oficina de Registro Civil	1	1
Oficina de Defensa Civil y Control de Riesgo	1	3
Centro de Operaciones de Emergencia Local	1	
ÓRGANOS DE LÍNEA		
Gerencia de Obras Públicas	1	6
Gerencia de Desarrollo Urbano y Rural	1	5
Gerencia de Servicios Públicos.	1	4
Gerencia de Desarrollo Económico.	1	8
Gerencia de Desarrollo Social	1	7
Gerencia de Transportes	1	5
Total	30	70

*Fuente:* Reglamento de Organización y Funciones (2013)

### Muestra

Según Hernández et al. (2015), nos dice que la muestra “es el subgrupo de la población del cual se recolectan los datos y debe ser representativo de esta” (p. 173).

Para la investigación se utilizó una muestra censal, es decir se consideró como parte del estudio a la totalidad de la población. Según Hayes B, (1999), el muestreo censal está conformado por toda la población. Este tipo de muestra censal, se utilizó porque es una población relativamente pequeña para investigaciones cuantitativas.

#### 4.6. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

##### Técnica

De acuerdo a la investigación, las técnicas de recolección de datos consisten en el conjunto de procedimientos por medio de los cuales se recopila la información necesaria. Según la opinión de Hurtado (2006), expresa que: “estas comprenden procedimientos y actividades que le permiten al investigador obtener la información necesaria para dar respuesta a su pregunta de investigación” (p.153).

La encuesta. - Es el grado de interacción del investigador con la persona quien posee la información mínima; la información es obtenida por medio de preguntas formuladas en instrumentos como el cuestionario. (Hurtado,2015).

### Instrumento

Para poder realizar la técnica anterior mencionada es necesario tener como instrumento al cuestionario.

Cuestionario. - Según la opinión de Hurtado (2006): Puede estar compuesta por preguntas abiertas, que son aquellas donde se le da libertad a la persona para dar la respuesta que consideren, y redactarla a su manera; o cerradas que son aquellas que rigen las respuestas a la elección entre un número limitado de categorías ya previamente presentadas en un formato. (p.157)

#### 4.6.1 Características técnicas del instrumento de recojo de información:

Se elaboró la encuesta de recojo de información para ser aplicados a los servidores públicos de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo considerados en la muestra de estudio: Cuestionario anónima. Se estructuró con tres dimensiones, cultura organizacional, Gestión de Riesgos, Supervisión.

**Tabla 3**

*Criterios técnicos para el procesamiento de datos por dimensiones – encuesta*

DIMENSIONES	N° de Item	Cant. de Items	Escala por items	Rangos	TOTAL
<b>1.Cultura Organizacional</b>	1 al 14	14	R1:1- No cumple R2:2- Cumple en un nivel mínimo R3:3- Cumple parcialmente R4:4-Cumple satisfactoriamente	R1:<14-28] R2: <28-37] R3: <37-51] R4: <51-56]	MIN=42 MAX=168 R1:<42-84] R2: <84-112] R3: <112-154] R4: <154-168]
<b>2.Gestión de Riesgos</b>	15 al 34	20	R1:1- No cumple R2:2- Cumple en un nivel mínimo R3:3- Cumple parcialmente R4:4- Cumple satisfactoriamente	R1:<20-40] R2: <40-53] R3: <53-73] R4: <73-80]	
<b>3.Supervisión</b>	35 al 42	8	R1:1- No cumple	R1:<8-16] R2: <16-21]	

	R2:2- Cumple en un nivel mínimo	R3: <21-29]
	R3:3- Cumple parcialmente	R4: <29-32]
	R4:4- Cumple satisfactoriamente	
<b>TOTAL</b>	42	

La encuesta contiene 42 ítems y de las cuales se manejó la siguiente escala de valoración ordinal:

**Tabla 4**  
*Valoración de la encuesta*

Niveles de valoración del indicador	Puntaje
<i>No cumple</i> con los requerimientos del indicador	1
<i>Cumple en un nivel mínimo</i> con los requerimientos del indicador	2
<i>Cumple parcialmente</i> con los requerimientos del indicador	3
<i>Cumple satisfactoriamente</i> con lo afirmado en el indicador	4

#### 4.7. Técnicas de procedimiento y análisis de datos

##### 4.7.1. Procesamiento de datos

Se realizó el procesamiento automático de datos, recolectados en la encuesta de la investigación, manejando una computadora y el SPSS V22 (*Statistical Package for the Social Sciences*) como software estadístico para el análisis de datos. Este proceso se realizó cuando en el desarrollo de la investigación, siguiendo los siguientes procedimientos:

- Elaboración de dos Bases de Datos (BD) con la información que se recogió con la encuesta de los funcionarios y servidores participantes de la muestra del estudio (n=100)

##### 4.7.2. Análisis de los datos

Se analizó los datos cuantitativos de la Base de Datos manejando la estadística más adecuada de acuerdo con los tipos de variables:

- Análisis de distribución de frecuencias: tablas de distribución de frecuencias
- Análisis descriptivo de las dimensiones de la variable.
- Se interpretarán los resultados del estudio descriptivo, organizando la información en cuadros y gráficos estadísticos.
- La interpretación de los resultados se contextualizó manejando el marco teórico de la investigación y la realidad observada, relacionando los resultados con otros estudios y sus bases teóricas presentadas.

#### 4.8. Aspectos éticos de la investigación

Durante el proceso de la investigación se empleó el reglamento de la universidad siguiendo los siguientes principios:

- En la investigación se empleó y respeto la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la libertad, el derecho a la autodeterminación informativa, se aseguró la confidencialidad y la privacidad de las personas involucradas en el proceso de investigación.
- Se contó con la manifestación de voluntad informada, libre, inequívoca y específica de los datos consisten en el uso de la información para los fines específicos establecidos en los proyectos de investigación.
- Se cumplió con las normas académicas dadas por la universidad relacionadas con el principio: “durante la investigación no se debe causar daño físico ni psicológico a los participantes del estudio”.
- Los investigadores, docentes, estudiantes y graduados deberán actuar con responsabilidad en relación con la pertinencia, los alcances y las repercusiones de la presente investigación, tanto a nivel individual e institucional, como social.

## CAPÍTULO V

### RESULTADOS

#### 5.1. Descripción de resultados

En el presente capítulo, se expone los resultados de la investigación realizado en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, producto de la aplicación del cuestionario (Formulario de Caracterización de la Implementación de Sistema de Control Interno), aplicado a los funcionarios y servidores que constó de 42 enunciados. En merito a la Directiva n.º 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, se agrupo al Sistema de Control Interno, a saber: Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión.

El objetivo que tuvo la presente investigación, es identificar las Características de la Implementación de Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019.

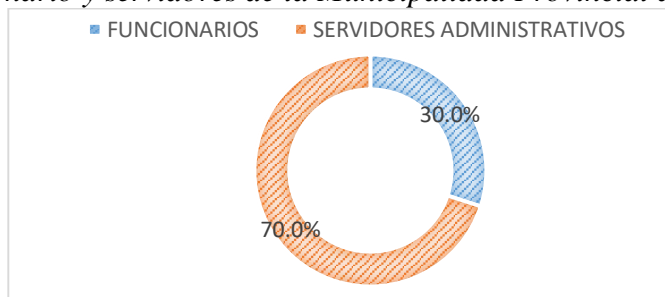
En ese sentido, las tablas y gráficos que a continuación se presentan, fueron elaborados de acuerdo a los objetivos.

##### 5.1.1. Descripción de la muestra

A continuación, se presentaron los resultados que muestran el total de los funcionarios y servidores encuestados en la entidad.

#### **Figura 6**

*Funcionario y servidores de la Municipalidad Provincial de Chanchamayo*



*Fuente:* Elaboración propia

### 5.1.2. Descripción de la Variable y dimensiones

Se inició con resultados de los valores medidos de la variable (SCI) y dimensiones del estudio en los 100 colaboradores de la municipalidad. Partiendo del consolidado se identificó y describió las características. Se mostró estadísticamente en la tabla siguiente:

**Tabla 5**

*Medida consolidadas de la variable y dimensiones de estudio*

N°	SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
	CULTURA ORGANIZACIONAL		GETIÓN DE RIESGO		SUPERVISIÓN	
	D1	R_D1	D2	R_D2	D3	R_D3
	Ptos. Directos	Ptos. Recodif	Ptos. Directos	Ptos. Recodif	Ptos. Directos	Ptos. Recodif
1	24	2	42	3	12	2
2	32	3	60	3	17	3
3	23	2	43	3	14	2
4	27	2	42	3	14	2
5	23	2	54	3	15	2
6	30	3	54	3	18	3
7	19	2	37	2	11	2
8	24	2	46	3	14	2
9	26	2	47	3	15	2
10	34	3	56	3	17	3
11	26	2	61	4	15	2
12	22	2	45	3	13	2
13	22	2	45	3	13	2
14	23	2	38	2	10	2
15	22	2	45	3	13	2
16	34	3	62	4	19	3
17	23	2	53	3	13	2
18	22	2	45	3	11	2
19	22	2	45	3	11	2
20	23	2	46	3	12	2
21	22	2	45	3	14	2
22	41	3	66	4	21	3
23	21	2	43	3	13	2
24	22	2	45	3	11	2
25	40	3	67	4	20	3
26	29	3	46	3	17	3
27	21	2	37	2	9	2
28	25	2	55	3	15	2
29	35	3	49	3	18	3
30	22	2	45	3	13	2
31	21	2	37	2	10	2
32	22	2	48	3	13	2
33	22	2	50	3	14	2
34	31	3	42	3	15	2
35	22	2	45	3	11	2
36	22	2	45	3	11	2
37	20	2	39	2	11	2
38	44	4	67	4	23	3

N°	SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
	CULTURA ORGANIZACIONAL		GETIÓN DE RIESGO		SUPERVISIÓN	
	D1	R_D1	D2	R_D2	D3	R_D3
	Ptos. Directos	Ptos. Recodif	Ptos. Directos	Ptos. Recodif	Ptos. Directos	Ptos. Recodif
39	22	2	45	3	12	2
40	22	2	45	3	11	2
41	22	2	45	3	12	2
42	22	2	45	3	12	2
43	44	4	67	4	17	3
44	22	2	45	3	12	2
45	36	3	54	3	18	3
46	22	2	45	3	13	2
47	23	2	45	3	11	2
48	23	2	42	3	13	2
49	36	3	61	4	22	3
50	22	2	41	3	12	2
51	20	2	40	2	14	2
52	24	2	58	3	15	2
53	27	2	47	3	16	2
54	20	2	40	2	14	2
55	25	2	48	3	15	2
56	32	3	49	3	18	3
57	22	2	45	3	12	2
58	23	2	47	3	14	2
59	20	2	40	2	514	2
60	23	2	45	3	12	2
61	38	3	58	3	21	3
62	21	2	42	3	12	2
63	23	2	46	3	13	2
64	25	2	47	3	14	2
65	22	2	43	3	14	2
66	34	3	53	3	17	3
67	22	2	45	3	12	2
68	22	2	45	3	13	2
69	29	3	40	2	16	2
70	22	2	45	3	12	2
71	30	3	44	3	15	2
72	20	2	40	2	13	2
73	22	2	45	3	14	2
74	24	2	46	3	15	2
75	22	2	47	3	15	2
76	25	2	60	3	15	2
77	23	2	45	3	14	2
78	33	3	58	3	19	3
79	22	2	45	3	13	2
80	29	3	44	3	15	2
81	22	2	45	3	14	2
82	22	2	45	3	14	2
83	22	2	45	3	14	2
84	25	2	46	3	13	2
85	23	2	45	3	12	2
86	20	2	40	2	12	2
87	35	3	59	3	20	3
88	22	2	45	3	12	2
89	22	2	45	3	13	2
90	22	2	45	3	13	2
91	21	2	40	2	14	2



N°	SISTEMA DE CONTROL INTERNO					
	CULTURA ORGANIZACIONAL		GESTIÓN DE RIESGO		SUPERVISIÓN	
	D1	R_D1	D2	R_D2	D3	R_D3
	Ptos. Directos	Ptos. Recodif	Ptos. Directos	Ptos. Recodif	Ptos. Directos	Ptos. Recodif
92	43	4	56	3	21	3
93	22	2	45	3	13	2
94	22	2	45	3	14	2
95	22	2	45	3	14	2
96	45	4	67	4	23	3
97	22	2	45	3	12	2
98	24	2	47	3	14	2
99	22	2	45	3	12	2
100	22	2	45	3	13	2

Fuente: encuesta anónima. SPSS

Por otro lado, como resultado del cuestionario, realizado a 100 participantes de la muestra en la municipalidad, se elaboró la valoración general de las características de las dimensiones en un consolidado de tabla y gráfico, que permitió identificar y describir cada dimensión en porcentajes, tal como se muestra a continuación:

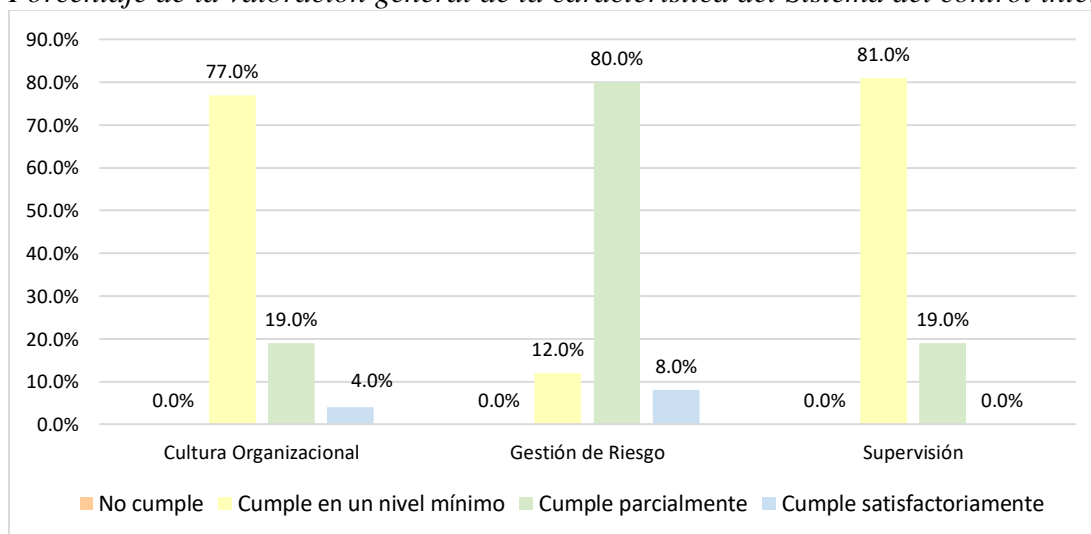
**Tabla 6**

*Valoración general de las características de las dimensiones*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	Cultura Organizacional	Gestión de Riesgo	Supervisión
No cumple	0	0	0
Cumple en un nivel mínimo	77	12	81
Cumple parcialmente	19	80	19
Cumple satisfactoriamente	4	8	0
TOTAL	100	100	100

**Gráfico 1**

*Porcentaje de la valoración general de la característica del Sistema del control interno*



De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 9 y gráfico 1, el 77 % de los servidores consideran a la dimensión Cultura Organizacional que cumple en un nivel mínimo con los elementos esenciales en la caracterización como parte de la implementación del SCI. Asimismo, el 80% de los mismos encuestados considera a la dimensión Gestión de Riesgos que cumple parcialmente con los elementos esenciales en la caracterización como parte de la implementación del SCI. Finalmente, el 81% de los servidores encuestados considera que la dimensión Supervisión cumple en un nivel mínimo con los elementos esenciales en la caracterización como parte de la implementación del SCI. Para mayor descripción de las características de la implementación del SCI, se detalló en la variable con más precisión y de las dimensiones. Asimismo, se dividió los 42 enunciados para cada dimensión, teniendo cada uno su gráfico y su tabla.

A continuación, se desarrolló la variable y sus dimensiones, siendo lo siguiente:

#### *5.1.2.1 Variable: Sistema de Control Interno*

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado.

