

# ESCUELA DE POSGRADO Y ESTUDIOS CONTINUOS

“CARACTERIZACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO  
EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAMARCA-  
2022.”

Tesis para optar el grado de **MAESTRO** en:  
**ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

**Autor:**

Cristian Alfredo Miñano Rodriguez

**Asesor:**

Doctor. Alberto Carlos Mendoza de los Santos

Trujillo – Perú

2022

## Resumen

Las Instituciones públicas a nivel global, están inmersas en diferentes deficiencias, estas limitaciones se deben a la presencia de un estado corrupto y burocrático. Por esto, es que no se cuenta con un servicio de calidad en la administración pública. La presente investigación pretende determinar el nivel del control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca en el periodo 2022, así como también determinar el nivel de las cinco dimensiones del control interno, como son el ambiente de control, la información y comunicación, la evaluación de riesgos, las actividades de control, y la supervisión. El estudio toma como documento guía al marco conceptual del control interno mediante el modelo COSO 2013, la presente investigación de tipo descriptiva hace uso de la observación y de instrumentos como encuestas y cuestionarios, Tomando como muestra a un grupo de funcionarios, con la cual se logró obtener información, respecto a cada dimensión del control interno en la municipalidad distrital de Calamarca, para ello se logró el procesamiento de los datos a través de cuadros de frecuencias, niveles y rangos, teniendo como resultado en la dimensión ambiente de control un nivel en proceso con un 80 % del total de la muestra, en la dimensión información y comunicación un nivel en proceso con un 90 % de la muestra, en la dimensión evaluación de riesgos un nivel en proceso con un 75 % de la muestra, en la dimensión actividades de control un nivel en proceso con un 75% de la muestra y en la dimensión supervisión un nivel en proceso con un 80 % de la muestra, así mismo en la evaluación en conjunto del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca encontramos un nivel en proceso con lo que podemos concluir que no se tiene compromiso en el seguimiento y evaluación periódica del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca.

## Abstract

Public institutions globally are immersed in different deficiencies, these limitations are due to the presence of a corrupt and bureaucratic state. For this reason, there is no quality service in the public administration. This research aims to determine the level of internal control in the District Municipality of Calamarca in the period 2022, as well as to determine the level of the five dimensions of internal control, such as the control environment, information and communication, the evaluation of risks, control activities, and supervision. The study takes as a guide document the conceptual framework of internal control through the COSO 2013 model, this descriptive research makes use of observation and instruments such as surveys and questionnaires, taking as a sample a group of officials, with which managed to obtain information, regarding each dimension of internal control in the district municipality of Calamarca, for this the processing of data was achieved through tables of frequencies, levels and ranges, resulting in the control environment dimension a level in process with 80% of the total sample, in the information and communication dimension a level in process with 90% of the sample, in the risk assessment dimension a level in process with 75% of the sample, in the dimension control activities a level in process with 75% of the sample and in the supervision dimension a level in process with 80% of the sample, likewise in the evaluation in c As a whole of the internal control system in the district municipality of Calamarca we find a level in process with which we can conclude that there is no commitment in the periodic monitoring and evaluation of the internal control system in the district municipality of Calamarca

**Keywords:** Budget, Internal Control, Entity, Risk, Public Sector, Compliance

## Dedicatoria

A **Dios** por permitirme estar cerca de los que más, amo en la vida y nos cuida desde siempre, en todo momento.

A mis Padres **CARLOS Y NÉLIDA** por ser el ejemplo de lucha constante para sacar adelante una familia. Gracias por todo lo que hicieron por mí, los amo y les mando un enorme beso hasta el cielo.

A mis Abuelos **GERARDO Y CELINDA**, - **CARLOS Y ADRIANA** por haber estado presentes en mi infancia, guardando un recuerdo inolvidable en mi vida, un beso hasta el cielo mis abuelitos.

A mi esposa **JULIA**, **por enseñarme a sacar adelante nuestra familia**, gracias mi vida, por ser ese amor bonito y maduro que ahora se refleja en nuestro pequeño **Cristian Adrian. Los amo un millón.**

A mis Hijas, **GRACIA y LUCERO**, por enseñarme a ser más paciente con sus ocurrencias, y demostrarme tanto cariño, las amo.

A mi hijo **CRISTIAN ADRIÁN**, por ser la razón de superación personal y profesional y enseñarme lo valioso que es, estar presente en cada maravillosa etapa de la vida de un hijo, Te amo Hijo ...

**ING. CRISTIAN ALFREDO MIÑANO RODRÍGUEZ**

## **Agradecimiento**

### **A DIOS**

Por cuidar de nuestras familias en todo momento, especialmente en estos tiempos difíciles que nos ha tocado vivir.

### **A LA FAMILIA**

Por haber comprendido que todo el tiempo invertido en la culminación de nuestra segunda carrera, tendrá su recompensa en el éxito profesional y personal, que seguramente con la bendición de nuestro señor Dios otorgará

### **A MIS MAESTROS**

Por haber sembrado y compartido sus conocimientos, en las mentes de los jóvenes estudiantes, que con mucha voluntad culminaron sus estudios profesionales

### **A LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAMARCA**

Por haber permitido elaborar el presente trabajo de investigación, el cual servirá de instrumento y guía para implementar un buen sistema de control interno.

### **A MI ASESOR DE TESIS**

Un agradecimiento especial al Dr. Alberto Carlos Mendoza de los Santos, por ser un verdadero maestro, logrando calar en las mentes de sus estudiantes, formándolos para el futuro y éxito profesional

## Tabla de Contenido

Resumen .....	ii
Abstract .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
Tabla de Contenido .....	vi
Índice de Tablas .....	viii
Índice de Figuras .....	ix
Índice de Anexos .....	x
I. INTRODUCCIÓN .....	1
I.1. Realidad problemática .....	1
I.2. Pregunta de la Investigación .....	2
I.2.1 Problemas específicos .....	2
I.3. Objetivos de la Investigación .....	3
I.4. Justificación de la Investigación .....	4
I.5. Alcance de la Investigación .....	5
II. MARCO TEÓRICO .....	5
II.1. Antecedentes .....	5
II.2. Bases Teóricas .....	8
II.2.4. Descripción de terminología técnica .....	21
III. MARCO METODOLÓGICO .....	23
III.1 Metodología para determinar la dimensión de la variable control interno ..	23
III.2 Metodología para determinar la dimensión Ambiente de control .....	24
III.3 Metodología para determinar la dimensión Información y comunicación ..	25
III.4 Metodología para determinar la dimensión Evaluación de riesgos. ....	26
III.5 Metodología para determinar la dimensión actividades de control. ....	27
III.6 Metodología para determinar la dimensión supervisión. ....	28
IV. VARIABLES Y OPERACIONALIZACION .....	29
V.1. Operacionalización de la variable control interno .....	29
V.2. Tipo de investigación .....	31
V.3. Diseño de la investigación .....	33

V.4 Población, muestra y muestreo.....	33
V.5 Muestreo.....	36
V.6 Técnicas e instrumentos.....	36
V.7 Instrumento de Investigación.....	36
V.8 Métodos de análisis de datos.....	38
VI. RESULTADOS.....	39
VI.1. Descripción de la variable Control Interno.....	39
VI.2. Descripción de la Dimensión Ambiente de Control.....	40
VI.3. Descripción de la Dimensión Información y comunicación.....	41
VI.4. Descripción de la Dimensión Evaluación de riesgos.....	42
VI.5 Descripción de la Dimensión Actividades de control.....	43
VI.6 Descripción de la Dimensión Supervisión.....	44
VI.6 Descripción de la Caracterización de la variable y sus componentes.....	45
VII. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	46
VII.1. Discusión.....	46
VII.2. Conclusiones.....	47
VII.3. Recomendaciones.....	49
VII.4. Plan de Mejora.....	50
Lista de Referencias.....	66
ANEXOS.....	69

## Índice de Tablas

Tabla 1. <i>Sistema De Control Interno SCI</i> .....	8
Tabla 2: <i>Marco normativo de referencia del Control Interno</i> .....	16
Tabla 3. <i>Beneficio De La Implementación De Sistema De Control Interno SCI</i> .....	21
Tabla 4. <i>Nivel y Rango de la variable control interno</i> .....	23
Tabla 5. <i>Nivel y Rango de la dimensión ambiente de control</i> .....	24
Tabla 6. <i>Nivel y Rango de la dimensión información y comunicación</i> .....	25
Tabla 7. <i>Nivel y Rango de la dimensión evaluación de riesgos</i> .....	26
Tabla 8. <i>Nivel y Rango de la dimensión actividades de control</i> .....	27
Tabla 9. <i>Nivel y Rango de la dimensión supervisión</i> .....	28
Tabla 10. <i>Operacionalización de la variable nivel de cumplimiento de la implementación del control interno en la entidad</i> .....	29
.....	30
Tabla 11. <i>Distribución por género</i> .....	34
Tabla 12. <i>Distribución de áreas participantes para la aplicación de nuestro instrumento</i> .....	35
.....	35
Tabla 13. <i>Resultado de análisis de fiabilidad</i> .....	37
Tabla 14. <i>Resultado de la caracterización de la variable Control Interno en la Municipalidad distrital de Calamarca</i> .....	39
Tabla 15. <i>Frecuencia de los Niveles de la dimensión ambiente de control en la Municipalidad distrital de Calamarca</i> .....	40
Tabla 16. <i>Frecuencia de los Niveles de la dimensión información y comunicación en la Municipalidad distrital de Calamarca</i> .....	41
Tabla 17. <i>Frecuencia de los Niveles de la dimensión Evaluación de riesgos en la Municipalidad distrital de Calamarca</i> .....	42
Tabla 18. <i>Frecuencia de los Niveles de la dimensión Actividades de control en la Municipalidad distrital de Calamarca</i> .....	43
Tabla 19. <i>Frecuencia de los Niveles de la dimensión Supervisión en la Municipalidad distrital de Calamarca</i> .....	44
Tabla 20. <i>Caracterización de la variable y frecuencia de los componentes del control interno en la Municipalidad distrital de Calamarca</i> .....	45



## Índice de Figuras

<i>Figura 1.</i> Niveles de la variable control interno en la Municipalidad distrital de Calamarca .....	39
<i>Figura 2.</i> Niveles de la dimensión ambiente de control en la Municipalidad distrital de Calamarca .....	40
<i>Figura 3.</i> Niveles de la dimensión información y comunicación en la Municipalidad distrital de Calamarca .....	41
<i>Figura 4.</i> Niveles de la dimensión Evaluación de riesgos en la Municipalidad distrital de Calamarca .....	43
<i>Figura 5.</i> Niveles de la dimensión Actividades de control en la Municipalidad distrital de Calamarca .....	44
<i>Figura 6.</i> Niveles de la dimensión Supervisión en la Municipalidad distrital de Calamarca .....	45
<i>Figura 7.</i> Comparativo de componentes del control interno en la Municipalidad distrital de Calamarca .....	46

## Índice de Anexos

Anexo 1 Matriz de consistencia .....	70
Anexo 2. Cuestionario para caracterización del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca .....	72
Anexo 3. Análisis de fiabilidad en SPSS .....	75
Anexo 4. Base de datos de variable control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca .....	77
Anexo 5: Aplicación de cuestionario de caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Calamarca .....	78
Anexo 6: Constancia de ejecución de tesis en la Municipalidad distrital de Calamarca .....	82

---

## I. INTRODUCCIÓN

### I.1. Realidad problemática

La corrupción está presente en todos los países, de este modo se afirma que los procesos de contrataciones son procesos corruptos, los cuales son dados por funcionarios que buscan beneficiarse de alguna manera con la toma de decisiones, llegando a perjudicar al estado, evadiendo la ley, por otro lado, si las entidades cumplieran efectivamente el sistema de control interno y tuvieran personal capacitado e idóneo se podría minimizar los riesgos.