Por consiguiente, en la Directiva n. ° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, agrupó al Sistema de Control Interno, a saber: Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión. Asimismo, con los resultados se identificó las características del Sistema de Control Interno (SCI), para ello se describió la primera dimensión: Cultura Organizacional, integrado por los componentes ambiente de control e información y comunicación. La segunda dimensión Gestión de Riesgos, integrada por los componentes evaluación de riesgos y actividades de control y

por último la dimensión Supervisión comprende el componente supervisión. A continuación, se muestra la tabla y gráficos siguientes:

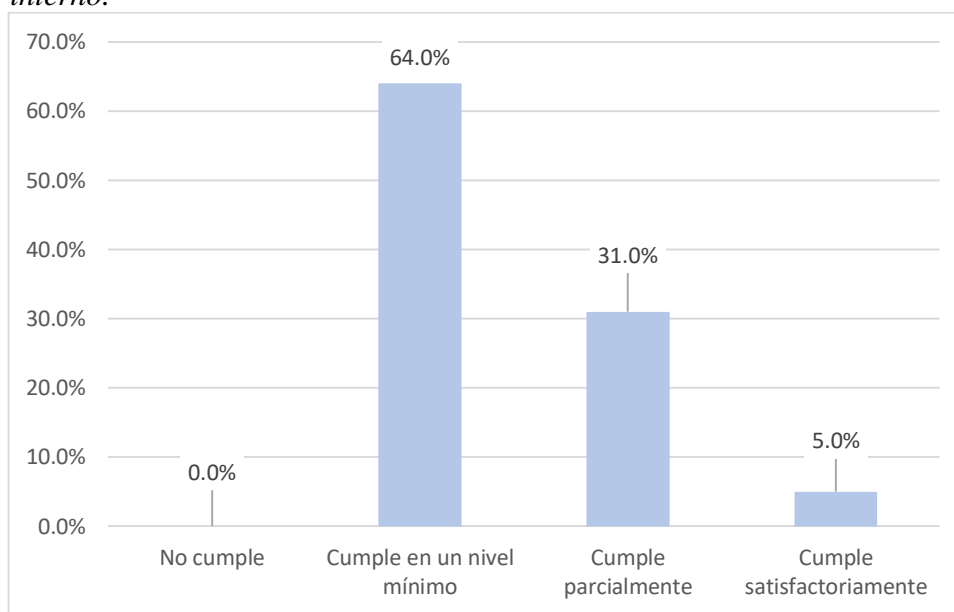
**Tabla 7**

*Valoración general de las características del Sistema de Control Interno.*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	64	64,0	64,0	64,0
Cumple parcialmente	31	31,0	31,0	95,0
Cumple satisfactoriamente	5	5,0	5,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 2**

*Porcentaje de la valoración general de la característica del Sistema del control interno.*



De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 10 y gráfico 2, el 64 % de los servidores consideran que el Sistema de Control Interno cumple en un nivel mínimo con relación a las exigencias e identificación de sus elementos esenciales en la caracterización de la implementación del SCI. Para ello, se utilizó los enunciados del cuestionario que permitió describir cada dimensión. En la dimensión Cultura Organizacional, se describió a las características por la identidad de la organización (estructura organizacional), utilización de instrumentos de gestión, canales de

comunicación efectivos (directivas y normas), procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado y entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores ético y reglas de conducta (identifica las deficiencias). Asimismo, la dimensión Gestión de Riesgos describió como una de sus características, es que identifica los riesgos (bienes o servicios), valora los riesgos (afecta el cumplimiento de objetivos institucionales), determina la tolerancia al riesgo, establece las medidas de control y elabora en plan de acción anual. Por último, la dimensión Supervisión se caracteriza por reportar permanentemente el estado de ejecución de las medias (Plan de Acción Anual), elabora informe de seguimiento y la evaluación anual de la implementación del SCI (Cultura Organización y Gestión de Riesgo).

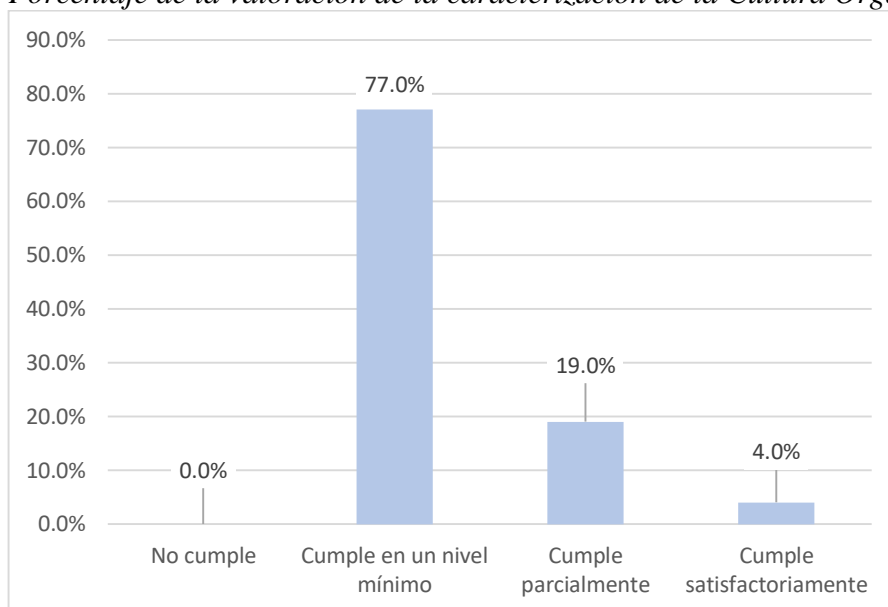
#### *5.1.2.1.1 Dimensión 1: Cultura Organizacional*

En esta dimensión la Cultura Organizacional promueve el fortalecimiento de la gestión con una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta.

Para los resultados de la Cultura Organizacional se utilizó 14 enunciados del cuestionario realizado al total de la muestra, para ello se describió la dimensión valorando en porcentaje el cumplimiento de las características de la Cultura Organizacional de manera general; para su descripción se integró los componentes: Ambiente de control e información y comunicación, se dividió los enunciados del 1 al 9 y del 10 al 14 consecutivamente. Asimismo, la valoración de esta dimensión se basa en los 14 enunciados del 100% de la muestra, se elaboró la tabla y gráfico. Como se muestra a continuación:

**Tabla 8***Valoración de la caracterización de la Cultura Organización*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	77	77,0	77,0	77,0
Cumple parcialmente	19	19,0	19,0	96,0
Cumple satisfactoriamente	4	4,0	4,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 3***Porcentaje de la valoración de la caracterización de la Cultura Organización*

De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 11 y gráfico 3 de la dimensión Cultura Organizacional; el 77% de los servidores consideran que la cultura organizacional en la municipalidad cumple en un nivel mínimo sobre la identidad de la organización (estructura organizacional), utilización de instrumentos de gestión, canales de comunicación efectivos (directivas y normas), procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado y entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores ético y reglas de conducta (identifica las deficiencias).

a) Ambiente de control (1)

Utiliza normas, métodos y órdenes que acceden al soporte y desarrollo de valores, conductas, y disposiciones que sensibilizan a los trabajadores de la entidad.

Como parte de la descripción de este componente integrado por la Cultura Organizacional, se utilizó los 9 enunciados, valorando en porcentaje el cumplimiento de las características de la implementación del SCI. Por otro lado, los enunciados del 1 al 9 están valorados al 100% de la muestra. Asimismo, cada enunciado permite resultados individuales, que permitió la descripción de las características de la dimensión. A continuación, se presenta las tablas y gráfico:

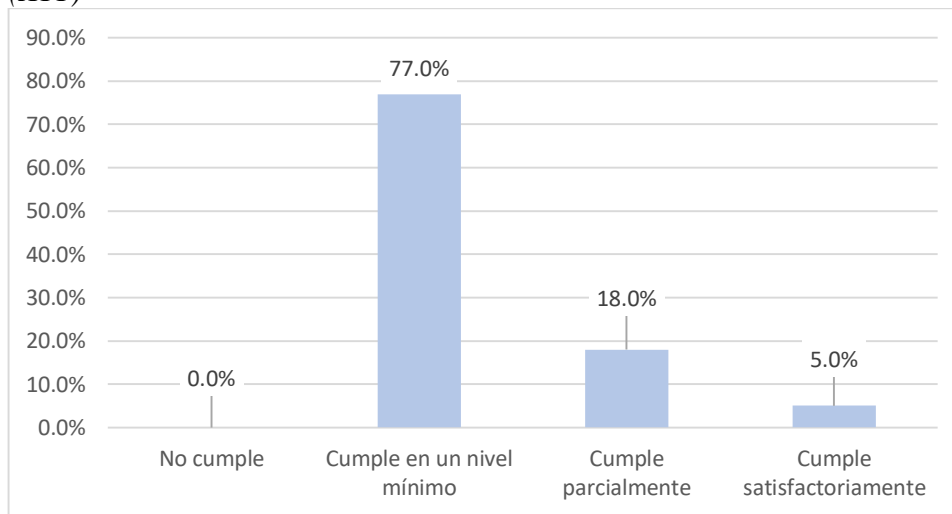
**Tabla 9**

*Valoración del ambiente de control de la Cultura Organización (X11)*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	77	77,0	77,0	77,0
Cumple parcialmente	18	18,0	18,0	95,0
Cumple satisfactoriamente	5	5,0	5,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 4**

*Porcentaje de la valoración del ambiente de control de la Cultura Organización (X11)*



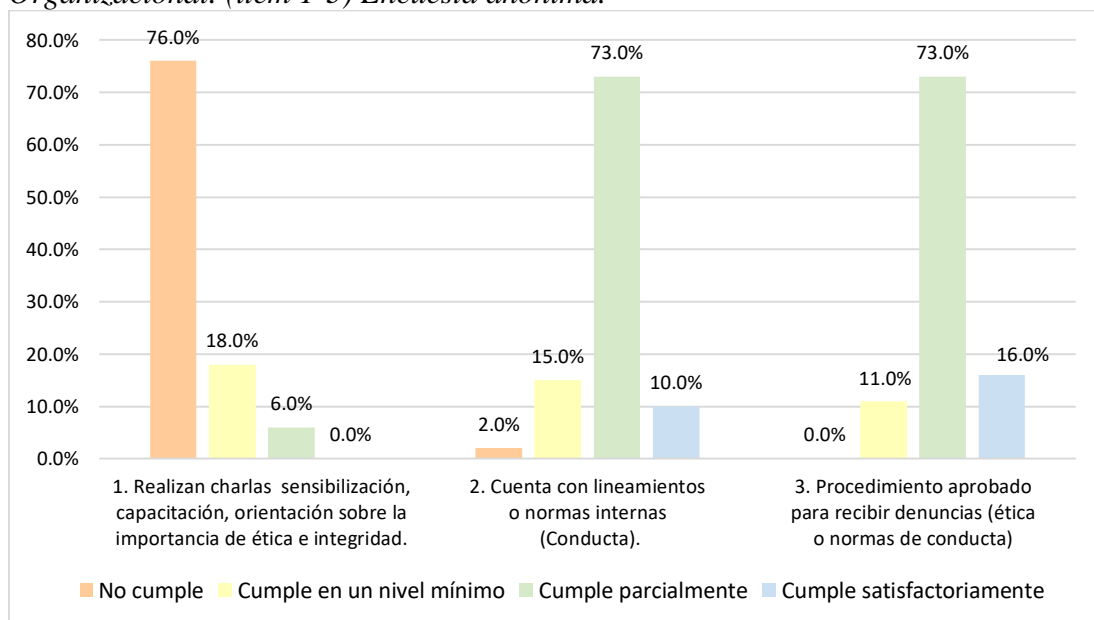
De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 12 y gráfico 4, el 77 % de los servidores públicos consideran que el ambiente de control de la cultura organizacional cumple con un nivel mínimo con relación a las exigencias de buen SCI.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 1 al 3 del cuestionario en una tabla y gráfico siguientes:

**Tabla 10***Valoraciones de indicadores de la Dimensión Cultura Organizacional (ítems 1-3)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	1. Realizan charlas o eventos de sensibilización, capacitación, sobre la importancia de la ética e integridad	2. Cuenta con normas internas aprobadas que regulan la conducta de sus funcionarios y servidores	3. Tiene procedimientos para recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores
No cumple	76	2	0
Cumple en un nivel mínimo	18	15	11
Cumple parcialmente	6	73	73
Cumple satisfactoriamente	0	10	16
<b>TOTAL</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Fuente: encuesta anónima. SPSS

**Gráfico 5***Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Cultura Organizacional. (ítem 1-3) Encuesta anónima.*

Los resultados mostrados en la tabla 13 y gráfico 5 del enunciado 1 indican que, el 76% de los servidores públicos encuestados manifestaron que no se realizan charlas o eventos de sensibilización y capacitación relacionados con el tema de la ética e integridad. Del enunciado 2, el 73% de los servidores encuestados considera que si se cuenta con normas internas aprobadas para regular la conducta de los servidores. En el mismo sentido el enunciado 3, el 73% de ellos considera que se cumple parcialmente con los procedimientos para recibir denuncias contra los servidores públicos en casos de corrupción.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 4 al 6 del cuestionario en tabla y gráfico siguientes:

**Tabla 11**

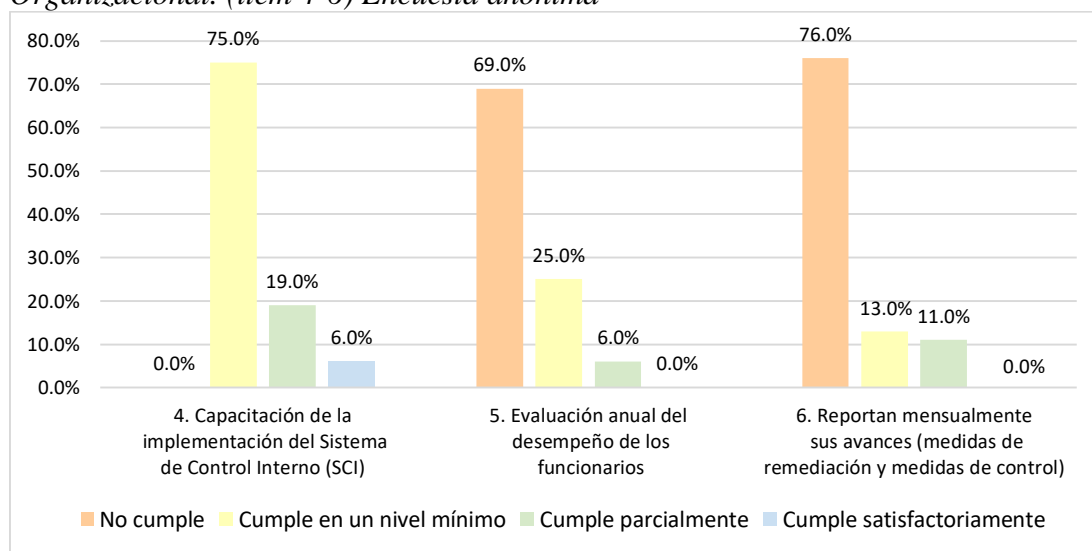
*Valoraciones de indicadores de la Dimensión Cultura Organizacional (ítems 4-6)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	4. Funcionarios responsables de la implementación del SCI han capacitado a los demás funcionarios	5. Realizan por lo menos una evaluación anual del desempeño de los funcionarios	6. Responsables de las medidas de remediación y control, reportan sus avances cumplimiento de objetivos y metas
No cumple	0	69	76
Cumple en un nivel mínimo	75	25	13
Cumple parcialmente	19	6	11
Cumple satisfactoriamente	6	0	0
TOTAL	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

**Gráfico 6**

*Porcentaje de los niveles de valoraciones de los indicadores de la dimensión Cultura Organizacional. (ítem 4-6) Encuesta anónima*



Los resultados mostrados en la tabla 14 y gráfico 6 del enunciado 4 indican que, el 75% de los servidores públicos encuestados manifestaron que los funcionarios y responsables de la implementación del SCI cumplen en un nivel mínimo en capacitar al personal. Por otro lado, el enunciado 5 que, el 69% de los servidores encuestados considera que no cumple con realizar la evaluación de desempeño. En el mismo sentido el enunciado 6 que, el 76% de ellos considera que no cumple con reportar mensualmente avances del



cumplimiento de objetivos, metas o resultados, a la unidad orgánica responsable de la implementación del SCI.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 7 al 9 del cuestionario en una tabla y gráfico siguientes:

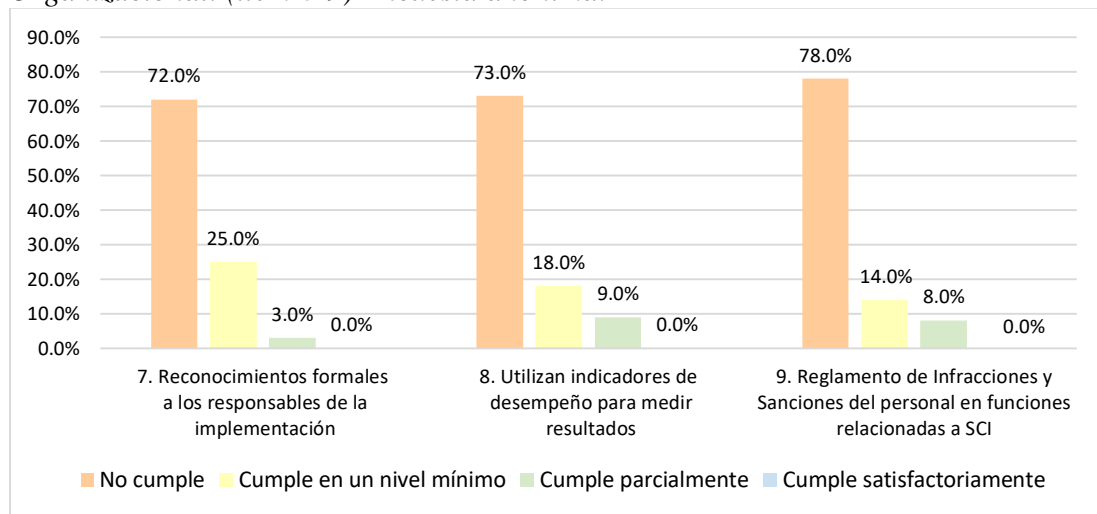
**Tabla 12**  
*Valoraciones de indicadores de la Dimensión Cultura Organizacional (ítems 7-9)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	7. Otorgan reconocimientos, por el cumplimiento oportuno de la implementación de medidas de remediación y medidas de control,	8. Utilizan indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados	9. Tienen un Reglamento de Infracciones y Sanciones del personal, o documento que haga sus veces,
No cumple	72	73	78
Cumple en un nivel mínimo	25	18	14
Cumple parcialmente	3	9	8
Cumple satisfactoriamente	0	0	0
TOTAL	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

**Gráfico 7**

*Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Cultura Organizacional. (ítem 6-9) Encuesta anónima.*



Los resultados mostrados en la tabla 15 y gráfico 7 del enunciado 7 indican que, el 72% de los servidores públicos encuestados manifestaron que no se otorgan reconocimientos al cumplimiento de la implementación del SCI en los plazos establecidos. Por otro lado, el enunciado 8 indica que, el 73% de los servidores encuestados considera que no cumple en utilizar indicadores para medir resultados de los logros En el mismo sentido el

enunciado 9 indica que, el 78% de ellos considera que no cumple con para sancionar el incumplimiento de la implementación del SCI.

### b) Información y comunicación (1)

Por medio de métodos, canales y acciones cada colaborador asumió responsabilidades en la entidad.

Como parte de la descripción de este componente integrado por la Cultura Organizacional, se utilizó los 5 enunciados, valorando en porcentaje el cumplimiento de las características de la implementación del SCI. Por otro lado, los enunciados del 10 al 14 están valorados al 100% de la muestra. Asimismo, cada enunciado permite resultados individuales, que permitió la descripción de las características de la dimensión. A continuación, se presenta las tablas y gráfico:

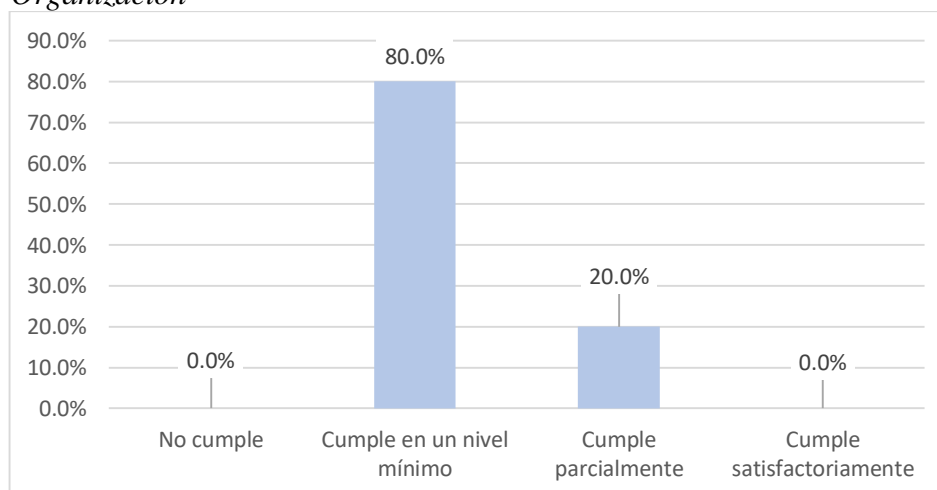
**Tabla 13**

*Valoración de la información y comunicación de la Cultura Organización*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	80	80,0	80,0	80,0
Cumple parcialmente	20	20,0	20,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 8.**

*Porcentaje de la valoración de la información y comunicación de la Cultura Organización*



De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 16 y gráfico 8, el 80% de los servidores públicos consideran que la información y comunicación cumple con un nivel mínimo con relación a las exigencias de buen SCI.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 10 al 14 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

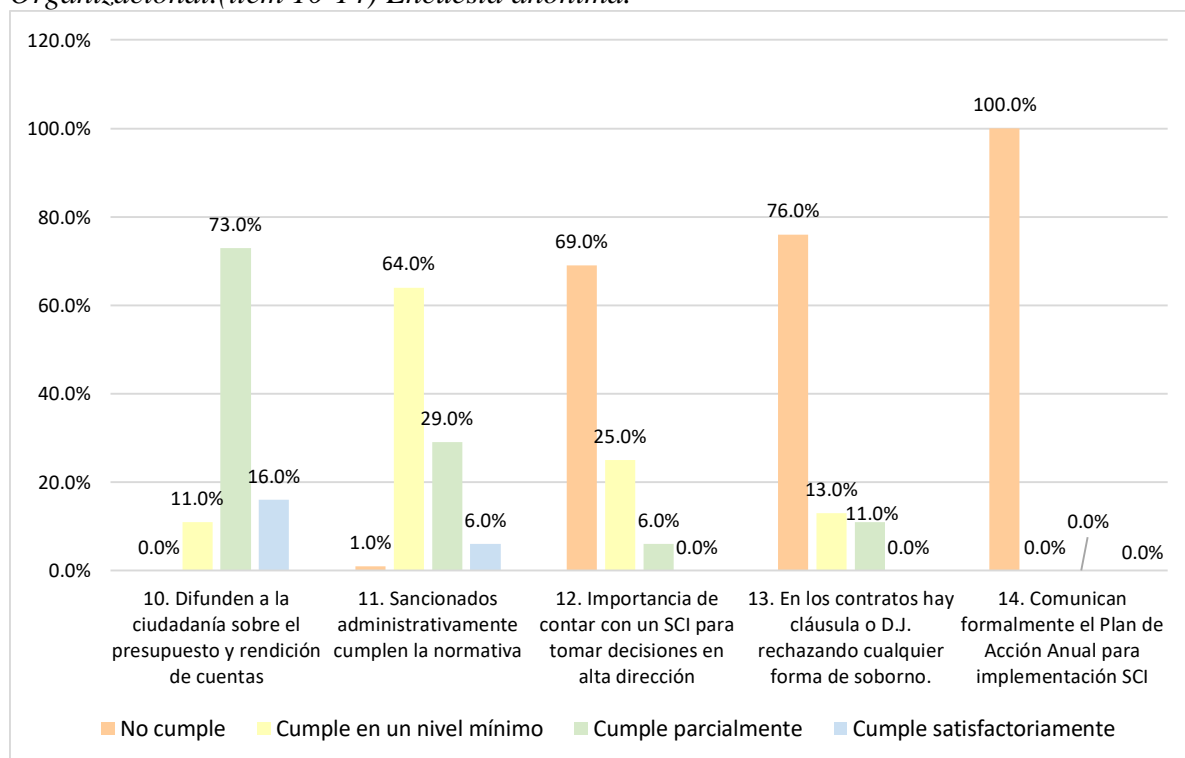
**Tabla 14**  
*Valoraciones de indicadores de la Dimensión Cultura Organizacional (ítems 10-14)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	10. Difunden a la ciudadanía la ejecución presupuestal e informe de rendición de cuentas: internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros	11. Revisan mensualmente, si alguno de sus funcionarios se encuentra sancionado administrativamente y proceder a cumplir con la correspondiente normativa	12. Informan trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI para tomar decisiones en alta dirección	13. Incorporan en los contratos (proveedores/consultores) una cláusula rechazando cualquier forma de soborno	14. Comunican formalmente a todas las oficinas la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI
No cumple	0	1	69	76	100
Cumple en un nivel mínimo	11	64	25	13	0
Cumple parcialmente	73	29	6	11	0
Cumple satisfactoriamente	16	6	0	0	0
TOTAL	100	100	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

### Gráfico 9

*Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Cultura Organizacional.(ítem 10-14) Encuesta anónima.*



Los resultados mostrados en la tabla 17 y gráfico 9 del enunciado 10 indican que, el 73% de los servidores públicos encuestados manifestaron que cumple parcialmente en difundir a la ciudadanía la rendición de cuentas a través de los medios de comunicación. Por otro lado, el enunciado 11 indica que, el 64% de los servidores encuestados considera que se cumple en un nivel mínimo la revisión mensual de los posibles sancionados administrativamente. En el enunciado 12 indica que, el 69% no cumple con informar trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con el SCI. En el mismo sentido el enunciado 13 indica que, el 76% no cumple con elaborar un contrato incluyendo alguna cláusula de algún acto de soborno. Por último, el enunciado 14 indica que, el 100% de los servidores encuestados manifiesta que no se cumple en comunicar el Plan de Acción Anual para implementar el SCI.

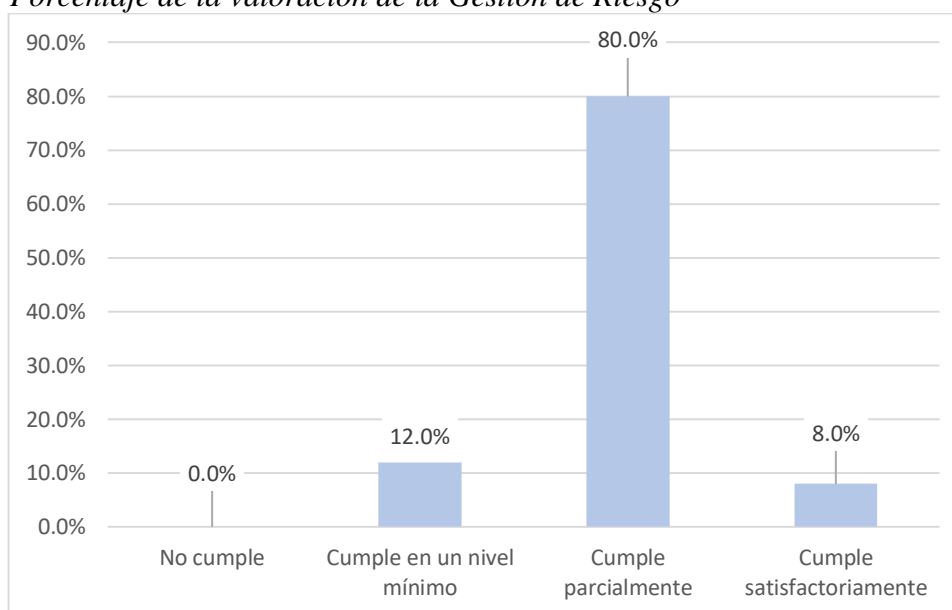
#### *5.1.2.1.2 Dimensión 2. Gestión de Riesgos*

En esta dimensión Gestión de Riesgos comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brinda a la población como bienes o servicios públicos mediante medidas de control y elaboración del plan de acción anual.

Para los resultados de la Gestión de Riesgos se utilizó 20 enunciados del cuestionario realizado al total de la muestra, para ello se describió la dimensión valorando en porcentaje el cumplimiento de las características de la Gestión de Riesgos de manera general; para su descripción se integró los componentes: Evaluación de riesgos y actividades de control se dividió los enunciados del 15 al 31 y del 32 al 34 consecutivamente. Asimismo, la valoración de esta dimensión se basa en los 20 enunciados del 100% de la muestra, se elaboró la tabla y gráfico. Como se muestra a continuación:

**Tabla 15***Valoración de la caracterización de la Gestión de Riesgo*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	12	12,0	12,0	12,0
Cumple parcialmente	80	80,0	80,0	92,0
Cumple satisfactoriamente	8	8,0	8,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 10.***Porcentaje de la valoración de la Gestión de Riesgo*

De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 18 y gráfico 10 de la dimensión Gestión de Riesgos; el 80% de los servidores consideran que en la municipalidad cumple parcialmente sobre la identificación y valoración de los factores o eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brinda a la población (bienes o servicios públicos) y determinar medidas de control.

**a) Evaluación de riesgos (2)**

Procesa y evalúa cada riesgo interno o externo que afectó a la entidad. Como parte de la descripción de este componente integrado por Gestión de Riesgos, se utilizó

17 enunciados, valorando en porcentaje el cumplimiento de las características de la implementación del SCI, se consideró dentro de la evaluación de riesgos a los planes y presupuesto con enunciados del 15 al 18, priorización de productos con enunciados del 19 al 21 e identificación de riesgos con enunciados del 22 al 31, que se logró identificar cada uno de ellos. Por otro lado, los enunciados del 15 al 31 están valorados al 100% de la muestra. Asimismo, cada enunciado permite resultados individuales, que demostró la descripción de las características de la dimensión. A continuación, se presenta las tablas y gráfico:

### -Planes y Presupuesto

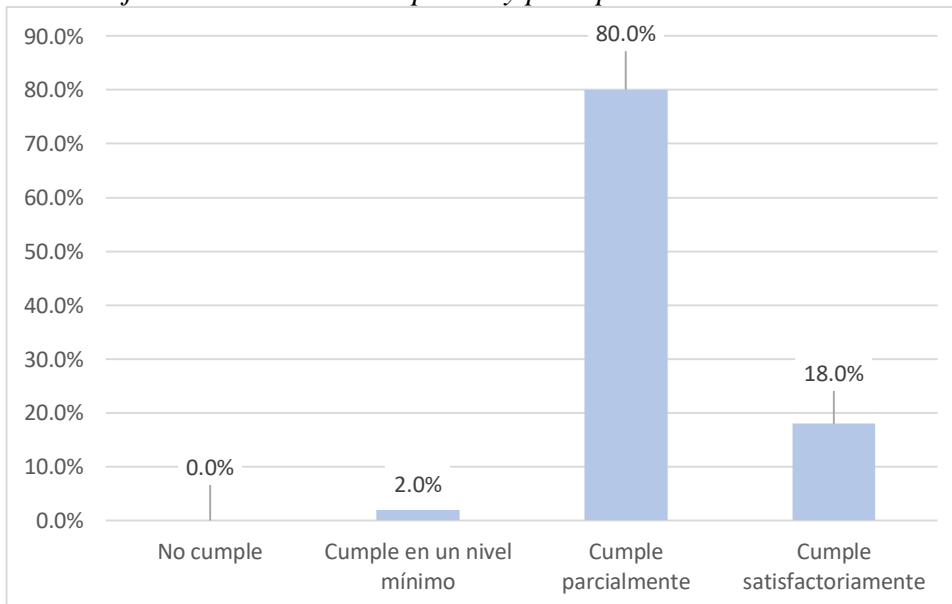
**Tabla 16**

*Valoración de planes y presupuesto de la Gestión de Riesgos*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	2	2,0	2,0	2,0
Cumple parcialmente	80	80,0	80,0	82,0
Cumple satisfactoriamente	18	18,0	18,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 11.**

*Porcentaje de la valoración de planes y presupuesto de la Gestión de Riesgo*



De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 19 y gráfico 11, el 80% de los servidores consideran que los planes y presupuestos de la evaluación de riesgos cumple parcialmente con relación a las exigencias de buen SCI.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 15 al 18 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