En todas las municipalidades a nivel nacional aún no se toma de manera consciente las normas y la implementación del sistema de control interno el cual existe desde 1992, pero ya en el 2017 es donde se pone énfasis debido al gran abuso y corrupción que se vive a nivel nacional en todas las entidades estatales. Todo gobierno ya sea nacional o local cuentan con fondos que muchas veces no son bien distribuidos y no son ejecutados eficientemente, teniendo muchas veces que retornar al tesoro público, ya que no existe una buena distribución de la inversión pública, es por eso que el control interno debe ser una herramienta que ayude a prevenir el correcto uso de los fondos públicos, En el Perú existen alrededor de 1800 gobiernos locales, los cuales lamentablemente no están implementando el sistema de control interno de manera correcta, y los órganos de control no aplican las recomendaciones necesarias para un buen funcionamiento. A nivel global las instituciones, presentan deficiencias debido a que el estado es un estado burocrático, por ende la administración pública no cuenta con estándares de calidad. El Perú no es la excepción ya que podemos apreciar gobiernos locales, provinciales y regionales deficiente en el gasto público. A nivel del gobierno local de Calamarca, si bien el sistema de control interno se ha tomado en cuenta, este solamente se ha limitado a cumplir y a priorizar los productos, que son tomados en cuenta para el cumplimiento de la meta del sistema de control interno, y la máxima autoridad administrativa han llevado a cabo reuniones con actas de compromiso, pero no se ha implementado en las diferentes

---

áreas del gobierno local. En el presente año existe una directiva N° 006-2019-CG/INTEG la cual implementa el sistema de control interno en las entidades del estado, por lo que el presente trabajo pretende realizar una caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Calamarca, que logre llevar a cabo una mejora en la toma de decisiones, Por lo expuesto el estudio pretende medir el nivel del control interno en la municipalidad distrital de Calamarca,2022

## **I.2. Pregunta de la Investigación**

¿Cuáles son los niveles de control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca-2022?

### **I.2.1 Problemas específicos**

#### **Problema específico 1**

¿Cuáles son los niveles de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Calamarca-2022?

#### **Problema específico 2**

¿Cuáles son los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Calamarca-2022?

#### **Problema específico 3**

¿Cuáles son los niveles de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de Calamarca-2022?

#### **Problema específico 4**

¿Cuáles son los niveles de la dimensión Información y comunicación de la Municipalidad Distrital de Calamarca-2022?

#### **Problema específico 5**

¿Cuáles son los niveles de la dimensión supervisión de la Municipalidad Distrital de Calamarca-2022?

### **I.3. Objetivos de la Investigación**

#### **I.3.1 Objetivo General**

Determinar el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.

#### **I.3.2 Objetivo Específicos**

##### **Objetivo específico 1**

Determinar los niveles de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.

##### **Objetivo específico 2**

Determinar los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.

##### **Objetivo específico 3**

Determinar niveles de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.

##### **Objetivo específico 4**

Determinar los niveles la dimensión Información y comunicación de la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.

##### **Objetivo específico 5**

Determinar los niveles de la dimensión supervisión de la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.

#### **I.4. Justificación de la Investigación**

Hernández, Fernández y Baptista (2010) mencionan que: “La justificación de la investigación indica el porqué de la investigación exponiendo sus razones. Por medio de la justificación debemos demostrar que el estudio es necesario e importante” (p.39). En el presente estudio encontramos la necesidad de estudiar la variable control interno y así poder estudiar cada dimensión de la misma, con ello podremos ver si existe la voluntad de lograr una correcta administración a través del cumplimiento del control interno. Es por ello que es necesario realizar una buena administración de los gobiernos locales siendo necesario realizar el estudio de la variable control interno a fin de lograr una buena gestión administrativa de la municipalidad distrital de Calamarca.

Así mismo, el presente estudio tiene la finalidad de contribuir a la mejora institucional. Por otro lado, teniendo en cuenta que, con la caracterización del sistema de control interno, se logrará identificar riesgos en las diferentes áreas del gobierno local logrando así poder tomar las medidas de control respectivas para poder ser más eficientes en la gestión. Es importante además tener procesos de las áreas municipales de los Gobiernos Locales implementados y alineados a un control, con lo que se lograría una institución formal y transparente. La caracterización del control interno parte de un conocimiento adecuado, donde los objetivos y procesos de cada área, se podrán visualizar y revisar las deficiencias, con la finalidad de poder superarlas y lograr la eficiencia en la gestión pública.

## **I.5. Alcance de la Investigación**

En la municipalidad distrital de Calamarca existe una necesidad de mejorar el nivel de control con la finalidad de proteger los recursos y realizar un gasto eficiente. De acuerdo con los objetivos del estudio los resultados nos permitirán conocer y encontrar soluciones en cada dimensión del control interno, por lo que la caracterización del control interno resulta necesaria, siendo así que la presente investigación nos podrá mostrar que dimensiones del control interno son las que debemos priorizar y mejorar propondrá una alternativa viable para ser implementada en el mediano plazo logrando así obtener un municipio eficiente.

## **II. MARCO TEÓRICO**

### **II.1. Antecedentes**

#### **II.1.1 Antecedentes Locales**

Para (Sánchez Gamarra, 2018) en su tesis titulada diagnóstico del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Julcán, en el año 2018, la cual propone la implementación del sistema de control interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad provincial de Julcan, para ello de desarrollo una evaluación descriptiva, y se recogió los datos con la ayuda de una cuestionario para poder así aplicar un modelo de control interno que sea efectivo y que beneficie directamente al ciudadano de la comuna julcanera. Como instrumento desarrollo un cuestionario aplicándolo a los trabajadores del gobierno local, dando como resultado que en el área de abastecimiento el cumplimiento del control interno es inadecuado.

Para (Nakira Cornejo, 2017) en su tesis titulada el sistema de control interno y su influencia en la gestión económica y financiera de la municipalidad distrital del porvenir, provincia de Trujillo, en donde el estudio tuvo como objetivo evaluar la influencia del control interno en

---

la gestión económica de la municipalidad, para ello se cuantifico la relación entre las variables en concordancia con el problema. Desde el punto de vista metodológico se tuvo un enfoque cuantitativo con un diseño explicativo, donde como instrumento se utilizó la encuesta, dando como resultado que no existe una adecuada sensibilización del personal en el uso de las normativas del control interno, por lo que se determino que el sistema de control interno es deficiente

### **II.1.2 Antecedentes Nacionales.**

Para (Nazario Tumbay, 2019) en su tesis titulada “El control interno y la gestión municipal en el distrito de Quisqui – Huánuco, 2019” de la universidad de Huánuco, tiene como objetivo general “Determinar si el control interno incide en el la gestión municipal en el distrito de Quisqui-Huánuco, 2019”, para esto el estudio llevado a cabo fue de tipo aplicado, con una metodología cuantitativo correlacional y con un diseño no experimental transeccional, en donde la población lo conformaron los funcionarios de la entidad , en donde se concluye que existe una estrecha relación ente la variable de control interno, y la gestión municipal en donde el índice de pearson de 0.56 muestra que la implementación del sistema de control interno influye de manera positivo en la gestión del gobierno local.

Para (Manrique, 2018) con su trabajo titulado “El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de nuevo imperial, 2015” de la Universidad Católica los Ángeles Chimbote, en donde el objetivo central fue identificar la influencia que genera el control interno en el buen desempeño de la administración del gobierno local; la investigación fue de diseño no experimental, descriptivo, bibliográfico, documental y de caso, se llegó a la conclusión: La Municipalidad Distrital de Nuevo Imperial carece de la aplicación de control interno,



---

y esta repercute en la gestión pública debido a la falta de su implementación y adecuado manejo.

En su tesis (Pandía Mamani, 2018) titulada “El control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2015-2016” de la universidad Nacional del Altiplano, el cual tuvo como principal objetivo “Evaluar el control interno en la gestión del área de almacén en la Municipalidad Provincial de Huancané, periodo 2015-2016”, el modelo metodológico utilizado fue descriptivo , y analítico y tuvo como muestra y población al personal del área de almacén, el estudio concluyo en que el sistema de control en el área de almacén no cuenta con un óptimo desempeño, y los controles son deficientes, teniendo como resultado una efectividad de 50.47% y un riesgo de 49.53%.

### **II.1.3 Antecedentes Internacionales.**

Garrido, B. (2011), en su tesis denominada: “Sistema de Control Interno en el Área de Caja del Instituto Universitario Tecnológico de Ejido”, para optar el título de Técnico Superior Especialista en Sistema de Información Contable. Universidad de los Andes. República Bolivariana de Venezuela; La cual indica que el sistema de control interno debería ser aplicado en la ruta de optimizar el tiempo y la organización de la información, esto como una estrategia para implementar el control interno.

Guerrero R., F.; Portillo D., Angélica y Zometa A., Denny (2011), en su tesis “Sistema de Control Interno con Base al Enfoque Coso para la Alcaldía Municipal de San Sebastián, en el año 2010”, para optar el título de Licenciada en Contaduría Pública, realizada en la Universidad de El Salvador, en la ciudad de San Vicente - El Salvador. El principal objetivo era ver como Las Municipalidades, deberían administrar sus acciones de manera responsable y con características propias, logrando así una administración direccionada

hacia los objetivos propuestos, para esto se llevó a cabo un estudio descriptivo, en donde se tuvo como población a los empleados y funcionarios en donde se concluye que en el municipio no existe una directiva que ayude en el mantenimiento y control del activo fijo e inventario”.

## II.2. Bases Teóricas

### II.2.1. Variable 1.

Sistema de control Interno en la municipalidad distrital de Calamarca

### II.2.2. Características de la variable.

La Caracterización del sistema de control interno nos indica cual es nivel de compromiso que tiene la entidad en este caso la municipalidad distrital de Calamarca.

Tabla 1. *Sistema De Control Interno SCI*

¿Qué es?	¿Cómo funciona?	¿Qué busca?
<ul style="list-style-type: none"> <li>Es el conjunto de planes, principios acciones y actividades que utiliza la entidad.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>De manera interdependiente e interrelacionada, es decir se necesita de cooperación interna para poder desarrollarse.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Alcanzar los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente en cada una de sus dependencias, es decir buscando resultados, maximizando los tiempos y recursos.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia (2022)

### **II.2.3. Bases teóricas del control Interno**

Según Estupiñán (2002). Consiste en establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

#### **Teorías relacionadas a la variable control interno.**

##### **Teoría del control gubernamental**

Chapi (2010) menciona que el objeto del control gubernamental, pretende ser apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado.

La honestidad de las autoridades, funcionario y servidores; y el correcto uso de las funciones y en la toma de decisiones ayuda en el cumplimiento de metas y resultados cuya finalidad es la de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la población. La presente investigación presenta un marco legal y normativo el cual tiene su fundamento en normas específicas de las cuales mencionaremos algunas.