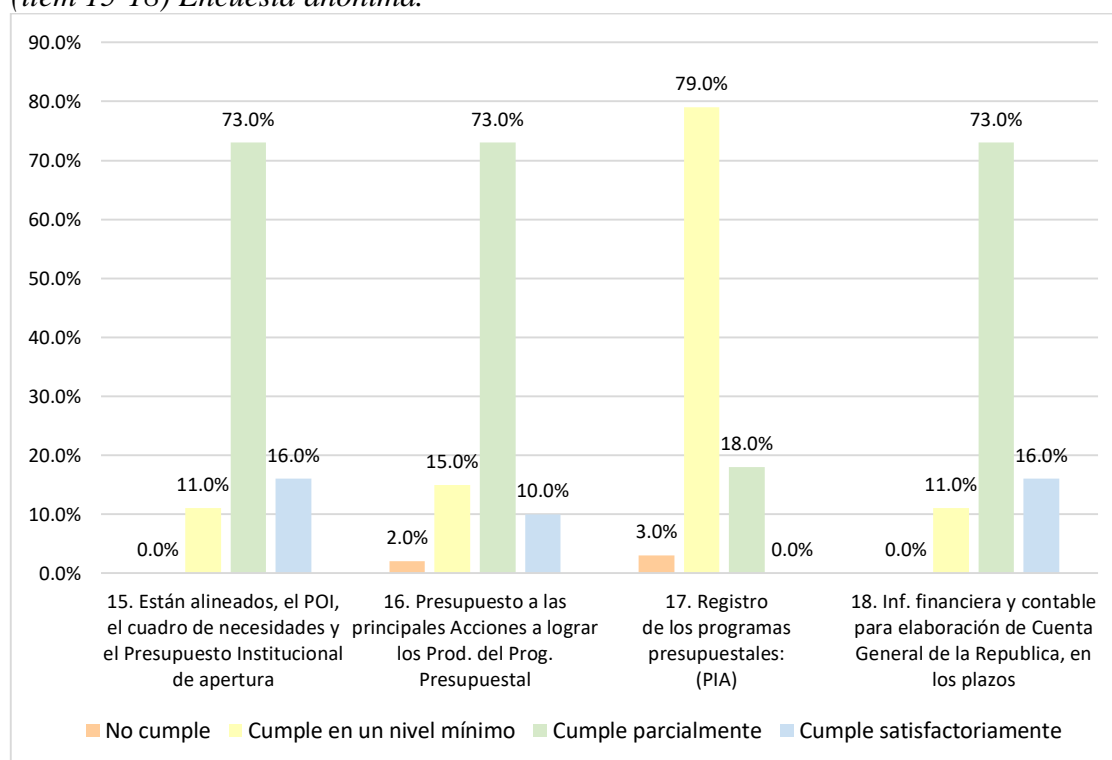
**Tabla 17**  
*Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 15-18)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	15. Están alineados, el Plan Operativo Institucional, el cuadro de necesidades y el Presupuesto Institucional de apertura	16. Asignan el presupuesto necesario para lograr los Productos del Programa Presupuestal	17. Han sido registrados en los correspondientes programas presupuestales: el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente	18. Presentan la información financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la Republica, de manera oportuna según normas
No cumple	0	2	3	0
Cumple en un nivel mínimo	11	15	79	11
Cumple parcialmente	73	73	18	73
Cumple satisfactoriamente	16	10	0	16
TOTAL	100	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

**Gráfico 12**

*Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 15-18) Encuesta anónima.*



Los resultados mostrados en la tabla 20 y gráfico 12 del enunciado 15 nos indican que, el 73% de los servidores públicos encuestados manifestaron que cumple parcialmente con los lineamientos del Plan Operativo Institucional, cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura. Por otro lado, el enunciado 16 indica que, el 73% de los servidores encuestados considera que se cumple parcialmente en la asignación de presupuesto en la ejecución de los productos del programa presupuestal. En el mismo sentido en el enunciado 17 indica que, el 79% cumple en un nivel mínimo con el registro del Presupuesto Institucional de Apertura. Por último, el enunciado 18 indica que, el 73% de los servidores encuestados manifiesta que cumple parcialmente en presentar la información financiera y contable en los plazos establecido en la presentación correspondiente de la cuenta general de la república.

**- Priorizan productos**

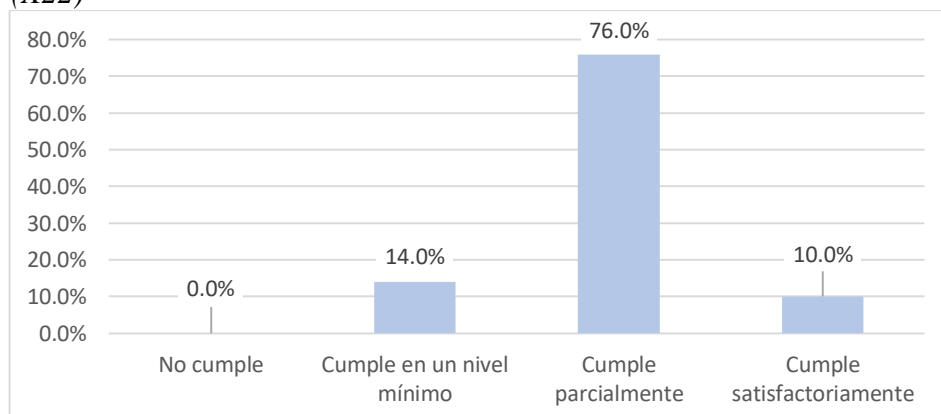
**Tabla 18**

*Valoración de la priorización de productos de la Gestión de Riesgo (X22)*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	14	14,0	14,0	14,0
Cumple parcialmente	76	76,0	76,0	90,0
Cumple satisfactoriamente	10	10,0	10,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 13.**

*Porcentaje de la valoración de la priorización de productos de la Gestión de Riesgo (X22)*





De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 21 y gráfico 13, el 76% de los servidores consideran que la priorización de productos de la evaluación de riesgos cumple parcialmente con relación a las exigencias de buen SCI.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 19 al 21 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

**Tabla 19**

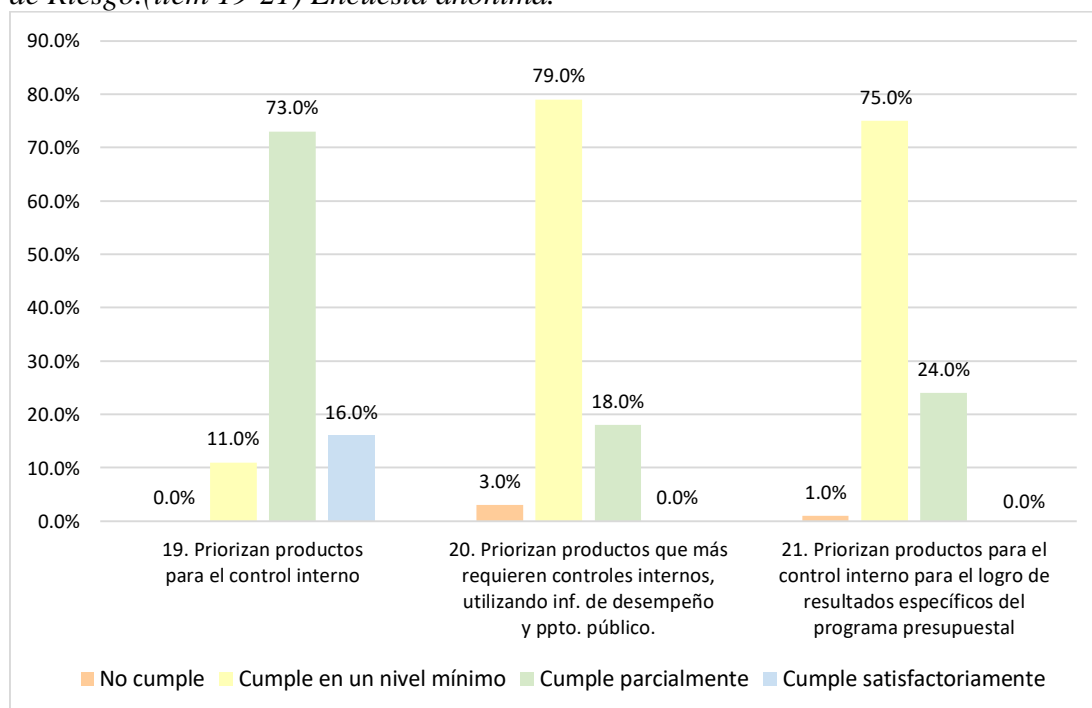
*Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 19-21)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	19. Priorizan productos para el control interno, con la participación del alcalde, los responsables con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos	20. Priorizan productos que más requieren controles internos, utilizando información de desempeño y presupuesto público	21. Priorizan productos para el control interno, que son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, para el logro de resultados específicos del programa presupuestal
No cumple	0	3	1
Cumple en un nivel mínimo	11	79	75
Cumple parcialmente	73	18	24
Cumple satisfactoriamente	16	0	0
TOTAL	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

**Gráfico 14**

*Porcentaje de los niveles de valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo.(ítem 19-21) Encuesta anónima.*



Los resultados mostrados en la tabla 22 y gráfico 14 del enunciado 19 nos indican que, el 73% de los servidores públicos encuestados manifestaron que cumple parcialmente la priorización de productos para el control interno. Por otro lado, el enunciado 20 indica que, el 79% de los servidores encuestados considera que cumple en un nivel mínimo la priorización de productos en la información de desempeño y presupuesto público. En el mismo sentido el enunciado 21 indica que, el 75% de ellos considera que cumple en un nivel mínimo y parcialmente priorizar productos en programa presupuestal específicos.

### -Identificación de Riesgos

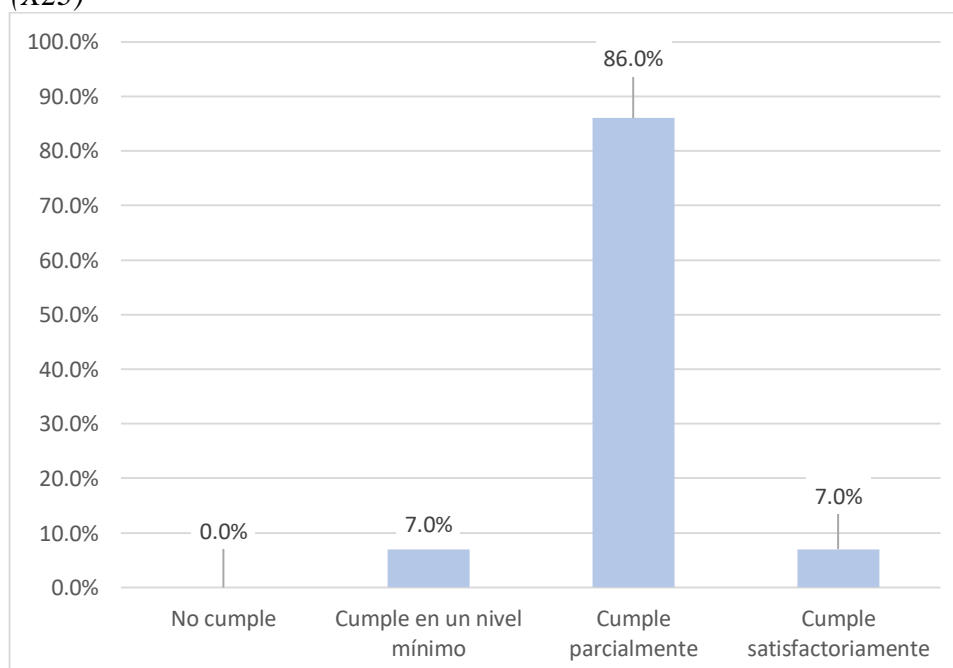
**Tabla 20**

*Valoración de la identificación de riesgo de la Gestión de Riesgo (X23)*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	7	7,0	7,0	7,0
Cumple parcialmente	86	86,0	86,0	93,0
Cumple satisfactoriamente	7	7,0	7,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 15.**

*Porcentaje de la valoración de la identificación de riesgo de la Gestión de Riesgo (X23)*



De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 23 y gráfico 15, el 86% de los servidores consideran que la identificación de riesgos de la evaluación de riesgos cumple parcialmente con relación a las exigencias de buen SCI.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 22 al 24 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

**Tabla 21**

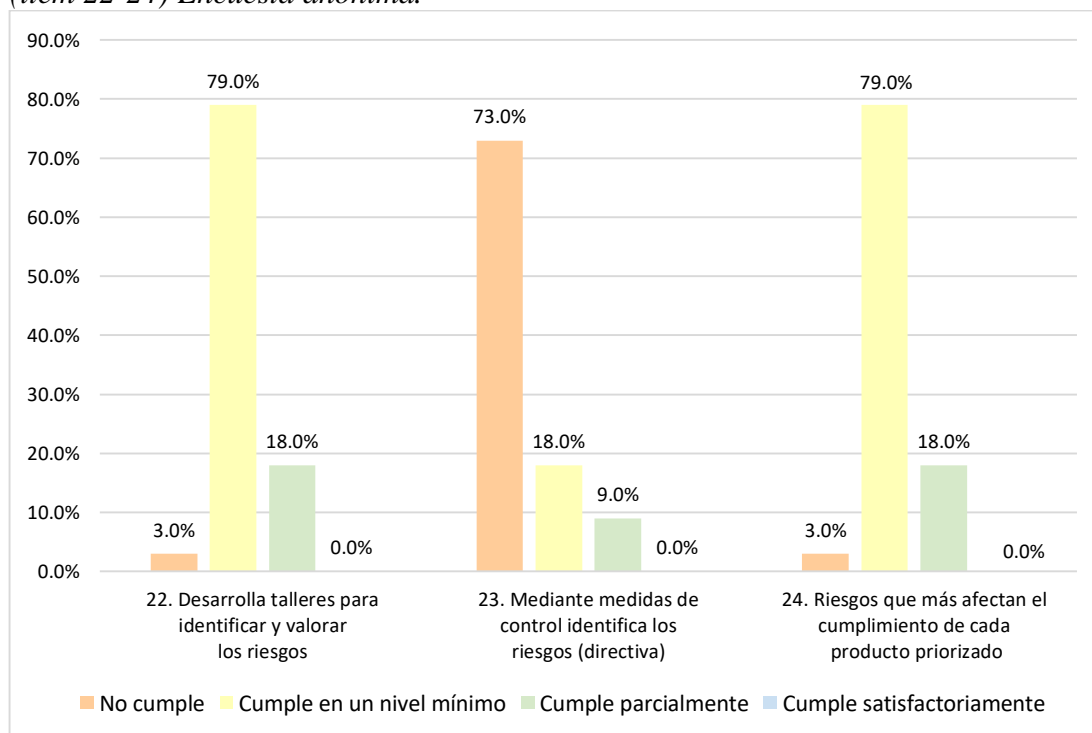
*Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 22-24)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	22. Desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos	23. Mediante medidas de control, son reducidos los criterios de tolerancia para identificar los riesgos (directiva)	24. Se han identificado los riesgos que más afectan el cumplimiento de los plazos y estándares de cada producto priorizado
No cumple	3	73	3
Cumple en un nivel mínimo	79	18	79
Cumple parcialmente	18	9	18
Cumple satisfactoriamente	0	0	0
TOTAL	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

**Gráfico 16**

*Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 22-24) Encuesta anónima.*



Los resultados mostrados en la tabla 26 y gráfico 16 del enunciado 22 nos indican que, el 79% de los servidores públicos encuestados manifestaron que cumple en un nivel mínimo el desarrollar talleres participativos para identificar y valorar riesgos. Por otro lado, el enunciado 23 indica que, el 73% de los servidores encuestados considera que no cumple la reducción de medidas de control en la tolerancia de riesgos. En el mismo sentido el enunciado 24 indica que, el 79% de ellos considera que cumple en un nivel mínimo la identificación de riesgos cumpliendo los plazos de cada producto priorizado.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 25 al 27 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

**Tabla 22**

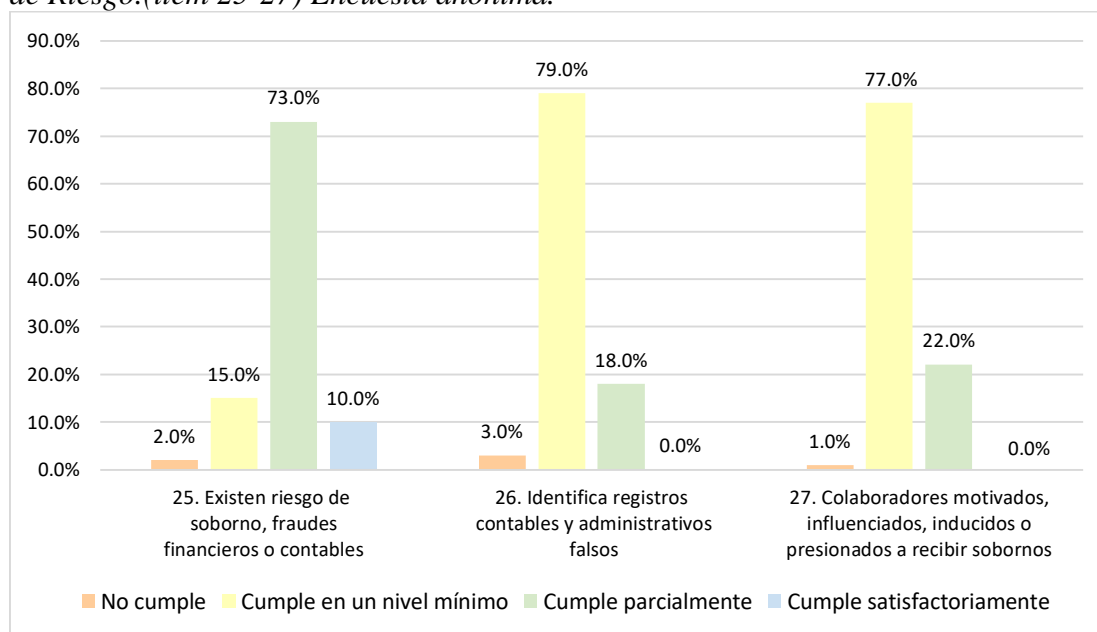
*Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 25-27)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	25. Se analiza e identifica si existen riesgo de soborno, fraudes financieros o contables entre otras clases de riesgo de conductas irregulares	26. Se analiza e identifica si presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original	27. Se analiza si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)
No cumple	2	3	1
Cumple en un nivel mínimo	15	79	77
Cumple parcialmente	73	18	22
Cumple satisfactoriamente	10	0	0
TOTAL	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

### Gráfico 17

Porcentaje de los niveles de valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 25-27) Encuesta anónima.



Los resultados mostrados en la tabla 25 y gráfico 17 del enunciado 25 nos indican que, el 73% de los servidores públicos encuestados manifestaron que cumplen parcialmente la identificación de riesgos de soborno, fraude financiero o contable entre otras irregularidades. Por otro lado, en el enunciado 26 indica que, el 79% de los servidores encuestados considera que cumple en un nivel mínimo la revisión de la presentación de registros contables y administrativos falsos. En el mismo sentido el enunciado 27 indica que, el 77% de ellos considera que cumple en un nivel mínimo en analizar si los funcionarios o servidores están influenciados, inducidos o presionados a posibles sobornos.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 28 al 31 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

### Tabla 23

Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 28-31)

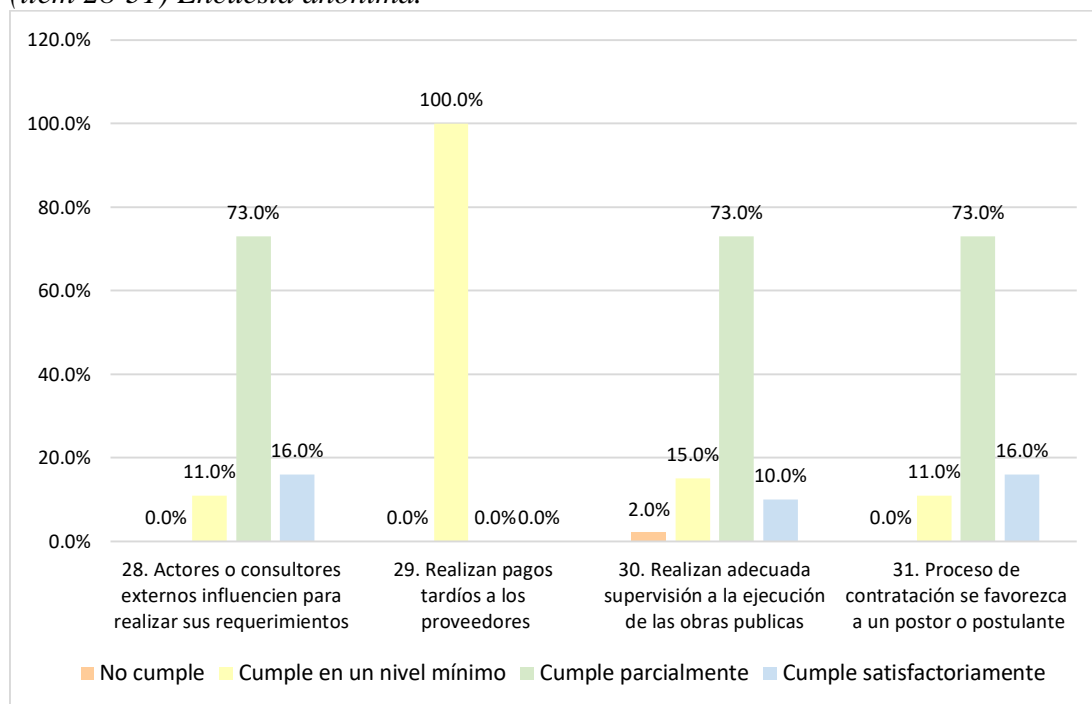
VALORACIÓN DEL INDICADOR	28. Se analiza si es posible que actores o consultores externos influencien sobre las decisiones de los funcionarios para realizar	29. Se analiza la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a sus	30. Se analiza la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la	31. Se analiza la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante

	requerimientos de servicios	de los proveedores	ejecución de las obras publicas	
No cumple	0	0	2	0
Cumple en un nivel mínimo	11	100	15	11
Cumple parcialmente	73	0	73	73
Cumple satisfactoriamente	16	0	10	16
TOTAL	100	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

### Gráfico 18

Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 28-31) Encuesta anónima.



Los resultados mostrados en la tabla 26 y gráfico 18 del enunciado 28 nos indican que, el 73% de los servidores públicos encuestados manifestaron que cumple parcialmente en analizar posibles influencias entre consultores externos sobre decisiones de su contratación. Por otro lado, el enunciado 29 indica que, el 100% de los servidores encuestados considera que se cumple en un nivel mínimo la posibilidad de los pagos tardíos a proveedores. En el mismo sentido el enunciado 30 indica que, el 73% cumple parcialmente que las obras en ejecución sean supervisadas. Por último, el enunciado 31 indica que, el 73% de los servidores encuestados manifiesta que cumple parcialmente que se esté favoreciendo en procesos de contratación de algún postor o postulante.

## b) Actividades de control

Son las actividades de control que estableció políticas y procedimientos que aminoran riesgos que afectó a la entidad.

Como parte de la descripción de este componente integrado a la Gestión de Riesgos, se consideró las medidas de control que se logró identificar mediante 3 enunciados, valorando en porcentaje el cumplimiento de las características de la implementación del SCI. Enunciados del 32 al 34 están valorados al 100% de la muestra. Asimismo, cada enunciado permite resultados individuales, que permitió la descripción de las características de la dimensión. A continuación, se presenta las tablas y gráfico:

### -Medidas de control

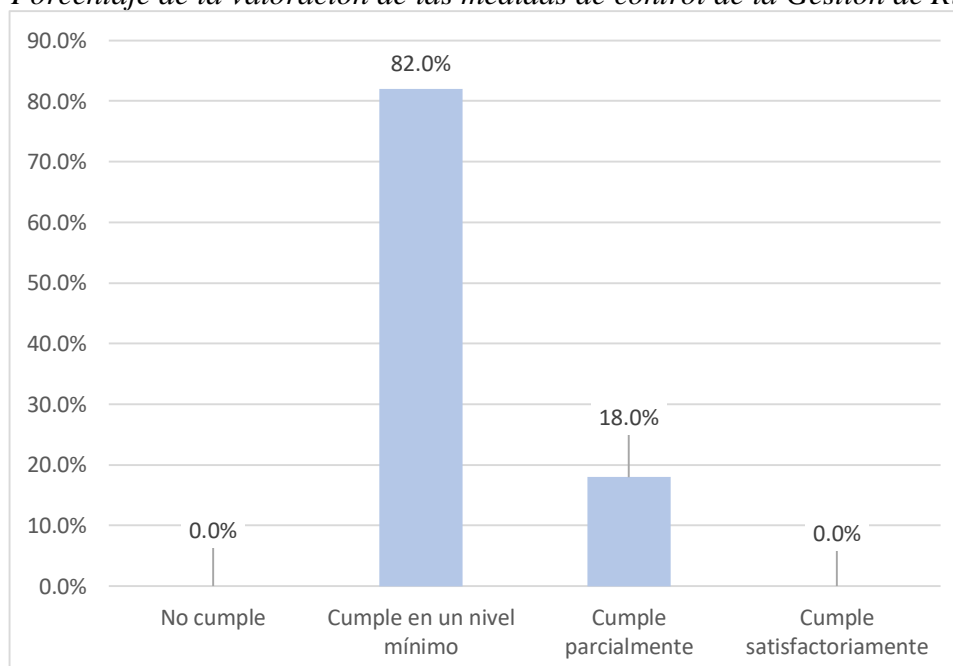
**Tabla 24**

*Valoración de las medidas de control de la Gestión de Riesgo (X24)*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	82	82,0	82,0	82,0
Cumple parcialmente	18	18,0	18,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 19.**

*Porcentaje de la valoración de las medidas de control de la Gestión de Riesgo (X24)*



De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 27 y gráfico 19, el 82% de los servidores consideran que la medida de control de la actividad de control cumple en un nivel mínimo con relación a las exigencias de buen SCI.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 32 al 34 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

**Tabla 25**

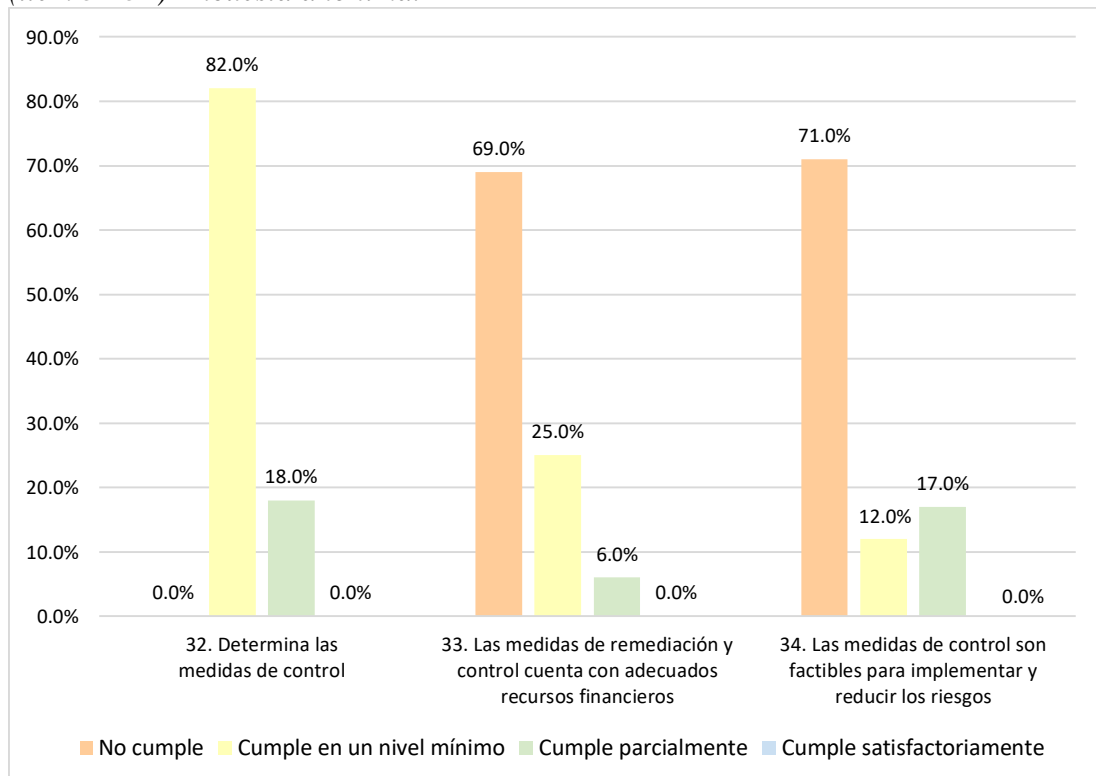
*Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Gestión de Riesgo (ítems 32-34)*

NIVEL DE VALORACIÓN DEL INDICADOR	32. Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control.	33. El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función	34. Durante la determinación de las medidas de control, se analiza si dichas medidas factibles para implementar y reducir significativamente los correspondientes riesgos
No cumple	0	69	71
Cumple en un nivel mínimo	82	25	12
Cumple parcialmente	18	6	17
Cumple satisfactoriamente	0	0	0
TOTAL	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

**Gráfico 20**

*Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Gestión de Riesgo. (ítem 32-34) Encuesta anónima.*





Los resultados mostrados en la tabla 28 y gráfico 20 del enunciado 32 nos indican que, el 82% de los servidores públicos encuestados manifestaron que cumple en un nivel mínimo en el desarrollo de talleres participativo para determinar las medidas de control. Por otro lado, el enunciado 33 indica que, el 69% de los servidores encuestados considera que no cumple los responsables de las medidas de remediación y medidas de control cuentan con recursos financieros. En el mismo sentido el enunciado 34 indica que, el 71% de ellos considera que no cumple con determinar medidas de control que reduce significativamente los riesgos.

#### *5.1.2.1.3 Dimensión 3: Supervisión*

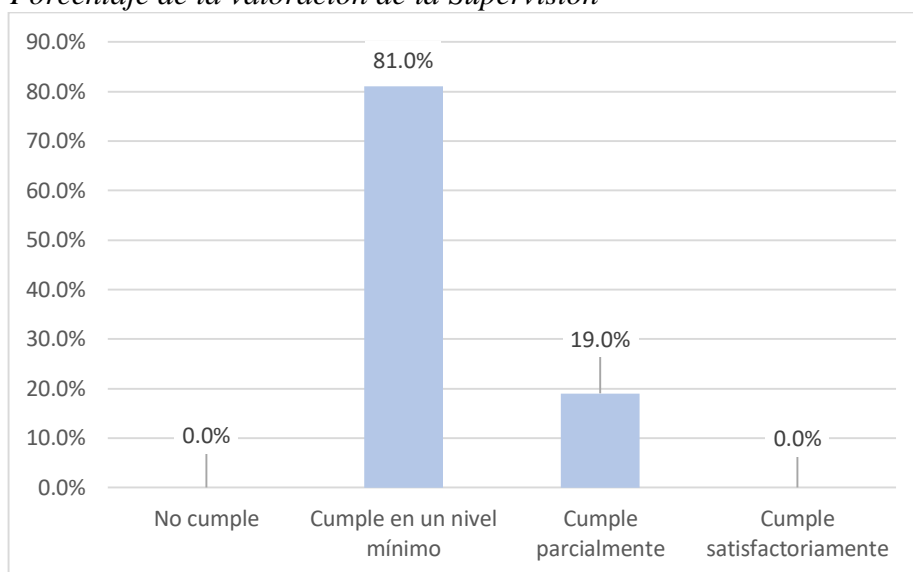
En esta dimensión de supervisión está integrado por el componente supervisión. Esta dimensión permite dar cuenta de la implementación del SCI, a través del seguimiento de la ejecución de plan de acción anual elaborado en función del desarrollo de las demás dimensiones cultura organizacional y gestión de riesgos.

Para los resultados de la Supervisión se utilizó 8 enunciados del cuestionario realizado al total de la muestra, para ello se describió la dimensión valorando en porcentaje el cumplimiento de las características de la dimensión de manera general; para su descripción se integró al componente: Supervisión, se utilizó los enunciados del 32 al 42. Asimismo, la valoración de esta dimensión se basa en los 8 enunciados al 100% de la muestra, se elaboró la tabla y gráfico. Como se muestra a continuación:

**Tabla 26**  
*Valoración de la caracterización de la Supervisión*

	f	%	% válido	% acumulado
Cumple en un nivel mínimo	81	81,0	81,0	81,0
Cumple parcialmente	19	19,0	19,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

**Gráfico 21.**  
*Porcentaje de la valoración de la Supervisión*



De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla 29 y gráfico 21, el 81% de los servidores consideran que la supervisión cumple en un nivel mínimo sobre reportar permanentemente el estado de ejecución de las medidas de remediación y de control (Plan de Acción Anual), elabora informe de seguimiento y la evaluación anual de la implementación del SCI (Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos).