Mantilla (2013), refiriéndose lo siguiente “que este es un proceso diseñado realizado por el personal de una entidad para obtener una seguridad razonable que se está cumpliendo los objetivos como son efectividad, eficiencia, confiabilidad de la información obtenida y cumplimiento de la normativa” (p.5). Lamentablemente no todo el personal está familiarizado con lo que significa y no cree que pueda ser utilidad para su institución.

La Contraloría General de la República (2002) como Entidad rectora del control a nivel Estatal, acuña que el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior, con la finalidad de optimizar el gasto de los recursos.

Si los altos funcionarios del estado tuvieran la predisposición para implementar en cada organismo el control interno estaríamos por encima de muchos países de la región lo que significaría transparencia y un correcto uso del dinero de todos los peruanos.

El control interno nos ayuda a prevenir actos de corrupción. Las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgos, acciones de control, información y comunicación y la supervisión sumados en su conjunto contribuye a mejorar la administración pública.

### **Importancia del control interno y su nuevo enfoque en las entidades del estado**

En el Perú es de mucha importancia contar con un sistema de control interno para las entidades del Estado, y hacer cumplirla según la normativa vigente. Ya que existe dos tipos de control gubernamental:

El control externo que lo conforman la contraloría general de la república los órganos de control institucional y las sociedades de auditoría

El control interno que lo conforman los colaboradores de la misma entidad tales como el titular la máxima autoridad administrativa, funcionarios y servidores públicos, en donde un ecosistema del control muestra todos los actores que ejercen monitoreo sobre la gestión que las entidades del Estado realizan, tanto el poder ejecutivo, gobiernos regionales y locales y en ese sentido el control externo involucra a la contraloría general de la república, el Ministerio Público, el poder judicial y el congreso de la República, así mismo el control social lo realiza el sector privado, la prensa, la sociedad civil y la defensoría del pueblo.

---

Y por último el control interno que lo ejercen la misma entidad a través de la máxima autoridad administrativa, funcionarios y servidores públicos

### **Sistema de control Interno**

El sistema de control interno es el conjunto de planes principios acciones y actividades que utiliza la entidad y funciona de manera interdependiente e interrelacionado es de decir necesita de cooperación interinstitucional para desarrollarse, en ese sentido se busca alcanzar los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente en cada una de las dependencias, es decir buscando resultados y maximizando los tiempos y recursos, en ese sentido la gestión pública moderna busca que la prestación de los servicios públicos cuente con calidad, oportunidad, eficiencia y eficaz los dos últimos buscan la efectividad del servicio ya que busca resultados y así optimizar los recursos y equipos

Así mismo debe ser complementado con las herramientas de gestión, tales como los planes, el presupuesto, los procesos, la organización, la gestión institucional y el liderazgo.

El control interno toma en consideración la cadena de valor público para el ejercicio de su implementación por lo que se puede señalar los insumos que abarcan recursos humanos materiales y equipamiento entre otros tuvo un promedio de presupuesto los procesos que considera el cimiento especializado para la transformación de los productos que se reflejen el resultado de las actividades los efectos vinculados al uso del mismo servicio impactos que deben tener incidencia específica en los ciudadanos de igual forma los insumos y los procesos conforman las actividades y los productos efectos e impactos que están integrados en los en las entidades públicas tienen instrumentos de gestión operativa tales como el plan operativo institucional el presupuesto y el plan anual de contrataciones de acción del sistema de control interno considerados como instrumentos de gestión ya que permitiría tener identificadas las deficiencias de su cultura organizacional así como los riesgos para la prestación de sus bienes y servicios del sistema de control interno brinda beneficios a las entidades

---

públicas ya que permite lograr objetivos y Asimismo como parte del eje de cultura organizacional permite promover su desarrollo práctica de valores promueve la rendición de cuentas

Públicas a largo pues ya que permite lograr objetivos y Asimismo parte del eje de cultura organizacional permite promover su desarrollo práctico de valores el cumplimiento normativo Cuenta la práctica de valores asegura el cumplimiento normativo promueve la rendición de cuentas protege los recursos y bienes que posee permite contar con información de calidad y oportuna y como parte de nos vemos.

### **Definiciones de la variable control interno**

El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir, tener dominio o autoridad sobre alguna cosa o limitar o verificar una cosa.

Koontz & Weihrich(1994) define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”(p.496). bien podemos decir también que es una forma de autorregularnos a fin de cumplir tomas las metas trazadas.

Robbins & Coulter (2010) señalan que “Es el proceso de monitoreo, comparación y corrección del desempeño laboral. Todos los gerentes deberían controlar, aun cuando piensen que sus unidades están trabajando según lo planeado; no pueden saber realmente cómo se están desempeñando las unidades a menos que hayan evaluado cuáles actividades se han realizado y hayan comparado el desempeño real contra el estándar deseado” (p.398). Si las autoridades se tomaran el tiempo para evaluar la implementación del control interno en todos sus procesos mejoraría eficientemente la productividad en los organismos del estado en

especial en la municipalidad distrital de Calamarca.

Estupiñan (2006), nos menciona que el “Control Interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad “(p.19) El autor trata de explicarnos la efectividad y eficiencia de las operaciones, así como también una confiabilidad de la información y que todo a la vez está enmarcado en normas y regulaciones que son aplicables en la realidad.

Según, Claros y León (2012) “El Informe COSO define el control interno como un proceso efectuado por la junta directiva, la gerencia otro personal designado, diseñado para proporcionar seguridad razonable respecto del logro de objetivos en las tres categorías siguientes:

- i) Eficacia y eficiencia de las operaciones,
- ii) Confiabilidad de la información financiera
- iii) Cumplimiento con leyes y regulaciones...”

La claridad en la información nos ayuda en la toma de decisiones, cumpliendo la normativo y realizando labores que ayuden a mejor la eficacia y eficiencia del sistema.

### **Objetivos del control interno en el marco del modelo COSO 2013**

El modelo de control interno basado en el modelo coso 2013 tiene cinco componentes con la diferencia que ahora contiene 17 principios. Para este modelo se establecen tres categorías de objetivos.

**Objetivos operativos:** En donde se hace referencia a la eficiencia de las operaciones de la entidad donde se incluyen metas de desempeño operativo y financiero, así como la protección de los activos contra pérdidas.

---

**Objetivos de información:** se refiere a los reportes internos y externos que deben presentarse en términos de fiabilidad, oportunidad y transparencia

**Objetivos de cumplimiento:** se refiere a la adhesión y observación de las leyes y reglamentos a las cuales está sujeta la entidad.

### **Limitaciones del control interno**

El control interno también puede tener ciertas limitaciones tales como:

- Podrían tener objetivos establecidos poco adecuado
- Criterio profesional no adecuado de algunos funcionarios y servidores públicos
- La alta dirección podría tener criterio profesional deficiente
- Los funcionarios públicos y servidores podrían cometer errores.
- La alta dirección podría tener falta de interés para implementar el control interno.
- Se podrían evitar controles mediante acuerdos entre la alta dirección y demás personas
- Se podrían generar acontecimientos externos que escapan del control de la organización

### **Normativa Vigente del control interno**

La regulación de la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado tiene inicio con la promulgación de la ley 28716 del 17 de abril del 2006.

mediante la cual se define el Sistema de control interno

La Ley 28716 establece obligaciones y responsabilidades del titular y funcionarios para la implementación del sistema de control interno, así como del sistema nacional de control para evaluar los avances de la respectiva implementación **Responsabilidad**



---

La inobservancia de la presente Ley Genera responsabilidad administrativa funcional y da lugar a la imposición de la sanción de acuerdo a la normativa aplicable sin perjuicio de la responsabilidad civil o penal acudiere si fuera el al caso

### **Responsabilidad del sistema nacional de control**

Es responsabilidad de la contraloría general de la república, los órganos de control institucional y la sociedad de auditoria designadas y contratadas la evaluación de

del control interno en las entidades del estado de conformidad a la normativa técnica del sistema nacional de control

Promulgada la ley 28716 y tratándose de una disposición relacionada con el control gubernamental la contraloría general de la república aprobó las normas de control interno el 3 de noviembre del 2006 que constituyen lineamientos para una adecuada formalización e implementación de la estructura de control interno en las entidades del Estado, basado en cinco componentes conformándose cada uno de ellos con normas básicas de control siendo un total de 37 teniendo en cuenta una línea de tiempo desde el año 2006 toda la disposiciones dadas para la implementación del sistema de control interno en las entidades del estado y no habiendo obtenido resultado alguno, se aprobó la Ley 30879 Ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2019. Estableciendo un plazo de 18 meses para dicha implementación, bajo responsabilidad funcional, conforme a lo dispuesto en la ley de presupuesto del sector público para el año fiscal 2019 la contraloría general emitió la directiva N° 006-2019-CG/INTEG que regula el proceso de implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado incorporando un nuevo enfoque para que las entidades del Estado conciban el sistema de control interno como una herramienta de gestión permanente

### LA DIRECTIVA N° 006-2019-CG/INTEG

Establece que la implementación se efectúa a través del desarrollo de 3 ejes el eje de cultura organizacional el cual agrupa al componente ambiente de control e información y comunicación desarrollándose en dos pasos el eje gestión de riesgos agrupa el componente gestión de riesgos y actividades de control desarrollándose en tres pasos desarrollando y el eje de supervisión agrupa el componente de supervisión y se desarrolla en un paso.

Tabla 2: *Marco normativo de referencia del Control Interno*

Normativa	Contenido
Constitución Política del Perú (art.82)	Señala que la Contraloría General de la República es el órgano superior del Sistema Nacional de Control.
La ley orgánica del Sistema Nacional de Control y de la CGR (Ley N° 27785)	Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control en el país.
Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716)	Establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.
Norma de Control Interno (RC N° 320-	Precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras

---

2006-CG)	medidas en base al informe COSO.
Guía para la implementación y fortalecimiento del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 004-2017-CG)	Provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno.

---

## **Componentes de la variable control interno**

### **Componente Ambiente de control**

Para definir la dimensión ambiente de control debemos tener en cuenta que este componente, está enmarcado en el compromiso y ética, así como también una alta dirección y unidades orgánicas responsables responsables con la implementación del control interno, así como una supervisión en el desempeño del control interno.

La alta dirección establece una serie de estructuras, y líneas para el reporte apropiados para lograr la consecución de los objetivos. Con esto logramos que la entidad tenga compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes y alineados con los objetivos institucionales en donde la entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.

Contraloría general de la república (2014) indica que el ambiente de control se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Los funcionarios, partiendo del más alto nivel de la entidad, deben destacar la importancia del Control Interno, incluidas las normas de conducta que se espera. Un buen ambiente de control tiene un impacto sustantivo en todo el sistema general de Control Interno. (pag.35)

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores

---

éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas

### **Componente evaluación del riesgo**

En esta dimensión podemos encontrar si tenemos objetivos claros y si la gestión de riesgos podría afectar nuestros objetivos, así mismo podemos prever e identificar posibles fraudes en la implementación del sistema de control interno y así lograr monitorear los cambios que podrían impactar al control interno

Contraloría general de la república (2014) El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (pag.37)

### **Componente actividades de control**

En esta dimensión podemos encontrar si tenemos definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos, así como controles para los productos seleccionados en la gestión de riesgos y conocer si tenemos actividades de control a través de políticas y objetivos institucionales, los

---

cuales deben desplegarse de los procedimientos y directivas implantadas en el gobierno local

Contraloría general de la república (2014) Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control. (pag.38)

### **Componente de información y comunicación**

En esta dimensión podemos encontrar si se ha logrado impartir información de calidad para el control Interno, así como un apoyo en la comunicación de la información para sustentar el control Interno, siendo oportunos en la comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

Contraloría general de la república (2014) La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

---

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

- La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.
- La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas.