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 35 al 38 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

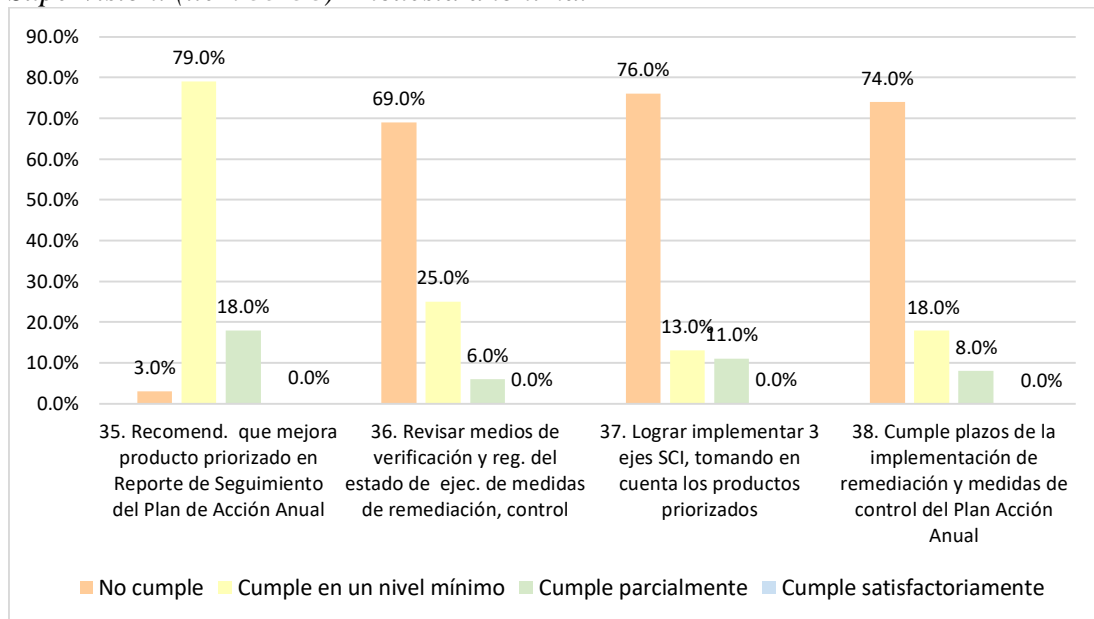
**Tabla 27**  
*Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Supervisión (ítems 35-38)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	35. Se establecen recomendaciones de mejora (al menos 3) por cada producto priorizado en el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI	36. El órgano o unidad responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los medios de verificación y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control	37. Han logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados	38. Cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control del Plan de Acción Anual, para la Implementación del SCI
No cumple	3	69	76	74
Cumple en un nivel mínimo	79	25	13	18
Cumple parcialmente	18	6	11	8
Cumple satisfactoriamente	0	0	0	0
TOTAL	100	100	100	100

Fuente: encuesta anónima. SPSS

## Gráfico 22

Porcentaje de los niveles de valoraciones de los indicadores de la dimensión Supervisión. (ítem 35-38) Encuesta anónima.

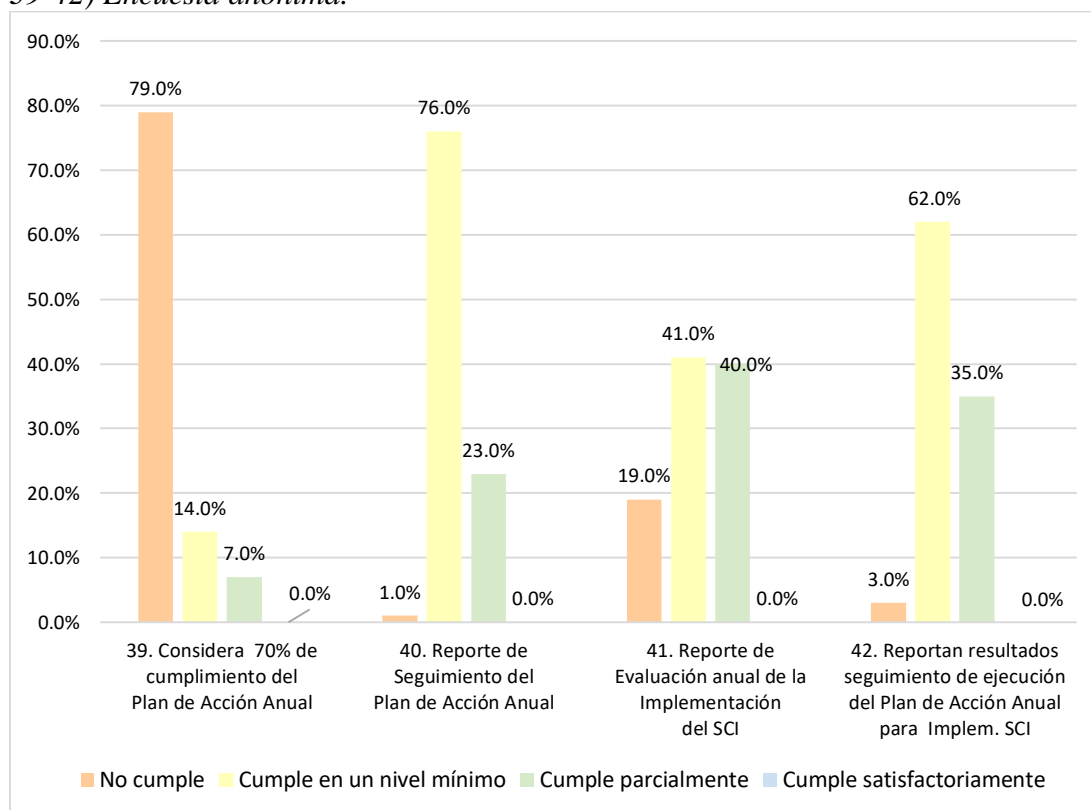


Los resultados mostrados en la tabla 30 y gráfico 22 del enunciado 35 nos indican que, el 79% de los servidores públicos encuestados manifestaron que cumple en un nivel mínimo establecer recomendaciones de mejora por producto terminado en el reporte de seguimiento para la implementación del SCI. Por otro lado, el enunciado 36 indica que, el 69% de los servidores encuestados considera que no cumple los responsables de la implementación de SCI con la revisión y registro de ejecución de las medidas de remediación y control. En el mismo sentido el enunciado 37 indica que, 76% de ellos considera que no cumple con la implementación total en todos los productos que han sido priorizados. Por último, el enunciado 38 indica que, el 74% no cumple con los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y de control para la implementación del SCI.

A continuación, se muestra los enunciados de los ítems del 39 al 42 del cuestionario en tablas y gráficos siguientes:

**Tabla 28***Valoraciones de los indicadores de la Dimensión Supervisión (ítems 39-42)*

VALORACIÓN DEL INDICADOR	39. Cuentan por lo menos con un 70% de grado de cumplimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI	40. Remiten el reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección	41. Remiten el Reporte de Evaluación Anual de la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección	42. Reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI (al menos una vez al mes) al alcalde y demás miembros de la Alta Dirección
No cumple	79	1	19	3
Cumple en un nivel mínimo	14	76	41	62
Cumple parcialmente	7	23	40	35
Cumple satisfactoriamente	0	0	0	0
TOTAL	100	100	100	100

*Fuente:* encuesta anónima. SPSS**Gráfico 23***Porcentaje de las valoraciones de los indicadores de la dimensión Supervisión. (ítem 39-42) Encuesta anónima.*

Los resultados mostrados en la tabla 31 y gráfico 23 del enunciado 39 nos indican que, el 79% de los servidores públicos encuestados manifestaron que no cumple por lo menos con un 70 por ciento de grado de cumplimiento del plan de acción anual de la implementación del SCI. Por otro lado, el enunciado 40 indica que, el 76% de los servidores encuestados considera que cumple en un nivel mínimo la remisión de reportes

de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI. En el mismo sentido el enunciado 41 indica que, el 41% de ellos considera que cumple en un nivel mínimo la remisión de la evaluación anual de la implementación del SCI. Por último, el enunciado 42 indica que, el 62% cumple en un nivel mínimo reportes de resultados del seguimiento del plan de acción anual de la implementación del SCI.

## 5.2. Contrastación de hipótesis

En la presente investigación no se realiza la contrastación de la hipótesis, por ser un estudio con diseño descriptivo, consecuentemente, no se cuenta con los elementos de suposición que permitan su demostración.

## ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

1. Luego de la presentación de los resultados obtenido producto del cuestionario (Formulario de la caracterización de la implementación del sistema de control interno) que tuvo como objetivo “Identificar las características de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019.

Por consiguiente, lo establecido de la Ley n° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades Públicas, y con la Resolución de Contraloría n.° 006-2019-CG/INTEG que aprobó la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, el Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado. Asimismo, la encuesta a la muestra de estudio aplicando un cuestionario, se procesó y sistematizó la información recogida, presentado los resultados organizados en cuadros y gráficos, que muestran que el 64 % de los servidores consideran que el Sistema de Control Interno cumple en un nivel mínimo con relación a las exigencias e identificación de sus elementos esenciales en la caracterización de la implementación del SCI. Para ello, los enunciados del cuestionario permitieron identificar en cada dimensión que se describió; la dimensión Cultura Organizacional, se caracteriza por la identidad de la organización (estructura organizacional), utilización de instrumentos de gestión, canales de comunicación efectivos (directivas y normas), procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado y entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores ético y reglas de conducta (identifica las deficiencias). Asimismo, la dimensión Gestión de Riesgos describió como una de sus características, es que identifica los riesgos (bienes o servicios), valora los riesgos (afecta el cumplimiento de objetivos institucionales), determina la tolerancia al riesgo, establece las medidas de control y elabora en plan de acción anual. Por

último, la dimensión Supervisión se caracteriza por reportar permanentemente el estado de ejecución de las medidas de remediación y de control (Plan de Acción Anual), elabora informe de seguimiento y la evaluación anual de la implementación del SCI (Cultura Organización y Gestión de Riesgo).

Ahora bien, en concordancia con la tesis denominada “El Sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018” Vera (2018), el resultado obtenido en cuanto a la variable del SCI, el promedio de toda la muestra es de 48.84 puntos, ubicándola en el nivel de tendencia a ineficaz, lo cual significa que los trabajadores consideran que el SCI tiene limitaciones para su adecuado funcionamiento el cual está centrado específicamente en el desarrollo y conocimiento del personal lo cual dificulta su operatividad.

Asimismo, Tafur y Tejada (2018) en su tesis “Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba”, el resultado obtenido en la Municipalidad Provincial de Cajabamba, alcanzó 66 puntos de un total de 270, lo cual representa un 24.44% de nivel de implementación del Sistema de Control Interno en la Entidad, ello en una escala de 0 a 100 por ciento, lo ubica en un nivel de escala de madurez denominado control interno intermedio, lo cual indica que las condiciones del elemento de control existen y están formalizadas.

Finalmente, si se hace una comparación con los resultados obtenidos por Atencio (2018), en su tesis “El Sistema de Control Interno y la gestión del Gobierno Regional de Ucayali”, se identifica que en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, cumplen en un nivel mínimo las características que permiten desarrollar las exigencias e identificación de sus elementos esenciales en la caracterización de la implementación del SCI.

2. Como parte de los resultados obtenido producto del cuestionario se procesó y sistematizó la información recogida, presentado los resultados organizados en cuadros y gráficos, que tuvo como objetivo específico “Describir las características de la implementación de la Cultura Organizacional en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019.

Siendo así que los autores Jones & George (2019) explican que: “La cultura organizacional se debe a la interacción de cuatro factores principales: las características personales y profesionales de los integrantes de la organización, la ética organizacional, la naturaleza de las relaciones laborales y el diseño de su estructura organizacional” (p.333).

Por consiguiente, lo establecido de la Ley n° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades Públicas, y con la Resolución de Contraloría n.° 006-2019-CG/INTEG que aprobó la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, establece a la Cultura Organizacional integrando a los componentes ambiente de control e información y comunicación; que promueve el fortalecimiento de la gestión con una estructura orgánica adecuada, asignación clara de responsabilidades, canales de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado, y un entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores éticos y reglas de conducta.

De acuerdo a los resultados mostrados en la Tabla y gráfico de la dimensión Cultura Organizacional; el 77% de los servidores consideran que la cultura organizacional en la municipalidad cumple en un nivel mínimo sobre la identidad de la organización (estructura organizacional), utilización de instrumentos de gestión, canales de comunicación efectivos (directivas y normas), procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado y entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores ético y reglas de conducta (identifica las deficiencias).



En concordancia con la tesis “Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba”, Tafur y Tejada (2018) el resultado obtenido por el componente Ambiente de Control en relación a los principios que lo conforman, se advierte que el principio 1 “Entidad comprometida con integridad y valores”, obtuvo un nivel de implementación del 41.82%, es decir, en el nivel de madurez avanzado que, a través de sus órganos de dirección, ha promovido la implementación de la fase de planificación del Sistema de Control Interno. Asimismo, de los resultados obtenidos por el componente Información y Comunicación en relación a sus principios, se advierte que el principio 13 “Información de calidad para el Control Interno”, obtuvo un avance de implementación del 35%, concordante con un nivel de madurez intermedio. En tal sentido, la Municipalidad Provincial de Cajabamba, cuenta con mecanismos físicos para el registro y análisis de información que sirve de base para la toma de decisiones.

Para Atencio (2018), en su tesis “El Sistema de Control Interno y la gestión del Gobierno Regional de Ucayali”, de los resultados obtenidos el 54.28% de los servidores y funcionarios están de acuerdo con respecto que si consideran adecuado el ambiente de control interno del Gobierno Regional de Ucayali. Asimismo, los resultados obtenidos el 40.18% de los servidores y funcionarios están totalmente de acuerdo con respecto a si consideran adecuado información y comunicación del Gobierno Regional de Ucayali.

Finalmente, si se hace una comparación con los resultados obtenidos por Vera (2018), en su tesis “El Sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018”, se describió que en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, cumplen en un nivel mínimo las características que permiten describir sus elementos esenciales en la caracterización de la implementación del SCI sobre la identidad de la organización, utilización de instrumentos de gestión, canales de comunicación efectivos, procesos para el reclutamiento y retención del personal calificado.

3. Como resultados obtenido producto del cuestionario se procesó y sistematizó la información recogida, presentado los resultados organizados en cuadros y gráficos, que tuvo como objetivo específico “Describir las características de la implementación de la Gestión de Riesgos en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019.

Según López (2015), la Gestión de Riesgos es la fase fundamental en la estimación económica y financiera en cada uno de los niveles de desarrollo de los sucesos detallados, lo que requiere información de cada una de las áreas de interés, internas y externas, está diseñada para ayudar a las organizaciones a incrementar la probabilidad de lograr los objetivos y ser conscientes de la necesidad de identificar y tratar el riesgo en toda la organización (p. 28).

Por consiguiente, lo establecido de la Ley n° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades Públicas, y con la Resolución de Contraloría n.° 006-2019-CG/INTEG que aprobó la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, establece a la Gestión de Riesgos integrando a los componentes evaluación de riesgos y actividades de control; comprende la identificación y valoración de los factores o eventos que pudieran afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brinda a la población como bienes o servicios públicos mediante medidas de control y elaboración del plan de acción anual.

De acuerdo a los resultados mostrados en la tabla y gráfico de la dimensión Gestión de Riesgos; el 80% de los servidores consideran que en la municipalidad cumple parcialmente sobre la identificación y valoración de los factores o eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brinda a la población (bienes o servicios públicos) y determinar medidas de control.

En concordancia con la tesis de Atencio (2018), realizó la investigación titulada: El Sistema de Control Interno y la gestión del Gobierno Regional de Ucayali, de los resultados obtenidos el 58.57% de los servidores y funcionarios están en desacuerdo con respecto a si conocen que existen medidas de control interno en su dependencia, respecto a la evaluación de riesgos. Asimismo, los resultados obtenidos, el 65.71% de los servidores y funcionarios están en desacuerdo con respecto a si conocen si existen actividades de control gerencial en su dependencia.

Para Vera (2018), realizó la investigación titulada: El Sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018; de los resultados obtenidos entre la dimensión componentes del SCI (evaluación de riesgos y actividad de control), según la percepción de los trabajadores es de 0.388, lo cual indica que el porcentaje de relación es de 38.8 %.

Finalmente, si se hace una comparación con los resultados obtenidos por Cocha (2018), en su tesis “Control Interno en la Gestión Pública. El caso en una entidad del Estado, año 2017”, se describió que en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, cumple parcialmente las características que permiten describir sus elementos esenciales en la caracterización sobre la identificación y valoración de los factores o eventos que afectan negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales, relacionados a la provisión de los productos que se brinda a la población (bienes o servicios públicos) y determinar medidas de control.

4. Como parte de los resultados obtenido producto del cuestionario se procesó y sistematizó la información recogida, presentado los resultados organizados en cuadros y gráficos, que tuvo como objetivo específico “Describir las características de la implementación de la Supervisión en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019.

Por consiguiente, lo establecido de la Ley n° 28716, Ley del Control Interno de las Entidades Públicas, y con la Resolución de Contraloría n.° 006-2019-CG/INTEG que aprobó la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG “Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado”, establece a la Supervisión integrando al componente supervisión; que comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la implementación del SCI, a través del seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual en función del desarrollo de la cultura organizacional y gestión de riesgos, y la evaluación anual de la implementación del SCI.

Asimismo, la encuesta a la muestra de estudio aplicando un cuestionario, se procesó y sistematizó la información recogida, presentado los resultados organizados en cuadros y gráficos, que muestran que el 77% de los servidores consideran que la dimensión en la municipalidad cumple en un nivel mínimo sobre las características, reportar permanentemente el estado de ejecución de las medias (Plan de Acción Anual), elabora informe de seguimiento y la evaluación anual de la implementación del SCI (Cultura Organización y Gestión de Riesgo).

Ahora bien, en concordancia con la tesis denominada “El Sistema de Control Interno y la gestión del Gobierno Regional de Ucayali” Atencio (2018), de sus resultados obtenidos a 140 servidores y funcionarios que manifiestan respecto a si conocen si existen la supervisión de su dependencia, el 38.57% refieren que están en desacuerdo.

Por otro lado, Tafur y Tejada (2018), realizó la tesis “Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba”; obteniendo como resultado que el componente supervisión alcanzó un nivel de 6.67% de implementación, ubicando en un nivel de madurez inicial.

Finalmente, si se hace una comparación con los resultados obtenidos por Cocha (2018), realizó la tesis “Control Interno en la Gestión Pública. El caso en una entidad del Estado

año 2017”, se describió que en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, cumple en un nivel mínimo las características que permiten describir sus elementos esenciales en la caracterización sobre el reportar permanentemente el estado de ejecución de las medias (Plan de Acción Anual), elabora informe de seguimiento y la evaluación anual de la implementación del SCI (Cultura Organización y Gestión de Riesgo).

## CONCLUSIONES

1. Se logró identificar que la Entidad, cumple en un nivel mínimo con relación a las exigencias e identificación de sus elementos esenciales en la caracterización de la implementación del SCI en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019, ya que según análisis de datos el 64 % de los servidores consideró que el Sistema de Control Interno cumple en un nivel mínimo, el 31% viene cumpliendo parcialmente y el 5% cumple satisfactoriamente. Es decir que la caracterización de viene desarrollando en un nivel mínimo con respecto a la identidad de la organización (estructura organizacional), utilización de instrumentos de gestión, directivas y normas, entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores ético y reglas de conducta, identifica los riesgos en los bienes y/o servicios, valora los riesgos, determina la tolerancia al riesgo/fraude, establece las medidas de control y elabora planes de acción anual, informe de seguimiento y la evaluación anual de la implementación del SCI.
2. Se logró identificar que la Entidad, cumple en un nivel mínimo con relación a la Cultura Organizacional en la caracterización de la implementación del SCI en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019, donde el 77 % de los servidores consideró que se viene cumpliendo en un nivel mínimo, un 31% viene cumpliendo parcialmente y el 4% cumple satisfactoriamente. Es decir que se identifica la caracterización en un nivel mínimo con relación a las exigencias de buen SCI. Asimismo, Utiliza normas, métodos, canales y órdenes que acceden al soporte y desarrollo de valores, conductas, y disposiciones que sensibilizan a los trabajadores asumiendo responsabilidades en la entidad.
3. Se logró describir las características de la implementación de la dimensión Gestión de Riesgos como parte del SCI en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019, donde el 80 % de los servidores consideró que se cumple parcialmente, el 12% cumple en un nivel mínimo y el 8% cumple satisfactoriamente. Es decir que se cumple parcialmente con relación a las exigencias de buen SCI. Asimismo, esta dimensión procesa y evalúa

cada riesgo interno o externo, siendo las actividades de control que establece políticas y procedimientos que aminoran riesgos que afecta a la entidad.

4. Se logró describir las características de la implementación de la dimensión Supervisión como parte del SCI en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo – 2019, donde el 81 % de los servidores consideró que se cumple en un nivel mínimo y el 19% cumple parcialmente. Es decir que se cumple en un nivel mínimo con relación a las exigencias de buen SCI. Asimismo, esta dimensión permite dar cuenta de la implementación del SCI, a través del seguimiento de la ejecución de plan de acción, reportar permanentemente del estado de ejecución de las medidas de remediación y de control a través del Plan de Acción Anual, elabora informe de seguimiento y la evaluación anual de la implementación del SCI.

## RECOMENDACIONES

1. A la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, que identifique los puntos críticos que condicionan la implementación del Sistema de Control Interno con relación a las exigencias e identificación de sus elementos esenciales en la caracterización de la implementación del SCI; con relación a la identidad de la organización, el uso de los instrumentos de gestión, directivas y normas, y el entorno organizacional favorable para el ejercicio de prácticas, valores ético y reglas de conducta. Asimismo, cumpla con priorizar los productos, evaluación de riesgos y elaboración de plan de acción anual – sección medidas de control. Por último, realice el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual y la evaluación anual de la implementación del SCI.
2. Se analice la Cultura Organizacional del estado situacional e identifiquen las deficiencias con las medidas de remediación, para elaborar el plan de acción anual, teniendo en cuenta la sensibilización, capacitación, orientación, normas internas, recibir denuncias y evaluación anual del desempeño.
3. Con relación a las características de la Gestión de Riesgos, realicen la priorización de productos, evaluación de riesgos y elaboración del plan de acción anual – sección medidas de control, podrán cumplir los objetivos institucionales, teniendo en cuenta el plan operativo, presupuesto, información financiera contable, riesgos de soborno, fraude financiero contable y pago tardío a los proveedores.
4. Promover la supervisión para realizar el seguimiento de la ejecución del plan de acción anual y la evaluación anual de la implementación del sistema de control interno en la Entidad.



## REFERENCIA BIBLIOGRÁFICAS

- Ley N° 27785. (23 de julio de 2002). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. Diario Oficial El Peruano.
- Ley N° 28716. (18 de abril de 2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario Oficial el Peruano.
- COSO, C. C. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España.
- INTOSAI. (2004). INTOSAI GOV 9100. *Guía para las normas de control interno en el sector público*. Budapest.
- Contraloría General de la República, C. (2017). *VII Conferencia Anual Anticorrupción Internacional*. Obtenido de [http://doc.contraloria.gob.pe/conferenciaanticorruccionperu/2017/files/FORO\\_3.pdf](http://doc.contraloria.gob.pe/conferenciaanticorruccionperu/2017/files/FORO_3.pdf)
- Directiva N° 006-2019-CG/INTEG. (15 de mayo de 2019). *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado*. Contraloría General de la República.
- Cambier, E.E.J. (2018). *Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basados en técnicas de auditoría interna*. Universidad de Sevilla de Andalucía España: tesis doctoral.
- Valencia, R.M. (2016), *Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de abastecimiento y distribución de combustibles para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustible*. Universidad Andina Simón Bolívar de Quito Ecuador: tesis de maestría.
- Arceda, S. (2015). *Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” SA del municipio de Jinotega durante el año 2014*. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua de Managua Nicaragua: tesis de maestría.
- Gil (2015). *Sistema de estructuración integral del Control Interno para el Área de Inventario del sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado Aragua*. Universidad de Carabobo de Venezuela: tesis de maestría.
- Moscoso y Echeverría (2015). *Implementación del Sistema de Control Interno en el área de facturación y cobranza por el método MICIL en la empresa Estuard Sánchez en la ciudad de Guayaquil*. Universidad de Guayaquil Ecuador: título de Contador Público.

- Tafur, J.H. y Tejada, C.J. (2018). *Implementación del sistema de control interno para la mejora de la gestión en la Municipalidad Provincial de Cajabamba*. Universidad Cesar Vallejo de Chiclayo Perú: tesis de maestría.
- Vera, Y.J. (2018). *El Sistema de Control Interno y la eficiencia administrativa de la sede central del Gobierno Regional de Madre de Dios, 2018*. Universidad Cesar Vallejo de Chiclayo Perú: tesis de maestría.
- Atencio, R.C. (2018). *El Sistema de Control Interno y la gestión del Gobierno Regional de Ucayali*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega de Lima Perú: tesis de maestría.
- Coha, L.N. (2018). *Control Interno en la Gestión Pública. El caso en una entidad del Estado, año 2017*. Universidad Cesar Vallejo de Lima Perú: tesis de maestría.
- Aquipucho, L.S. (2015). *Control Interno y su influencia en los procesos de adquisiciones y contrataciones de la Municipalidad Distrital Carmen de la Legua Reynoso – Callao, Periodo: 2010 -2012*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos de Lima Perú: tesis de maestría.
- Mantilla, S. (2016). Auditoría del control interno (3a. ed.). Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Jones, G. R., & George, J. M. (2019). Administración contemporánea (10a. ed.). Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- López, L. P. (2015). Cómo documentar un sistema de gestión de calidad según iso 9001 : 2015. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>
- Estupiñán, G. R. (2015). Control interno y fraudes : Análisis de informe coso i, ii y iii con base en los ciclos transaccionales. Retrieved from <https://ebookcentral.proquest.com>

## **ANEXOS**

Anexo 1. Matriz de consistencia

Título: *Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.*

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	MARCO TEORICO	VARIABLES – DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGIA
<p><b>Problema general:</b> ¿Qué características presenta la implementación del sistema Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - Junín 2019?</p>	<p><b>Objetivo general:</b> Identificar las características de la implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincia de Chanchamayo – 2019.</p>	<p>Los estudios descriptivos no requieren hipótesis</p>	<p><b>Antecedentes internacionales:</b> - Cambier (2018), Evaluación del cumplimiento del control interno de un departamento de registro de una entidad de estudios superiores basados en técnicas de auditoría interna. -Valencia (2016), Metodología para la implementación de principios de control interno, evaluación y auditoría al proceso de Abastecimiento y Distribución de combustible para el sector automotriz en una empresa comercializadora de combustibles. -Castellón (2015), Efectividad de los procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola “Jacinto López” SA del municipio de Jinotega durante el año 2014. -Gil (2015), en su trabajo de investigación Sistema de estructuración integral del Control Interno para el Área de Inventario del sector Fabricante de Carrocerías ubicado en el Estado Aragua</p>	<p>VI: Sistema de Control Interno. D1: Cultura Organizacional I1: Cuenta con lineamientos y procedimientos. aprobados. I2: Utiliza el sistema de control interno para evaluar el desempeño. I3: Desarrolla reportes para cumplimiento de metas. I4: Utiliza reconocimientos de los indicadores de desempeño para reconocimientos. I5: Cuenta con reglamento de infracciones y sanciones para sancionar el incumplimiento de la implementación. I6: Obtiene y utiliza la información para el correcto control interno. I7: Cuenta con informes del sistema de control interno para la toma de decisiones. I8: Comunica el plan de acción anual para aspectos irregulares.  D2: Gestión de Riesgos I 2,1: evalúa los instrumentos de gestión y/o otros para regular las acciones en la entidad. I 2, 2: Identifica los productos en riesgo para su control en la gestión.</p>	<p><b>Método general:</b> Método científico <b>Método específico:</b> Método descriptivo <b>Tipo de investigación:</b> Básica. <b>Nivel de investigación:</b> descriptivo <b>Diseño de investigación:</b> Descriptivo simple <b>Esquema:</b> m → o  Dónde: M = Muestra del estudio de funcionarios y servidores. O1 = Observación realizada a la muestra de estudio utilizando una encuesta. <b>Población y muestra (cuantificada)</b> método no probabilístico</p>

<b>Problemas específicos:</b>	<b>Objetivos específicos:</b>			
¿Cuáles son las características de la implementación de la dimensión cultura Organizacional como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019?	Describir las características de la implementación de la dimensión cultura Organizacional como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.	Bases teóricas El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado”. (El Peruano, 2015, p.6),	I 2, 3: Comunica los riesgos de situaciones irregulares para evitar la corrupción. I 2, 4: evalúa riesgos en la contratación de personal y/o obra para la entidad. I 2, 5: Desarrolla medidas de control para alcanzar los objetivos. I 2, 6: Cuenta con presupuesto para cumplir las medidas de control. I 2, 7: Determina las medidas de control para reducir riesgos.	muestreo censal <b>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos</b> Encuesta / cuestionario. <b>Técnicas de procesamiento y análisis de datos</b> programa estadístico spss gráficos de barras tablas de frecuencia microsoft excel
¿Cuáles son las características de la implementación de la dimensión gestión de riesgo como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019?	Describir las características de la implementación de la dimensión gestión de riesgo como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.		D3: Supervisión I3, 1: Comunica la evaluación continua de los componentes para el control interno. I3, 2: Comunicar las deficiencias de control interno para las medidas de implementación.	
¿Cuáles son las características de la implementación de la dimensión supervisión como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019?	Describir las características de la implementación de la dimensión supervisión como parte del sistema de control interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.			

Anexo 2. Matriz de operacionalización de variables

Título: *Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.*

VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ESCALA DE MEDICION
<b>Sistema de Control Interno</b>	El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado". (El Peruano, 2015, p.6),	La caracterización de la implementación del sistema de control interno será medida en base a las dimensiones siguientes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión. Utilizar a escala de Lickert.	Cultura	I1: Cuenta con lineamientos y procedimientos. aprobados.	Ordinal
			Organizacional	I2: Utiliza el sistema de control interno para evaluar el desempeño.	
			- Ambiente de Control.	I3: Desarrolla reportes para cumplimiento de metas.	
			- Información y comunicación.	I4: Utiliza reconocimientos de los indicadores de desempeño para reconocimientos.	
				I5: Cuenta con reglamento de infracciones y sanciones para sancionar el incumplimiento de la implementación.	
				I6: Obtiene y utiliza la información para el correcto control interno.	
				I7: Cuenta con informes del sistema de control interno para la toma de decisiones.	
				I8: Comunica el plan de acción anual para aspectos irregulares.	
			Gestión de riesgos	I.2.1: Evalúa los instrumentos de gestión y/o otros para regular las acciones en la entidad.	
			- Evaluación de riesgos.	I.2.2: Identifica los productos en riesgo para su control en la gestión.	
- Actividades de control.	I.2.3: Comunica los riesgos de situaciones irregulares para evitar la corrupción.				
	I.2.4: Evalúa riesgos en la contratación de personal y/o obra para la entidad.				
	I.2.5: Desarrolla medidas de control para alcanzar los objetivos.				
	I.2.6: Cuenta con presupuesto para cumplir las medidas de control.				
	I.2.7: Determina las medidas de control para reducir riesgos.				
Supervisión	I.3.1: Comunica la evaluación continua de los componentes para el control interno.				
- Monitoreo	I.3.2: Comunica las deficiencias de control interno para las medidas de implementación.				

Anexo 3. Matriz de operacionalización del instrumento

Título: *Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.*

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Respuesta	
<b>Sistema de Control Interno</b>	Cultura Organizacional	I1: Cuenta con lineamientos y procedimientos aprobados.	1	1. No cumple. 2. Cumple en un nivel mínimo. 3. Cumple parcialmente. 4. Cumple satisfactoriamente.	
		I2: Utiliza el sistema de control interno para evaluar el desempeño.	2 3 4 5		
		I3: Desarrolla reportes para cumplimiento de metas.	6		
		I4: Utiliza reconocimientos de los indicadores de desempeño para reconocimientos.	7 8		
		I5: Cuenta con reglamento de infracciones y sanciones para sancionar el incumplimiento de la implementación.	9		
		I6: Obtiene y utiliza la información para el correcto control interno.	10 11		
		I7: Cuenta con informes del sistema de control interno para la toma de decisiones.	12		
		I8: Comunica el plan de acción anual para aspectos irregulares.	13 14		
		Gestión de riesgos	I.2.1: Evalúa los instrumentos de gestión y/o otros para regular las acciones en la entidad.		15
					16
	17				
	18				
	19				
	I.2.2: Identifica los productos en riesgo para su control en la gestión.			20	
				21	
				22	
				23	
				24	
	I.2.3: Comunica los riesgos de situaciones irregulares para evitar la corrupción.		25		
			26		
27					
I.2.4: Evalúa riesgos en la contratación de personal y/o obra para la entidad.		28			
		29			

<b>Variable</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Respuesta</b>
			30	
			31	
		I.2.5: Desarrolla medidas de control para alcanzar los objetivos.	32	
		I.2.6: Cuenta con presupuesto para cumplir las medidas de control.	33	
		I.2.7: Determina las medidas de control para reducir riesgos.	34	
	Supervisión	I.3.1: Comunica la evaluación continua de los componentes para el control interno.	35	
			36	
			37	
		I.3.2: Comunica las deficiencias de control interno para las medidas de implementación.	38	
			39	
			40	
			41	
			42	



## Anexo 4. El instrumento de investigación

**UNIVERSIDAD PERUANA LOS ANDES**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES**  
**CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### CUESTIONARIO

Mediante el presente cuestionario, me presento ante Usted, a fin de que dé respuesta a las preguntas formuladas, esta información relevante servirá para el desarrollo de la tesis titulada: Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno, el que permitirá medir las variables de estudio y probar la hipótesis, por tal propósito acudo a Ud. Para que a pelpando a su buen criterio de respuestas con toda honestidad; quedando agradecida (o) por su intervención.