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno. (pag.40)

### **Componente de actividades de supervisión**

En esta dimensión podemos encontrar si se tiene una evaluación para comprobar el estado del control Interno y así poder comunicar las deficiencias de control interno, para el mejor manejo del gobierno local

Contraloría general de la república (2014) Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno

comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno. (pag.41)

Tabla 3. *Beneficio De La Implementación De Sistema De Control Interno SCI*

<b>Sistema de Control Interno SCI</b>	<b>Beneficios</b>	<b>Beneficios para la entidad</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Cumplimiento de los productos priorizados en la implementación del sistema de control interno.</i></li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Permite lograr objetivos y metas.</li> <li>• Promover el desarrollo</li> <li>• Fomenta la práctica de valores</li> <li>• Asegura el cumplimiento normativo</li> <li>• Promueve la rendición de cuentas</li> <li>• Protege los recursos y bienes</li> <li>• Contar con información de calidad y oportuna</li> <li>• Lograr eficiencia y transparencia en las operaciones</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Promueve el seguimiento de la calidad de los servicios del gobierno local.</li> </ul>

Fuente: Elaboración propia (2021)

#### II.2.4. Descripción de terminología técnica

##### Variable 1.

Implementación del sistema de control interno en la municipalidad 2020.

**Cumplimiento:** Acciones que deben estar conforme con las leyes y regulaciones implementadas en la entidad. (COSO 1992)

**Efectividad:** El grado al que los objetivos son logrados, y la relación entre el impacto deseado y el impacto verdadero que recibe la entidad. (Normas de auditoría INTOSAI). El grado en el que los objetivos establecidos han sido logrados bajo la óptica de costo-efectividad.

**Eficiente:** Se refiere a los recursos utilizados para lograr los objetivos. Significa que el mínimo de recursos como entradas deben ser utilizados para

obtener una determinada cantidad y calidad de salidas, o el máximo producto con una cantidad y calidad determinadas utilizadas como entradas.

**Eficiencia:** La relación entre la salida, en términos de bienes, servicios y otros resultados y los recursos utilizados para producirlos. (Normas de auditoría INTOSAI). Utilización de los recursos financieros, humanos y materiales de manera que se puedan maximizar las salidas por un determinado número de recursos, o minimizar los recursos invertidos para determinada cantidad y calidad de salidas.

**Ente:** Organización establecida con un fin particular.

**Riesgo:** La posibilidad de que ocurra un evento adverso que afecte el logro de los objetivos. (COSO ERM)

**Sector público:** El término “sector público” se refiere a los gobiernos nacionales, regionales (por ejemplo: estatal, provincial, territorial), a los gobiernos locales (por ejemplo: ciudad, pueblo) y entidades gubernamentales relacionadas (por ejemplo: agencias, directorios, comisiones y empresas). (IFAC).



---

### III. MARCO METODOLÓGICO

#### III.1 Metodología para determinar la dimensión de la variable control interno

Para la determinación del nivel de la variable control interno, primero obtenemos el puntaje de las 58 preguntas del cuestionario, el cual consta de 3 escalas Implementado en donde el rango de puntuación será de 100 a 116 puntos, Optimo en donde el rango de puntuación será de 51 a 99 puntos y por ultimo En proceso en donde el rango será de 0 a 50 puntos, para ello cada pregunta se debe responder en las escala de 3 valores, donde se colocara (0) si es negativo, (1) si es parcial, y (2) en caso sea positivo, para ello se utilizó la frecuencia de las respuestas de los 20 funcionarios que participaron como muestra de estudio, y se determinó de acuerdo a la tabla N°4 en que rango se encuentra la variable Control Interno.

Tabla 4. *Nivel y Rango de la variable control interno*

NIVEL	RANGO
<b>IMPLEMENTADO</b>	100 a 116 Puntos
<b>OPTIMO</b>	51 a 99 Puntos
<b>EN PROCESO</b>	0 a 50 Puntos

---

### III.2 Metodología para determinar la dimensión Ambiente de control

Para la determinación de la dimensión ambiente de control, se agrupo mediante niveles cada respuesta brindadas por cada uno de los funcionarios, en donde la dimensión de ambiente de control consta de 13 preguntas, siendo el mayor valor de 26 puntos y 0 el menor valor encontrado, para ello se agrupara de acuerdo a las frecuencias encontradas, Los niveles y rangos para la dimensión ambiente de control se muestran en la Tabla N°5 en donde de acuerdo a la tabulación realizada se agrupo de acuerdo al rango encontrado

Tabla 5. Nivel y Rango de la dimensión ambiente de control

<b>NIVEL</b>	<b>RANGO</b>
<b>IMPLEMENTADO</b>	21 a 26 Puntos
<b>OPTIMO</b>	11 a 20 Puntos
<b>EN PROCESO</b>	0 a 10 Puntos

---

### III.3 Metodología para determinar la dimensión Información y comunicación

Para la determinación de la dimensión información y comunicación, se agrupo mediante niveles cada respuesta brindadas por cada uno de los funcionarios, en donde la dimensión información y comunicación consta de 9 preguntas, siendo el mayor valor de 18 puntos y 0 el menor valor encontrado, para ello se agrupara de acuerdo a las frecuencias encontradas, Los niveles y rangos para la dimensión ambiente de control se muestran en la Tabla N°6 en donde de acuerdo a la tabulación realizada se agrupo de acuerdo al rango encontrado

Tabla 6. *Nivel y Rango de la dimensión información y comunicación*

<b>NIVEL</b>	<b>RANGO</b>
<b>IMPLEMENTADO</b>	15 a 18 Puntos
<b>OPTIMO</b>	11 a 14 Puntos
<b>EN PROCESO</b>	0 a 10 Puntos

### III.4 Metodología para determinar la dimensión Evaluación de riesgos.

Para la determinación de la dimensión evaluación de riesgos, se agrupo mediante niveles cada respuesta brindadas por cada uno de los funcionarios, en donde la dimensión evaluación de riesgos consta de 22 preguntas, siendo el mayor valor de 44 puntos y 0 el menor valor encontrado, para ello se agrupara de acuerdo a las frecuencias encontradas, Los niveles y rangos para la dimensión ambiente de control se muestran en la Tabla N°7 en donde de acuerdo a la tabulación realizada se agrupo de acuerdo al rango encontrado

Tabla 7. Nivel y Rango de la dimensión evaluación de riesgos

NIVEL	RANGO
<b>IMPLEMENTADO</b>	36 a 44 Puntos
<b>OPTIMO</b>	21 a 35 Puntos
<b>EN PROCESO</b>	0 a 20 Puntos

### III.5 Metodología para determinar la dimensión actividades de control.

Para la determinación de la dimensión actividades de control, se agrupo mediante niveles cada respuesta brindadas por cada uno de los funcionarios, en donde la dimensión de actividades de control consta de 6 preguntas, siendo el mayor valor de 12 puntos y 0 el menor valor encontrado, para ello se agrupara de acuerdo a las frecuencias encontradas, Los niveles y rangos para la dimensión ambiente de control se muestran en la Tabla N° 8 en donde de acuerdo a la tabulación realizada se agrupo de acuerdo al rango encontrado

Tabla 8. *Nivel y Rango de la dimensión actividades de control*

<b>NIVEL</b>	<b>RANGO</b>
<b>IMPLEMENTADO</b>	11 a 12 Puntos
<b>OPTIMO</b>	06 a 10 Puntos
<b>EN PROCESO</b>	0 a 5 Puntos

---

### III.6 Metodología para determinar la dimensión supervisión.

Para la determinación de la dimensión supervisión, se agrupo mediante niveles cada respuesta brindadas por cada uno de los funcionarios, en donde la dimensión supervisión consta de 8 preguntas, siendo el mayor valor de 16 puntos y 0 el menor valor encontrado, para ello se agrupara de acuerdo a las frecuencias encontradas, Los niveles y rangos para la dimensión ambiente de control se muestran en la Tabla N° 9 en donde de acuerdo a la tabulación realizada se agrupo de acuerdo al rango encontrado

Tabla 9. *Nivel y Rango de la dimensión supervisión*

<b>NIVEL</b>	<b>RANGO</b>
<b>IMPLEMENTADO</b>	14 a 16 Puntos
<b>OPTIMO</b>	11 a 13 Puntos
<b>EN PROCESO</b>	0 a 10 Puntos

#### IV. VARIABLES Y OPERACIONALIZACION

##### V.1. Operacionalización de la variable control interno

Tabla 10. Operacionalización de la variable nivel de cumplimiento de la implementación del control interno en la entidad.

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y valores	Niveles y rangos	
Ambiente de Control	1. Entidad comprometida con integridad y valores 2. Independencia de la supervisión del Control Interno 3. Estructura organizacional apropiada para objetivos 4. Competencia profesional 5. Responsable del Control Interno	Del 1 al 13 (13)		Implementado	21-26
				Optimo	11-22
Información y comunicación	06. Información de calidad para el Control Interno 07. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno 08. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	Del 14 al 22 (9)		En proceso	0-10
				Implementado	15-18
				Optimo	11-14
Evaluación del riesgo	09. Objetivos claros 10. Gestión de riesgos que afectan los objetivos 11. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos 12. Monitoreo de cambios que podrían impactar al CI.	Del 23 al 44 (22)		En proceso	0-20
				Implementado	36-44
				Optimo	21-35

0=Nunca  
1=Parcial  
2= Siempre

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición y Valores	Niveles y rangos
Actividades de control	13. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	Del 45 al 50 (6)	0=Nunca 1=Parcial 2= Siempre	Implementado 11-12
	14. Controles para las TIC para apoyar las actividades de control a través de políticas y objetivos institucionales			Optimo 6-10 En proceso 0-5
Supervisión	15. Despliegue de las actividades y procedimientos	Del 51 al 58 (8)		Implementado 14-16
	16. Evaluación para comprobar el Control Interno			Optimo 11-13 En proceso 0-10
	17. Comunicación de deficiencias de Control Interno			

Fuente: Elaboración propia (2022)



---

## V.2. Tipo de investigación

### Descriptiva.

Es de corte transversal según Roberto Hernández, Carlos Fernández y Pilar Baptista dicen: “el propósito de estos diseños es comenzar a conocer una comunidad, un contexto, un evento en un momento determinado”. En el presente estudio se pretende explorar el control interno en la municipalidad distrital de Calamarca durante el año 2022.

Consideraremos lo expuesto por Hernández (2010) que indican que en un estudio no experimental no se genera ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas intencionalmente en la investigación por quien la realiza. En la investigación no experimental la variable independiente ocurre y no es posible manipularlas, no se tiene control directo sobre dicha variable ni se puede influir sobre ella, porque ya sucedieron, al igual que sus efectos (p. 149).

La investigación será transversal, ya que los diseños de investigación transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Además, supropósito es describir la variable control interno y relacionarlo en un momento dado(Hernández et al., 2010, p. 151).

El diseño es descriptivo, cuyo diagrama es:



Donde:

**Muestra:** funcionarios encargados de la Municipalidad distrital de Calamarca Provincia de Julcán.

**Ox:** Observación de la variable sistema de control interno.

La investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema (Hernández et al. 2014), siendo necesario identificar para el presente trabajo el enfoque de la investigación y demás características de esta. El punto de partida de la investigación, que es de naturaleza cualitativa, requiere la presencia del investigador en el lugar donde se desarrolla el contexto, observando el ambiente natural donde se desenvuelven las personas para recoger información, analizarla y afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso (Hernández et al. 2014).

Tomando en referencia el objetivo central de la investigación la cual busca implementar el sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca para poder reducir las deficiencias en la gestión administrativa de la municipalidad distrital de Calamarca, con la finalidad de mejorar la gestión, a través de la implementación del sistema de control interno, por lo que se requerirá la exploración de los participantes en el entorno laboral, además se podrá recoger información de cómo es que se llevan a cabo los procesos dentro de la municipalidad distrital de Calamarca. En ese contexto y en referencia a la ley de control interno, política nacional de modernización de la gestión pública, la cual permitirá la gestión por procesos como apoyo al cumplimiento objetivos estratégicos institucionales. Por lo que por este motivo se usara una investigación de tipo descriptiva.

### **V.3. Diseño de la investigación**

#### **Observación de la muestra.**

En el presente proyecto de investigación se hará uso del documento Marco conceptual del control interno. Para lo cual la investigación se inició con la observación y el diagnóstico de las funciones, establecidas en los documentos de gestión de la municipalidad distrital de Calamarca.

El presente estudio se centra en el nivel de cumplimiento del producto priorizado en la evaluación del sistema de control interno, de la Municipalidad distrital de Calamarca con la finalidad de revisar si estos están definidos y pueden responder a la necesidad de la entidad, para este fin se realizó el eje de diagnóstico cultura organizacional.

### **V.4 Población, muestra y muestreo.**

#### **Población.**

La Población constituye un universo finito conformado por 63 trabajadores entre funcionarios, personal administrativo y de campo de la Municipalidad de Calamarca, “una población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones. Las poblaciones deben situarse claramente en torno a sus características de contenido, de lugar y en el tiempo” (Hernández et al., 2010, p. 174).

La población que pretendemos direccionar es a los funcionarios y personal administrativo de todas las áreas de trabajo la municipalidad llegando a 20 trabajadores.

### **Muestra.**

Al respecto, “la muestra es un subgrupo de la población, es decir, un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus características al que llamamos población” (Hernández et al., 2010, p. 175).

La muestra del presente estudio fue intencionada y estuvo conformado por 20 funcionarios y personal administrativo que conforman el órgano de gobierno, de alta dirección, de control institucional, de asesoría, de apoyo y de línea.

Tabla 11. *Distribución por género.*

<u>Descripción</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Porcentaje</u>
Femenino	8	40,0
Masculino	12	60,0
Total	20	100,0

Fuente: Elaboración propia (2022)

Tabla 12. *Distribución de áreas participantes para la aplicación de nuestro instrumento.*

	<b>AREAS DEL MUNICIPIO DE CALAMARCA</b>	<b>TOTAL</b>
<b>1</b>	<i>Consejo Municipal</i>	<b>1</b>
<b>2</b>	<i>Alcaldía</i>	<b>1</b>
<b>3</b>	<i>Secretaría General</i>	<b>3</b>
<b>4</b>	<i>Procuraduría</i>	<b>1</b>
<b>5</b>	<i>Gerencia Municipal</i>	<b>1</b>
<b>6</b>	<i>Unidad de Contabilidad</i>	<b>1</b>
<b>7</b>	<i>Unidad de Tesorería</i>	<b>1</b>
<b>8</b>	<i>Unidad de Logística y control patrimonial</i>	<b>2</b>
<b>9</b>	<i>Unidad de Recursos Humanos</i>	<b>1</b>
<b>10</b>	<i>Unidad de administración Tributaria</i>	<b>1</b>
<b>11</b>	<i>Gerencia de Asesoría Jurídica</i>	<b>1</b>
<b>14</b>	<i>Gerencia de planeamiento y presupuesto</i>	<b>1</b>
<b>15</b>	<i>Subgerencia de desarrollo económico local y medio ambiente</i>	<b>1</b>
<b>16</b>	<i>Subgerencia de gestión del riesgo y seguridad ciudadana</i>	<b>1</b>
<b>17</b>	<i>Subgerencia de promoción social y servicios públicos</i>	<b>1</b>
<b>18</b>	<i>Subgerencia de infraestructura y acondicionamiento territorial</i>	<b>2</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

Fuente: Elaboración propia (2022)

Parámetro de inclusión: Para poder tener una valoración real es necesario contar con los funcionarios responsables directamente involucrados con el control interno y que son los encargados de su implementación. Para el estudio participaron 18 áreas de trabajo entre alcaldía, secretaria, gerencias y unidades de la municipalidad distrital de Calamarca.

Parámetro de exclusión: La responsabilidad del control interno recae siempre en la dirección de las áreas administrativas ya que son las responsables de administrar recursos, por lo que el personal que cumple funciones no administrativas será excluido.

### **V.5 Muestreo.**

El Tipo de muestreo fue no aleatorio

### **V.6 Técnicas e instrumentos.**

Para la presente investigación, se utilizará como técnica la aplicación de una encuesta dirigida a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Calamarca la cual constará de 20 encuestados los cuales influyen directamente en el control interno, debido a que el resto de personal, solo realiza labores operativas mas no administrativas.

### **V.7 Instrumento de Investigación**

Como instrumento de recolección de datos se empleará un cuestionario estructurado de 58 preguntas que es el medio útil eficaz para recoger información en un tiempo relativamente breve. Realizando 58 ítems para la variable control interno, dicho cuestionario será tomado de la directiva N° 006-2019-CG/INTEG denominado implementación del sistema de control interno en las entidades del estado, la cual está aprobado con resolución de contraloría N°146-2019-CG

### **Técnica del Software**

Se utilizó el programa SPS, que procesó el presente trabajo de investigación. Falcón y Herrera (2005) menciona que este software comprende un conjunto de "dispositivos o formatos (en papel o digital), que se utiliza para obtener, registrar o almacenar información". (p.13) La presente investigación utilizó la técnica del cuestionario, en donde los encuestados expresaron sus percepciones de acuerdo a las escalas establecidas en las mismas; de esta

manera se obtuvo la información para el logro de nuestro objetivo de estudio, por tanto, es importante que las preguntas sean claras, precisas y de fácil comprensión para los encuestados. El cuestionario se basa en nuestra variable control interno y contiene un total de 58 ítems, distribuido en cinco dimensiones: Ambiente de Control (I) que consta de trece preguntas, la dimensión (II) evaluación de riesgos consta de veintidós preguntas, la dimensión (III) acciones de control consta de seis preguntas, la dimensión (IV) información y comunicación consta de 9 preguntas y la dimensión (V) la supervisión que consta de ocho preguntas; la escala valoración es de tipo Likert y la valorización es de cero al dos como sigue: Nunca (0), Parcialmente (1), Siempre (2),

### Análisis de Fiabilidad

Al tener un instrumento con alternativas politómicas tipo escala de Likert, la confiabilidad se realizó con el estadístico Alfa de Cronbach, de esa manera determinar la coherencia interna y estadística entre las preguntas y respuestas.

Tabla 13. *Resultado de análisis de fiabilidad*

Estadísticos de fiabilidad		
Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
.977	.977	58

Considerando la siguiente escala (Devellis, citado por Palacios y Garrigós 2006,p. 211)

Por debajo de .60 es inaceptable

De .60 a .65 es indeseable

Entre .65 y .70 es mínimamente aceptable

De .70 a .80 es respetable

De .80 a .90 es buena

De .90 a 1.00 Muy buena

## **V.8 Métodos de análisis de datos**

Para el análisis de la información utilizamos la siguiente técnica. Estadística descriptiva, fundamentalmente para la descripción de los cuadros de frecuencia y porcentajes. Posterior a la recolección de datos en el trabajo de campo se hará uso de un método estadístico para analizar la información, incidiendo en la estadística descriptiva

Métodos de análisis de datos Para el análisis de la información utilizamos el instrumento de medición se utilizó la siguiente técnica. Estadística descriptiva, fundamentalmente para la descripción de los cuadros de frecuencia y porcentajes. Posterior a la recolección de datos en el trabajo de campo se hará uso de un método estadístico para analizar la información, incidiendo en la estadística descriptiva



## VI. RESULTADOS

### VI.1. Descripción de la variable Control Interno

Para poder describir la variable de control interno en donde según la tabla al realizar, la evaluación total de cada dimensión nos arroja un nivel EN PROCESO, con una frecuencia de 15 puntos, para ello la municipalidad distrital de Calamarca tendrá que evaluar e implementar en cada área un buen desempeño de cada dimensión que abarca el sistema de control interno para el presente año por lo que será necesario contar con personal con competencia profesional y que sea responsable del Control Interno

Tabla 14. Resultado de la caracterización de la variable Control Interno en la Municipalidad distrital de Calamarca.

NIVEL	RANGO	CONTROL INTERNO
<b>IMPLEMENTADO</b>	100 a 116 Puntos	1
<b>OPTIMO</b>	51 a 99 Puntos	4
<b>EN PROCESO</b>	0 a 50 Puntos	15

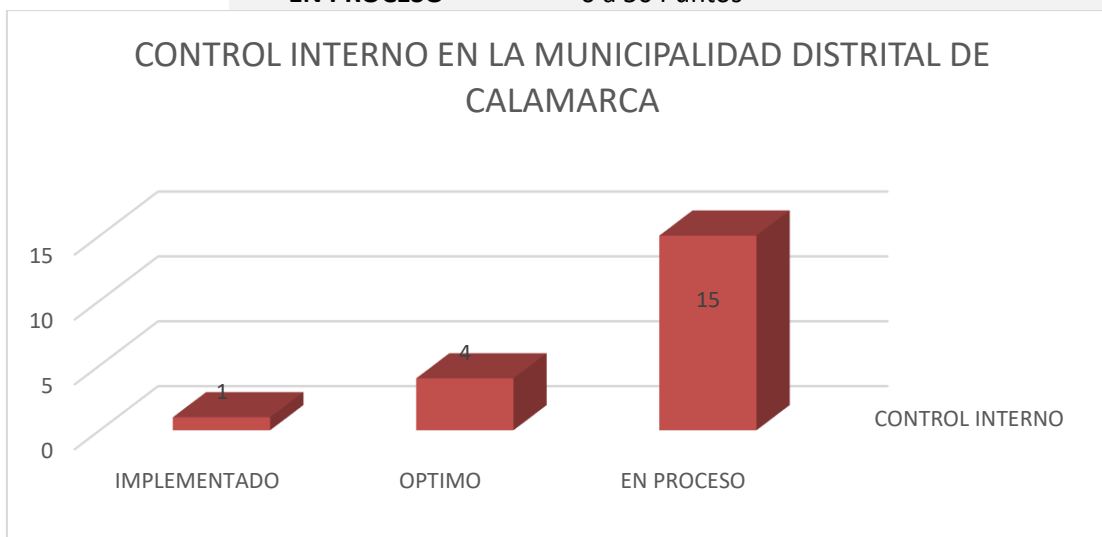


Figura 1. Niveles de la variable control interno en la Municipalidad distrital de Calamarca

Podemos observar en la tabla 14 y figura 1, que el control interno en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel EN PROCESO según la percepción de la muestra, lo que demuestra que no se tiene ninguna medida para abordar el control y su implementación en la cual requiere de atención inmediata.