**Instrucciones:** Por favor, lea cuidadosamente cada una de las preguntas, y marca una sola respuesta que considere la correcta  
 1 = No cumple  
 2 = Cumple en un nivel mínimo  
 3 = Cumple parcialmente  
 4 = Cumple satisfactoriamente

#### Consentimiento Informado

Acepto participar voluntariamente en esta investigación, conducida por: ..... He sido informado (a) de que la meta de este estudio es desarrollar un trabajo de investigación

Me han indicado también que tendré que responder las preguntas del cuestionario, lo cual tomará aproximadamente 15 minutos. Reconozco que la información que yo provea en el trabajo de esta investigación es estrictamente confidencial y no será usada para ningún otro propósito fuera de este estudio sin mi consentimiento. He sido informado de que puedo hacer preguntas sobre el proyecto en cualquier momento y que puedo retirarme del mismo cuando así lo decida, sin que esto acarree perjuicio alguno para mi persona.

Entiendo que una copia de esta ficha de consentimiento me será entregada, y que puedo pedir información sobre los resultados de este estudio cuando éste haya concluido.

<b>Cultura Organizacional de la Municipalidad</b>				
Indicadores	1	2	3	4
1. Realizan charlas o eventos de <b>sensibilización, capacitación, orientación</b> a los funcionarios y servidores sobre la importancia de la ética e integridad en la función pública para la implementación del SCI				
2. Cuenta con lineamientos o <b>normas internas</b> aprobadas que regulan la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones				
3. Tiene un procedimiento aprobado para <b>recibir denuncias</b> contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta				
4. Funcionarios y responsables de la implementación del Sistema de Control Interno (SCI) han recibido <b>capacitación</b> y éstos han capacitado a los demás funcionarios				
5. Realizan por lo menos una <b>evaluación anual del desempeño</b> de los funcionarios				
6. Responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control, <b>reportan mensualmente sus avances cumplimiento</b> de objetivos, metas o resultados, a la unidad orgánica responsable de la implementación del SCI				
7. Otorgan <b>reconocimientos formales</b> , a los responsables de la implementación de medidas de remediación y medidas de control, cuando estas son cumplidas en su totalidad en los plazos establecidos				
8. Utilizan <b>indicadores de desempeño</b> para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados				
9. Tienen un <b>Reglamento de Infracciones y Sanciones</b> del personal, o documento que haga sus veces, para aplicar cuando existan incumplimiento en funciones relacionadas a la implementación del SCI				
10. Difunden a la ciudadanía la información de su <b>ejecución presupuestal e informe de rendición de cuentas</b> , de acuerdo a las normas, a través de los canales de comunicación que dispone: internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros				
11. Revisan mensualmente, si alguno de sus funcionarios se encuentra <b>sancionado administrativamente</b> y proceder a cumplir con la correspondiente normativa				
12. Informan trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la <b>importancia de contar con un SCI</b> para tomar decisiones en alta dirección (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)				
13. Incorporan en los contratos (proveedores/consultores) una cláusula o declaración jurada, <b>rechazando cualquier forma de soborno</b> o presión indebida que afecte el desarrollo normal y objetivo de los contratos				

14. <b>Comunican formalmente</b> a todas las oficinas la información del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI				
<b>Gestión de Riesgo de la Municipalidad</b>				
15. <b>Están alineados</b> , el <b>Plan Operativo</b> Institucional, el <b>cuadro</b> de necesidades y el <b>Presupuesto</b> Institucional de apertura				
16. Asignan el <b>presupuesto</b> necesario para la ejecución de las principales Acciones para lograr los Productos del Programa Presupuestal				
17. Han sido <b>registrados</b> en los correspondientes programas presupuestales: el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente				
18. Presentan la <b>información</b> financiera y contable para la elaboración de la Cuenta General de la Republica, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan				
19. <b>Priorizan</b> productos para el control interno, con la participación del alcalde, los responsables con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos				
20. <b>Priorizan</b> productos que más requieren controles internos, utilizando información de desempeño y presupuesto público				
21. <b>Priorizan</b> productos para el control interno, que son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, para el logro de resultados específicos del programa presupuestal				
22. Desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los <b>riesgos</b>				
23. Mediante medidas de control, son reducidos los criterios de tolerancia para identificar los <b>riesgos</b> (directiva)				
24. Se han identificado los <b>riesgos que más afectan el cumplimiento</b> de los plazos y estándares de cada producto priorizado				
25. Se analiza e identifica si existen <b>riesgo de soborno, fraudes financieros o contables</b> entre otras clases de riesgo de conductas irregulares				
26. Se analiza e identifica si presentan <b>registros contables y administrativos falsos</b> , sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original				
27. Se analiza si los <b>funcionarios y servidores pueden estar motivados</b> , influenciados, inducidos o presionados a recibir <b>sobornos</b> (coimas)				
28. Se analiza si <b>es posible que actores o consultores externos influyeran</b> sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios				
29. Se analiza la posibilidad de que se realicen <b>pagos tardíos (retrasados) a los proveedores</b>				
30. Se analiza la posibilidad de que los correspondientes funcionarios <b>no realicen una adecuada supervisión de la ejecución</b> de las obras publicas				
31. Se analiza la posibilidad que en un <b>proceso de contratación se favorezca</b> a un postor o postulante				
32. Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las <b>medidas de control</b> ,				
33. El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de <b>remediación y medidas de control</b> cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función				
34. Durante la determinación de las medidas de <b>control</b> , se analiza si dichas medidas factibles para <b>implementar y reducir</b> significativamente los correspondientes riesgos				
<b>Supervisión de la Municipalidad</b>				
35. Se establecen <b>recomendaciones</b> de mejora (al menos 3) por cada producto priorizado en el Reporte de Seguimiento del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI				
36. El órgano o unidad responsable de la implementación del SCI ha cumplido con la revisión de los <b>medios de verificación</b> y el registro del estado de la ejecución de las medidas de remediación y control				
37. Han logrado <b>implementar los 3 ejes del SCI</b> para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados				
38. <b>Cumple los plazos</b> establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control del Plan de Acción Anual, para la Implementación del SCI				
39. Cuentan por lo menos con un <b>70% de grado de cumplimiento</b> del Plan de Acción Anual para la implementación del SCI				
40. Remiten el <b>reporte de Seguimiento</b> del Plan de Acción Anual para la Implementación del SCI a los miembros de la Alta Dirección				
41. Remiten el Reporte de <b>Evaluación Anual de la Implementación del SCI</b> a los miembros de la Alta Dirección				
42. Reportan los <b>resultados del seguimiento de la ejecución del Plan</b> de Acción Anual para la Implementación del SCI (al menos una vez al mes) al alcalde y demás miembros de la Alta Dirección				

Gracias por su colaboración.

## Anexo 5. Consentimiento informado

### ANEXO CONSENTIMIENTO INFORMADO DEL ENTREVISTADO

Sr.

.....  
Es grato dirigirme a Ud. Con el fin de solicitarle su participación en el proyecto de investigación que a continuación se detalla:

**Título del proyecto:**

Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, región Junín 2019.

**Objetivo del proyecto:**

Determinar la Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo, región Junín 2019.

**Dificultad:**

Durante el proceso de la entrevista si se siente incómoda, se suspenderá la entrevista.

**Logros:**

Usted tendrá la ventaja de estar mejor informado respecto a las dimensiones de la Cultura Organizacional, Gestión de Riesgos y Supervisión.

**Confidencialidad:**

Su identidad y la de aquellos contribuyentes, que mencione durante el desarrollo de esta investigación serán confidenciales.

**Tiempo:**

La investigación se realizará en enero de 2020 y culminara en julio de 2020, es decir seis meses.

En señal de conformidad y aceptación a participar en esta investigación firma y huella digital.

\_\_\_\_\_  
Firma

DNI: .....

## Anexo 6. Fichas de validación del instrumento

### Validación y confiabilidad del instrumento

#### a) Validación

Para Sánchez y Reyes (2015, p.150), menciona que la validez “son las propiedades que hacen referencia a que todos instrumentos deberían medir, vale decir que demuestren efectividad al obtener el resultado de las capacidades o aspectos que se medirán”.

A continuación, se realizó la validación del instrumento:

**Tabla 29**

*Nivel de validez del cuestionario según juicio de expertos*

<b>Nombre del experto</b>	<b>Promedio de valoración</b>
Mg. Aníbal Huachos Pacheco	Nivel Moderado
Dra. Angélica Sánchez Castro	Nivel Alto
Dr. Herbert Víctor Huaranga Rivera	Nivel Moderado

#### b) Confiabilidad de encuesta

La medida de la fiabilidad **alfa de Cronbach** tomado de los ítems (medidos en escala ordinal) calculan un mismo constructo y son altamente correlacionados (Welch & Comer, 1988). Para medir el alfa de Cronbach, se aplicó la encuesta a una **muestra piloto de 20** personas que trabajan como funcionarios y servidores en la Municipalidad de Chanchamayo.

- Muestra piloto n=20
- Se procesó los datos creando una base de datos en SPSS
- EL SPSS calculó el estadístico alfa de Cronbach con los datos anteriores:

$$\alpha = \frac{n}{n-1} \left( 1 - \frac{\sum \sigma_j^2}{\sigma_x^2} \right)$$

Donde:

n = número de ítems

$\sum \sigma_j^2$  = suma de las varianzas de cada ítem

$\sigma_x^2$  = varianza total del instrumento

- Los resultados generados por SPSS los siguientes:

**Tabla 8**

*Resultados estadísticos de la Confiabilidad de la Encuesta*

Estadísticas de fiabilidad		Resumen del procesamiento de los casos			
Alfa de Cronbach	N de elementos	Casos	Válidos	N	%
,917	42			20	100,0
			Excluidos(a)	0	.0
			Total	20	100,0
<b>SPSS</b>		<b>SPSS</b>			
<b>Elementos= 42 ítems del total de la encuesta</b>		<b>(a) Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.</b>			
		<b>N= 20 personas de la muestra piloto.</b>			

- Evaluamos el alfa de Cronbach ( $\alpha$ ) de la encuesta, utilizando un criterio general propuesto por George y Mallery (2003, p. 231):

- Coeficiente alfa >.9 es excelente
- Coeficiente alfa >.8 es bueno
- Coeficiente alfa >.7 es aceptable
- Coeficiente alfa >.6 es cuestionable
- Coeficiente alfa >.5 es pobre
- Coeficiente alfa >.5 es inaceptable

- Interpretación del alfa de Cronbach ( $\alpha$ ) de la encuesta: el  $\alpha=,917$  indica un **nivel excelente de confiabilidad** para medir de manera estable y consistente los rasgos de las variables.

**Ficha informe de evaluación a cargo del experto**

**Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.**

**Variable: Sistema de Control Interno**

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACIÓN CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	1	3	4	3	3	
	2	1	3	4	3	3	
	3	2	3	4	4	4	
	4	3	3	3	2	3	
	5	3	3	2	4	3	
	6	2	3	3	4	3	
	7	3	3	3	4	3	
	8	3	2	3	3	3	
	9	3	3	3	3	3	
	10	2	3	3	3	3	
	11	4	3	4	3	4	
	12	4	3	4	4	4	
	13	4	3	4	3	4	
	14	4	3	4	4	4	
D2	15	1	3	4	3	3	
	16	1	3	4	3	3	
	17	2	3	4	4	4	
	18	3	3	3	2	3	
	19	3	3	2	4	3	
	20	2	3	3	4	3	
	21	3	3	3	4	3	
	22	3	2	3	3	3	
	23	3	3	3	3	3	
	24	4	3	4	4	4	
	25	4	3	4	4	4	
	26	4	3	2	2	2	
	27	4	3	4	4	4	
	28	4	3	3	3	3	
	29	4	3	3	3	3	
	30	1	3	3	3	3	

	31	4	3	4	4	4	
	32	4	3	4	4	4	
	33	4	3	2	2	2	
	34	4	3	4	4	4	
D3	35	4	3	3	3	3	
	36	4	3	3	3	3	
	37	1	3	3	3	3	
	38	4	3	4	4	4	
	39	4	3	4	4	4	
	40	4	3	2	2	2	
	41	4	3	4	4	4	
	42	4	3	3	3	3	
EVALUACIÓN CUALITATIVA POR CRITERIOS		4	3	4	4	4	

Fuente tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis . Mucha Hospital

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems , tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1	Cumple con el criterio
	2	Nivel bajo
	3	Nivel moderado
	4	Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
ANGÉLICA SÁNCHEZ CASTRO	Doctora en Ciencias de la Educación	4	

Sello y Firma:

Ficha informe de evaluación a cargo del experto

Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la  
Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.

Variable: Sistema de Control Interno

DIMENSION	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ITEMS	OBSERVACIONES
D1	1	3	4	3	4		
	2	4	4	3	4		
	3	4	3	3	4		
	4	3	3	4	4		
	5	4	3	3	4		
	6	3	4	3	4		
	7	4	4	3	4		
	8	4	3	3	4		
	9	3	3	4	4		
	10	4	3	3	4		
	11	4	4	3	4		
	12	4	3	3	4		
	13	3	3	4	4		
	14	4	3	3	4		
D2	15	3	3	3	4		
	16	3	3	3	4		
	17	3	4	3	4		
	18	4	3	4	4		
	19	3	4	3	4		
	20	3	3	3	4		
	21	3	3	3	4		
	22	3	4	3	4		
	23	4	3	4	4		
	24	3	4	3	4		
	25	3	3	3	4		
	26	3	3	3	4		
	27	3	4	3	4		
	28	4	3	4	4		
	29	3	4	3	4		
	30	3	3	3	4		
	31	3	3	3	4		
	32	3	4	3	4		
	33	4	3	4	4		
	34	3	4	3	4		
	35	4	3	4	4		
	36	4	3	4	4		
	37	3	4	3	4		



D3	38	3	3	3	3		
	39	3	4	3	4		
	40	3	3	3	3		
	41	4	3	4	4		
	42	4	3	4	4		
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS							

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1.	No cumple con el criterio
	2.	Nivel bajo
	3.	Nivel moderado
	4.	Nivel alto

Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

	Experto	Grado académico	Evaluación	
			Ítems	Calificación
	Aníbal Huachos Pacheco	Magister en Educación	42	Nivel moderado



Huachos Pacheco Aníbal  
DNI: 19870482

**Ficha Informe de evaluación a cargo del experto**

**Caracterización de la Implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en la  
Municipalidad Provincial de Chanchamayo - 2019.**

**Variable: Sistema de Control Interno**

DIMENSIÓN	ITEM	SUFICIENCIA	COHERENCIA	RELEVANCIA	CLARIDAD	EVALUACION CUALITATIVA POR ÍTEMS	OBSERVACIONES
D1	1	3	4	3	3	3	
	2	4	4	3	3	4	
	3	4	3	3	3	3	
	4	3	3	4	3	3	
	5	4	3	3	4	4	
	6	3	4	3	3	3	
	7	4	4	3	3	4	
	8	4	3	3	3	3	
	9	3	3	4	4	3	
	10	4	3	3	4	4	
	11	3	3	3	3	3	
	12	4	3	3	3	3	
	13	3	3	4	3	3	
	14	4	3	3	3	3	
D2	15	3	3	3	4	3	
	16	3	3	3	3	3	
	17	3	4	3	3	3	
	18	4	3	4	4	4	
	19	3	4	3	3	3	
	20	3	3	3	3	3	
	21	3	3	3	4	3	
	22	3	4	3	3	3	
	23	4	3	3	4	4	
	24	3	4	3	4	3	
	25	3	3	3	3	3	
	26	3	3	3	4	3	
	27	3	4	3	3	3	
	28	4	3	4	4	4	
	29	3	4	3	3	3	
	30	3	3	3	4	3	
	31	3	3	3	3	3	
	32	3	4	3	4	3	
	33	4	3	4	4	4	
	34	3	4	3	3	3	
	35	4	3	3	4	4	

D3	36	4	3	4	4	4	
	37	3	4	3	3	3	
	38	3	3	3	3	3	
	39	3	4	3	4	3	
	40	3	3	3	3	3	
	41	4	3	3	4	4	
	42	4	3	3	3	3	
EVALUACION CUALITATIVA POR CRITERIOS		3	3	3	3	3	

Fuente: tomado del libro Validez y Confiabilidad de instrumentos de investigación: Luis F. Mucha Hospinal

Evaluación final por el experto: por criterios y ítems, tomando como medida de tendencia central: la moda.

<b>Calificación:</b>	1. No cumple con el criterio
	2. Nivel bajo
	3. Nivel moderado
	4. Nivel alto

#### Validez de contenido

Cuadro 1  
Evaluación final

Experto	Grado académico	Evaluación	
		Ítems	Calificación
Herbert Víctor Huaranga Rivera	Doctor en Contabilidad	42	3 (nivel moderado)

  
 Dr. Herbert V. Huaranga Rivera  
 DOCENTE



Anexo 8. Fotografía de la Entidad