## VI.2. Descripción de la Dimensión Ambiente de Control

En esta dimensión podemos encontrar los principios de una entidad comprometida con integridad y valores, una independencia de la supervisión del Control Interno, y una estructura organizacional apropiada para el cumplimiento de los objetivos institucionales, con un personal con competencia profesional y que sea responsable del Control Interno

Tabla 15. Frecuencia de los Niveles de la dimensión ambiente de control en la Municipalidad distrital de Calamarca.

NIVEL	RANGO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
IMPLEMENTADO	21 a 26 Puntos	1	5%
OPTIMO	11 a 20 Puntos	3	15%
EN PROCESO	0 a 10 Puntos	16	80%
TOTAL		20	

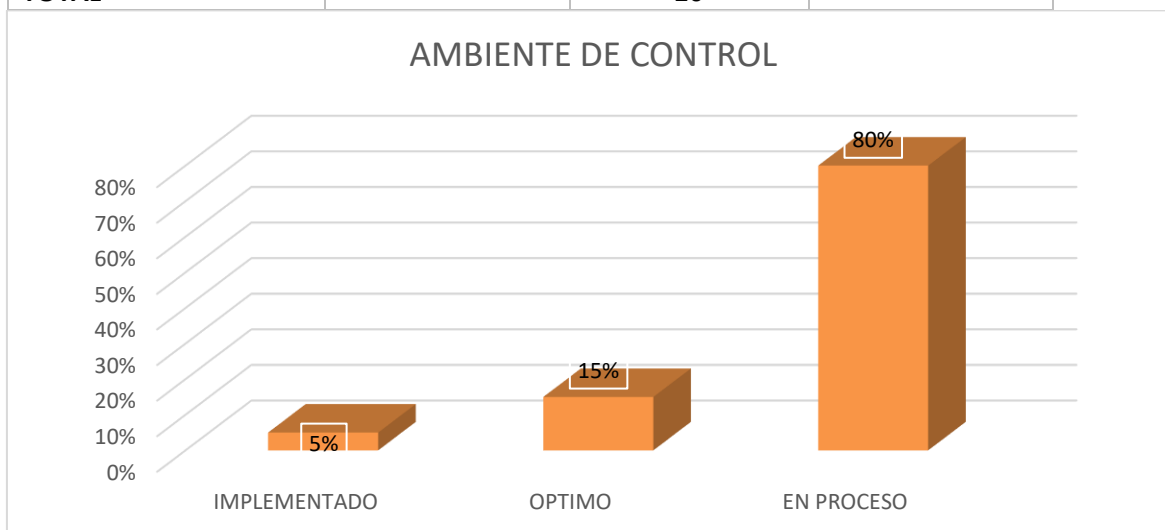


Figura 2. Niveles de la dimensión ambiente de control en la Municipalidad distrital de Calamarca

Podemos observar en la tabla 15 y figura 2, que el ambiente de control en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **en proceso** según la

percepción de la muestra representa un 80 % de toda la muestra , lo que demuestra que no se tiene ninguna medida para abordar el ambiente de control y su implementación en la cual requiere de atención inmediata.

### VI.3. Descripción de la Dimensión Información y comunicación

En esta dimensión podemos encontrar si se ha logrado impartir información de calidad para el control Interno, así como un apoyo en la comunicación de la información para sustentar el control Interno, siendo oportunos en la comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el control interno.

Tabla 16. *Frecuencia de los Niveles de la dimensión información y comunicación en la Municipalidad distrital de Calamarca.*

NIVEL	RANGO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<b>IMPLEMENTADO</b>	15 a 18 Puntos	1	5%
<b>OPTIMO</b>	11 a 14 Puntos	1	5%
<b>EN PROCESO</b>	0 a 10 Puntos	18	90%
	Total	20	

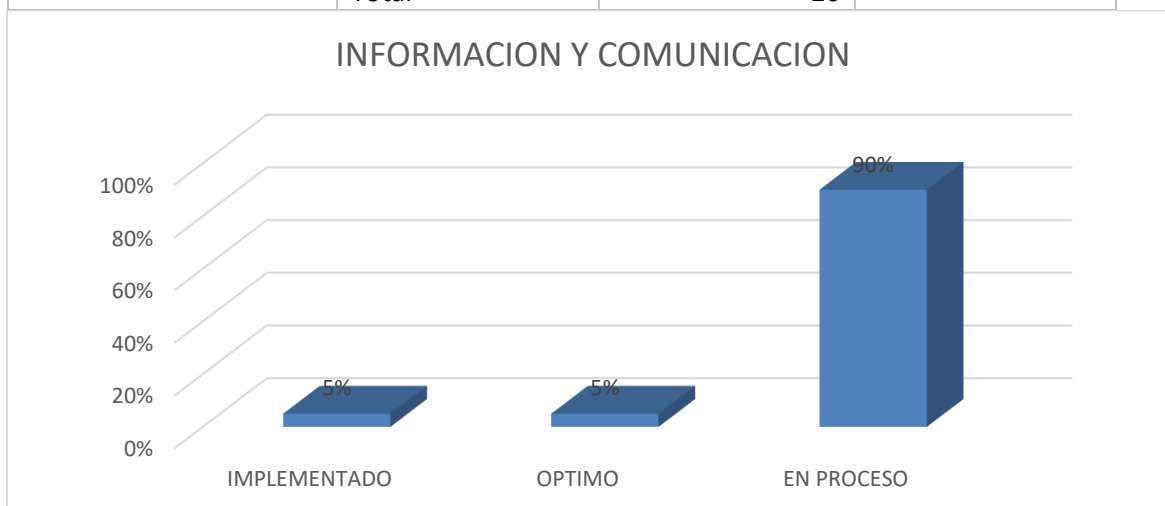


Figura 3. Niveles de la dimensión información y comunicación en la Municipalidad distrital de Calamarca

Podemos observar en la tabla 16 y figura 2, que la dimensión información y comunicación en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **en**

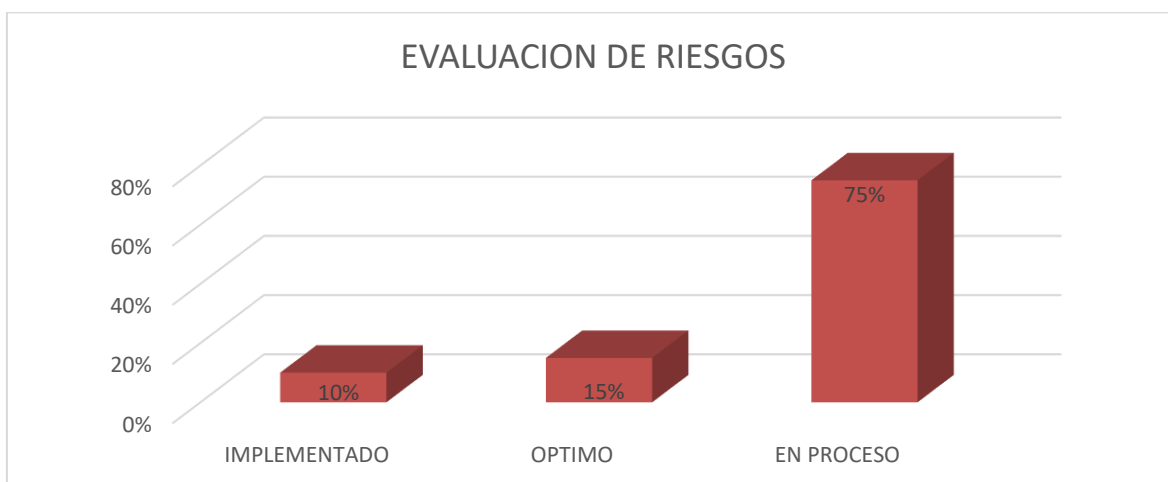
**proceso** según la percepción de la muestra representa un 90 % de toda la muestra, lo que demuestra que no se tiene un buen sistema para comunicar las medidas para en la implementación del sistema de control interno.

#### VI.4. Descripción de la Dimensión Evaluación de riesgos

En esta dimensión podemos encontrar si tenemos objetivos claros y si la gestión de riesgos podría afectar nuestros objetivos, así mismo podemos prever e identificar posibles fraudes en la implementación del sistema de control interno y así lograr monitorear los cambios que podrían impactar al control interno.

Tabla 17. *Frecuencia de los Niveles de la dimensión Evaluación de riesgos en la Municipalidad distrital de Calamarca.*

NIVEL	RANGO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
IMPLEMENTADO	36 a 44 Puntos	2	10%
OPTIMO	21 a 35 Puntos	3	15%
EN PROCESO	0 a 20 Puntos	15	75%
<b>TOTAL</b>		<b>20</b>	



*Figura 4. Niveles de la dimensión Evaluación de riesgos en la Municipalidad distrital de Calamarca*

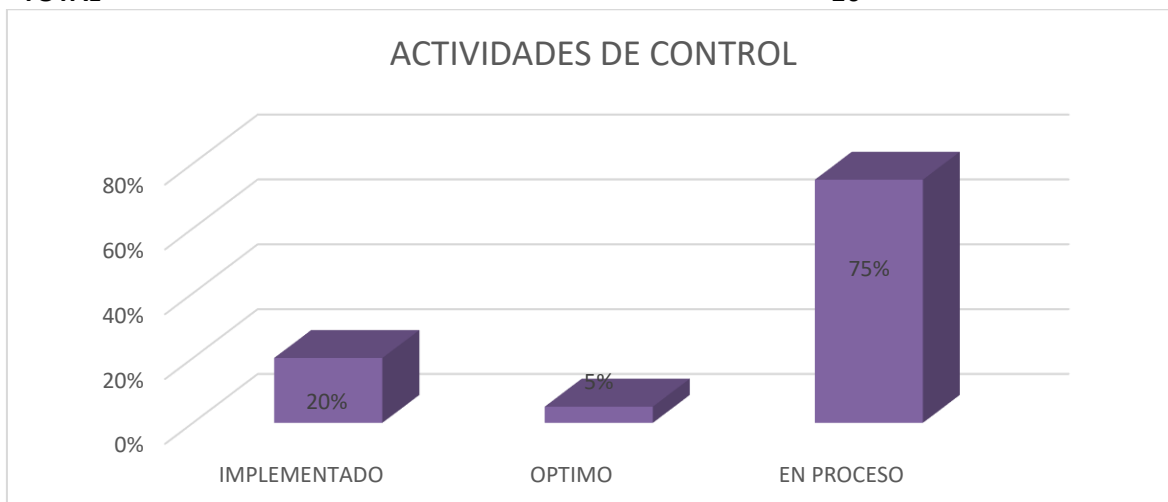
Podemos observar en la tabla 17 y figura 4, que la dimensión evaluación del riesgo en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **en proceso** según la percepción de la muestra representa un 75 % de toda la muestra, lo que demuestra que no se tiene una buena evaluación de riesgos para la adopción de medidas para un buen funcionamiento del control interno.

### VI.5 Descripción de la Dimensión Actividades de control

En esta dimensión podemos encontrar si tenemos definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos, así como controles para los productos seleccionados en la gestión de riesgos y conocer si tenemos actividades de control a través de políticas y objetivos institucionales, los cuales deben desplegarse de los procedimientos y directivas implantadas en el gobierno local

*Tabla 18. Frecuencia de los Niveles de la dimensión Actividades de control en la Municipalidad distrital de Calamarca.*

NIVEL	RANGO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<b>IMPLEMENTADO</b>	11 a 12 Puntos	4	20%
<b>OPTIMO</b>	06 a 10 Puntos	1	5%
<b>EN PROCESO</b>	0 a 5 Puntos	15	75%
<b>TOTAL</b>		20	



*Figura 5. Niveles de la dimensión Actividades de control en la Municipalidad distrital de Calamarca*

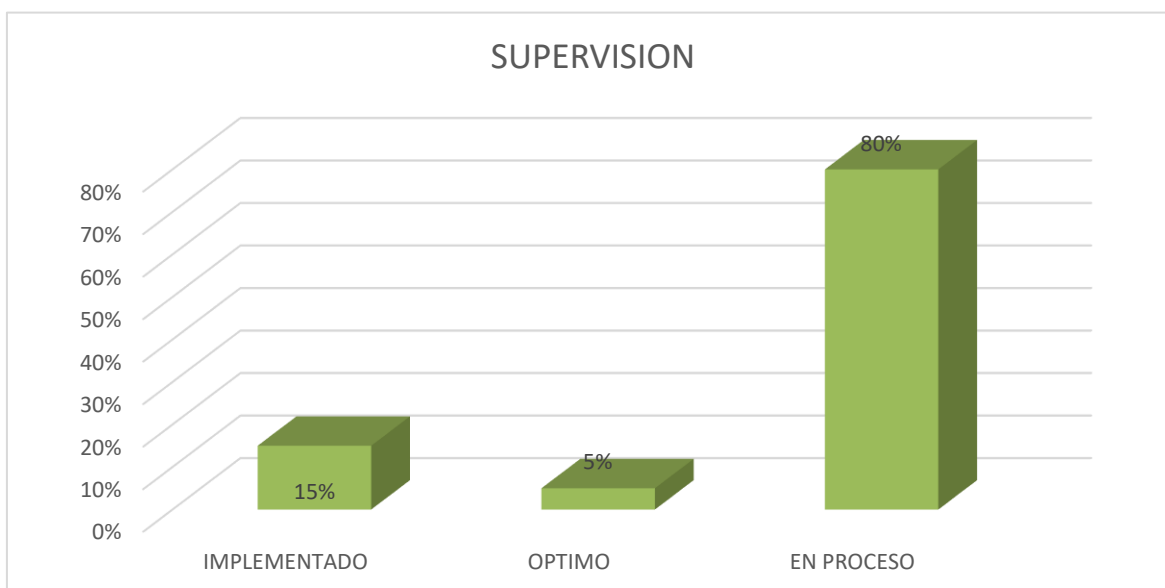
Podemos observar en la tabla 18 y figura 5, que la dimensión actividades de control en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel en proceso según la percepción de la muestra representa un 75 % de toda la muestra , lo que demuestra que no se tiene actividades de control que logren cumplir con las medidas para un buen sistema de control interno.

### VI.6 Descripción de la Dimensión Supervisión

En esta dimensión podemos encontrar si se tiene una evaluación para comprobar el estado del control Interno y así poder comunicar las deficiencias de control interno, para el mejor manejo del gobierno local

*Tabla 19. Frecuencia de los Niveles de la dimensión Supervisión en la Municipalidad distrital de Calamarca.*

NIVEL	RANGO	FRECUENCIA	PORCENTAJE
<b>IMPLEMENTADO</b>	14 a 16 Puntos	3	15%
<b>OPTIMO</b>	11 a 13 Puntos	1	5%
<b>EN PROCESO</b>	0 a 10 Puntos	16	80%
<b>TOTAL</b>		20	



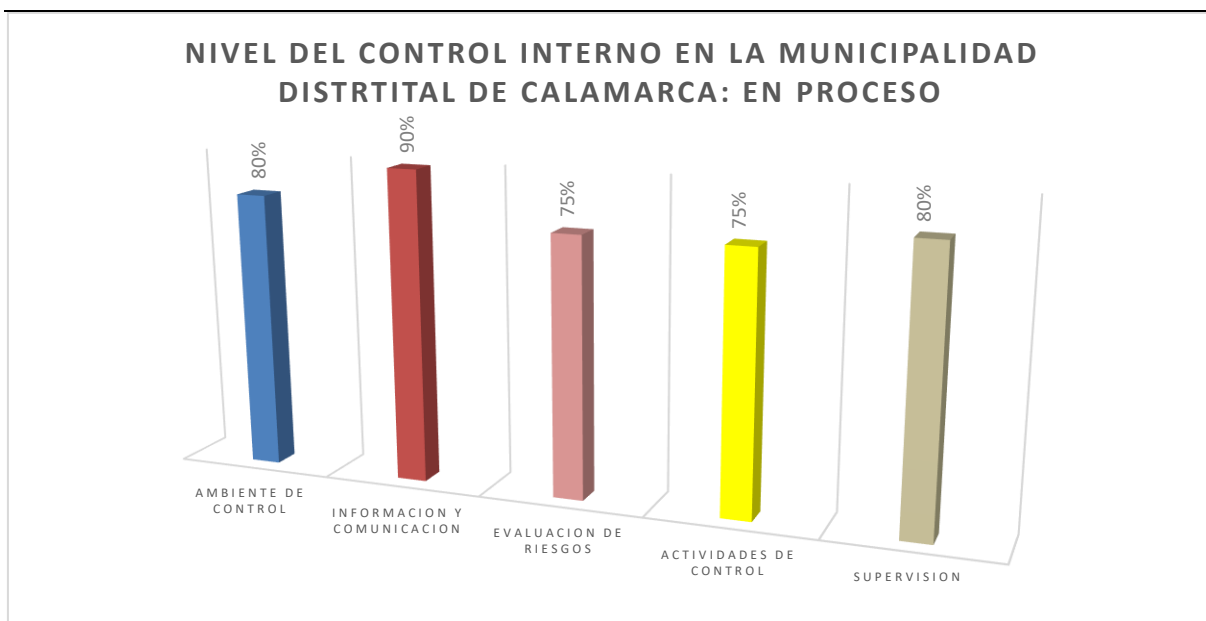
*Figura 6. Niveles de la dimensión Supervisión en la Municipalidad distrital de Calamarca*

Podemos observar en la tabla 19 y figura 6, que la dimensión supervisión en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel en proceso según la percepción de la muestra representa un 80 % de toda la muestra, lo que demuestra que no se tiene una adecuada supervisión por lo que con esto nos lleva a inferir que no se ha cumplido con las medidas que logren un buen sistema de control interno.

### **VI.6 Descripción de la Caracterización de la variable y sus componentes**

*Tabla 20. Caracterización de la variable y frecuencia de los componentes del control interno en la Municipalidad distrital de Calamarca*

<b>COMPONENTE</b>	<b>RANGO</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>EN PROCESO</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	0 a 10 Puntos	16	80%
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>	0 a 10 Puntos	18	90%
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>	0 a 20 Puntos	15	75%
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	0 a 5 Puntos	15	75%
<b>SUPERVISION</b>	0 a 10 Puntos	16	80%



*Figura 7. Comparativo de componentes del control interno en la Municipalidad distrital de Calamarca*

Podemos observar en la tabla 20 y figura 7, el comparativo de los 5 componentes en donde podemos evidenciar que se cuenta con un alto porcentaje de frecuencia en el componente de información y comunicación, siendo este nivel importante para poder comunicar y llevar a cabo una buena implementación del sistema de control interno ya que según la percepción de la muestra representa un 90 % de toda la muestra.

## VII. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

### VII.1. Discusión

En los resultados presentados se evidencia que se ha cumplido con determinar los niveles de las dimensiones del control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca, siguiendo el modelo COSO 2013, para Sánchez Gamarra (2018), en su tesis titulada diagnóstico del control interno en el área de abastecimiento de la municipalidad provincial de Julcán, menciona que esta implementación es efectiva y brinda beneficios a la Municipalidad, comparando esto con lo determinado en la presente



investigación, podemos decir que es correcto, ya que si se aplicara un buen sistema de control interno en la municipalidad nos permitiría evaluar los riesgos y oportunidades que tiene la Municipalidad, lo que sirve para mejorar su funcionamiento. Así mismo, Nazario Tumbay (2019) en su tesis titulada “El control interno y la gestión municipal en el distrito de Quisqui – Huánuco, 2019” señala que existe una estrecha relación ente la variable de control interno, y la gestión municipal, muestra que la implementación del sistema de control interno influye de manera positiva en la gestión del gobierno local. Comparando con los resultados de esta investigación se puede decir que es correcto, ya que con la aplicación de la Normativa de Control Interno se tendrán cambios positivos en la gestión municipal de la Municipalidad Distrital de Calamarca.

También, en los gráficos presentados, se observa el nivel por cada dimensión del control interno, siendo cada uno de estos por debajo de lo esperado como entidad pública, por lo que es necesario poder mejorar en cada componente del control interno en la municipalidad distrital de Calamarca.

## VII.2. Conclusiones

Como resultado de todo lo recopilado en el marco teórico y de los datos obtenidos producto de esta investigación denominada caracterización del sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Calamarca se llegó a las siguientes conclusiones:

1. Para la conclusión del objetivo general se logró determinar el nivel del control interno en la municipalidad distrital de Calamarca en donde podemos observar en la tabla 14 y figura 1, que el control interno en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **En proceso** según

---

la percepción de la muestra, lo que demuestra que no se tiene ninguna medida para abordar el control y su implementación en la cual requiere de atención inmediatas

2. Para la conclusión del objetivo específico 1 se logró determinar el nivel de la dimensión ambiente de control en la municipalidad distrital de Calamarca en donde podemos observar en la tabla 15 y figura 2, que el ambiente de control en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **en proceso** según la percepción de la muestra representa un 80 % de toda la muestra, lo que demuestra que no se tiene ninguna medida para abordar el ambiente de control y su implementación en la cual requiere de atención inmediata.
3. Para la conclusión del objetivo específico 2 se logró determinar el nivel de la dimensión información y comunicación en la municipalidad distrital de Calamarca en donde podemos observar en la tabla 16 y figura 3, que la dimensión información y comunicación en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **en proceso** según la percepción de la muestra representa un 90 % de toda la muestra , lo que demuestra que no se tiene un buen sistema para comunicar las medidas para en la implementación en del sistema de control interno.
4. Para la conclusión del objetivo específico 3 se logró determinar el nivel de la dimensión evaluación de riesgos en la municipalidad distrital de Calamarca en donde podemos observar en la tabla 17 y figura 4, que la dimensión evaluación del riesgo en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **en proceso** según la percepción de la muestra representa un 75 % de toda la muestra , lo que demuestra que no se tiene una buena evaluación de riesgos para la adopción de medidas para un buen funcionamiento del control interno.

---

5. Para la conclusión del objetivo específico 4 se logró determinar el nivel de la dimensión actividades de control en la municipalidad distrital de Calamarca en donde podemos observar en la tabla 18 y figura 5, que la dimensión actividades de control en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **en proceso** según la percepción de la muestra representa un 75 % de toda la muestra, lo que demuestra que no se tiene actividades de control que logren cumplir con las medidas para un buen sistema de control interno.

6. Para la conclusión del objetivo específico 5 se logró determinar el nivel de la dimensión supervisión en la municipalidad distrital de Calamarca en donde podemos observar en la tabla 19 y figura 6, que la dimensión supervisión en la municipalidad distrital de Calamarca está en un nivel **en proceso** según la percepción de la muestra representa un 80 % de toda la muestra, lo que demuestra que no se tiene una adecuada supervisión por lo que con esto nos lleva a inferir que no se ha cumplido con las medidas que logren un buen sistema de control interno.

### VII.3. Recomendaciones

1. Capacitación constante sobre el sistema de control interno a todo personal que esté vinculado directamente con la implementación y seguimiento del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca.
2. Los altos funcionarios responsables de la implementación del sistema de control interno deberán ser más incisivos en la implementación y

seguimiento del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca.

3. La evaluación semestral del sistema de control interno deberá ser continua a fin de poder superar las deficiencias encontradas.
4. Se deberá evaluar y medir el desempeño de los funcionarios que estén directamente relacionados con la implementación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca.
5. Discusión de herramientas las cuales logren canales adecuados de comunicación y discusión para lograr identificar una desviación en el control interno.
6. La gerencia y altos funcionarios son los responsables de lograr una buena implementación del sistema de control interno. Por lo que se deberá tener una constante capacitación ya que ellos son los encargados de direccionar y aprobar las políticas.

### VII.4. Plan de Mejora

N°	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA FRECUENTE	DEFICIENCIA	IMPLEMENTACION DE PLAN DE MEJORA Y MEDIDAS DE REMEDIACION				
					MEDIDA DE REMEDIACIÓN	UNIDAD ORGANICA	PLAZO DE IMPLEMENTACION	MEDIO DE VERIFICACION	COMENTARIOS Y OBSERVACIONES
1	AMBIENTE DE CONTROL	1.- Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	No	La entidad/dependencia no ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública, en el presente año.	Plan de Capacitación Anual	Recursos Humanos	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico  Lista de funcionarios Participantes	Dicho Plan de capacitación deberá ser incorporado en el POI operativo del área o unidad orgánica responsable
2	AMBIENTE DE CONTROL	2.- ¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	No	La entidad/dependencia no cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones	Implementación del reglamento interno del servidor publico (RIS)	Recursos Humanos	Del 01/05 al 31/06	Reglamento Interno del servidor público Aprobado y con resolución	La elaboración del reglamento deberá ser acorde a la gestión publica y la ley orgánica de municipalidades
3	AMBIENTE DE CONTROL	3.- ¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que	No	La entidad/dependencia no cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que	Elaborar y aprobar una directiva para recibir y atender denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o	Recursos Humanos	Del 01/05 al 31/06	Resolución de gerencia, mediante el cual se aprueba el procedimiento para recibir y atender denuncias	

		vulneran la ética o normas de conducta?		vulneran las normas de ética o conducta.	normas de conducta			contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta	
4	AMBIENTE DE CONTROL	4.- ¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en control interno durante los dos últimos años?	No	Los funcionarios y servidores que forman parte del órgano o unidad orgánica responsable de implementar el SCI en la entidad/dependencia, no han recibido, como mínimo, un curso de capacitación en control interno durante los dos últimos años.	Plan de Capacitación Anual	Recursos Humanos	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	Dicho Plan de capacitación deberá ser incorporado en el POI operativo del área o unidad orgánica responsable
5	AMBIENTE DE CONTROL	5.- ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?	No	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, no ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre Temas de control interno.	Elaboración de plan de capacitación por parte del responsable del SCI	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	Dicho Plan de capacitación deberá ser incorporado en el POI operativo del área o unidad orgánica responsable
6	AMBIENTE DE CONTROL	6.- ¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización,	No	La entidad/dependencia no cuenta con, al menos, un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización,	Resolución de gerencia, en donde se designe al personal idóneo para brindar capacitación	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	

		capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?		capacitación, orientación y soporte a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la Implementación del SCI.					
7	AMBIENTE DE CONTROL	7.- ¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	No	No se encuentran claramente identificados los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI.	Resolución de gerencia, identificando las unidades orgánicas que participaran en la ejecución del SCI	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	Las unidades orgánicas deberán ser monitoreadas para poder cumplir con lo indicado
8	AMBIENTE DE CONTROL	8.- ¿La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	No	No se ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone	Presentación mensual de avances en el SCI	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	Los resultados deberán ser remitidos mediante memorando, para tomar conocimiento.
9	AMBIENTE DE CONTROL	9.- ¿La entidad/dependencia realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	No	La entidad/dependencia no realiza la evaluación anual del desempeño de sus funcionarios	Reporte Anual de evaluación de desempeño	Recursos Humanos	Del 01/05 al 31/12	Reporte	
10	AMBIENTE DE CONTROL	10.- ¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la	No	órganos o unidades orgánicas responsables de la	Reporte mensual de ejecución del SCI			Informe mensual de	Las unidades orgánicas deberán ser monitoreadas

		ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?		ejecución de las medidas de remediación y medidas de control no reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI		Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	ejecución de SCI	para poder cumplir con lo indicado
11	AMBIENTE DE CONTROL	11.- ¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, 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?	No	La entidad/dependencia no otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, 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.	Reconocimiento de logros a través de Carta y/o memorando	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Carta y/o memorando	
12	AMBIENTE DE CONTROL	12.- ¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	No	La entidad/dependencia no utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados.	Elaboración de indicadores de desempeño	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/05	Reporte de desempeño	Las unidades orgánicas deberán ser monitoreadas para poder cumplir con lo indicado
13	AMBIENTE DE CONTROL	13.- ¿La entidad/dependencia ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal, o	No	La entidad/dependencia no cuenta con un reglamento de infracciones y sanciones aplicable a su personal, o de	Elaboración del RIS de la entidad	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/06	Reglamento interno del servidor	



		documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?		contar con el mismo, este no incluye en su tipificación con conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI.					
14	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	14.- ¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	No	El titular de la entidad/dependencia no ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos	Elaboración de informe de rendición de cuentas en los plazos	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/06	Informe de rendición de cuentas	
15	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15.- ¿La entidad/dependencia ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	No	Entidad/dependencia no ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, en el plazo y la forma establecida por las normas aplicables y, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros).	Presentación de resultados y ejecución presupuestal de forma anual	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Informe de rendición de cuentas	
16	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16.- ¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se	NO	La entidad/dependencia no registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se	Designar responsable mediante resolución, y realizar el reporte	Gerencia de Obras	Del 01/05 al 30/06	Informe mensual	

		encuentran en ejecución?		encuentran en ejecución					
17	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	17.- ¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?	No	La entidad/dependencia no consulta, de forma mensual, si sus funcionarios se encuentran registrados en el registro nacional de sanciones de destitución y despido.	Elaboración del Reporte mensual de registro de sanciones	Recursos Humanos	Del 01/05 al 30/06	Informe mensual	
18	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18.- ¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	No	La alta dirección no utiliza la información del SCI para tomar decisiones.	Presentación mensual y por unidad orgánica.	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/06	Informe mensual	
19	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	19.- ¿Se ha presentado el plan de acción anual para la implementación del SCI al titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la alta dirección?	No	No se ha presentado el plan de acción anual para la implementación del SCI al titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la alta dirección.	Elaboración de plan de acción anual	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Informe de elaboración de plan de acción anual	
20	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.- ¿La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales,	No	La entidad/dependencia no informa, de forma trimestral, a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI.	Elaboración de informe trimestral sobre el avance de plan de acción anual	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/06	Informe de elaboración de plan de acción anual	

		entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un SCI?							
21	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	21.- ¿La entidad/dependencia incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos, o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?	No	La entidad/dependencia no incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del "rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos", o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos.	Elaboración de cláusula antisoborno	Gerencia de logística	Del 01/05 al 30/06	Contratos con cláusula vigente	
22	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	22.- ¿Se comunica formalmente la información del plan de acción anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI?	No	No se comunica formalmente la información del Plan de acción anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos o unidades Orgánicas que participan en la implementación del	Elaboración de plan de comunicación	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/06	Informe de Plan de comunicacion	

23	EVALUACIÓN DE RIESGOS	23.- ¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	No	SCI. La entidad/dependencia no ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control.	Plan de evaluación de riesgos	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07	Reporte de evaluación de riesgos	
24	EVALUACIÓN DE RIESGOS	24.- ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	No	No se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo.	Plan de medidas de control	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07	Reporte de medidas de control	
25	EVALUACIÓN DE RIESGOS	25.- ¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura?	No	No existe alineación entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura.	Consultoría en elaboración de POI,PIA,	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07	Informe de consultoría y plan de capacitación.	
26	EVALUACIÓN DE RIESGOS	26.- ¿La entidad/dependencia asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales acciones estratégicas institucionales (del PEI) o productos (del programa presupuestal)?	Si	No hay deficiencia.					
27	EVALUACIÓN DE RIESGOS	27.- ¿La entidad/dependencia ha registrado el presupuesto institucional de	Si	No hay deficiencia.					

		apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?							
28	EVALUACIÓN DE RIESGOS	28.- ¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la cuenta general de la república, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	Si	No hay deficiencia.					
29	EVALUACIÓN DE RIESGOS	29.- ¿Ha participado el titular de la entidad/dependencia en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	No	El titular de la entidad/dependencia no han participado en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno.	Elaboración de acta de priorización de productos	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07	Acta de acuerdos de priorización de productos	
30	EVALUACIÓN DE RIESGOS	30.- ¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	No	No se han utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno.	Elaboración de indicadores de desempeño en los productos priorizados	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07	Reporte de indicadores de desempeño	
31	EVALUACIÓN DE RIESGOS	31.- ¿Los productos priorizados en el control interno son	Si	No hay deficiencia.					

		parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?							
32	EVALUACIÓN DE RIESGOS	32.- ¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los objetivos estratégicos institucionales de tipo I (del PEI) o resultados específicos (del programa presupuestal)?	No	Los productos priorizados en el control interno no son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los objetivos estratégicos institucionales de tipo I (del PEI) o resultados específicos (del programa presupuestal).	Reunión de Identificación de productos priorizados	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07	Acta de reunión para la selección de los Productos priorizados	
33	EVALUACIÓN DE RIESGOS	33.- ¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	No	No se han analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos.	Reunión con las unidades orgánicas para una priorización objetiva y relevante	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07	Acta de reunión para la priorización de los Productos priorizados	
34	EVALUACIÓN DE RIESGOS	34.- En la identificación y valoración de riesgos, ¿Han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	No	En la identificación y valoración de riesgos, no han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos.	Reunión con las unidades orgánicas	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07	Acta de reunión	
35	EVALUACIÓN DE RIESGOS	35.- ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para	No	No se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para	Ejecución de talleres de socialización			Acta de reunión	

		identificar y valorar los riesgos?		identificar y valorar los riesgos.		Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/07		
36	EVALUACIÓN DE RIESGOS	36.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	No	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, no se han analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto.	Reunión de Identificación de riesgos	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Acta de reunión para la identificación de riesgo	
37	EVALUACIÓN DE RIESGOS	37.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	No	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, no se han identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto.	Reunión de cumplimiento y plazos	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Acta de reunión	
38	EVALUACIÓN DE RIESGOS	38.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	No	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, no se han analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares.	Reunión de Identificación de riesgos	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Acta de reunión	
39	EVALUACIÓN DE RIESGOS	39.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si se presentan	No	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, no se ha analizado si se presentan registros	Reunión con el área de presupuesto y logística	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Informes contables y de presupuestos	

		registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?		contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original.					
40	EVALUACIÓN DE RIESGOS	40.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	No	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, no se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas).	Plan de capacitación en temas de ética y responsabilidad administrativa	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	Las unidades orgánicas deberán ser monitoreadas para poder cumplir con lo indicado
41	EVALUACIÓN DE RIESGOS	41.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influencien sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	No	Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, no se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influencien sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios.	Plan de capacitación en temas de ética y responsabilidad administrativa	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	
42	EVALUACIÓN DE RIESGOS	42.- En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	No	En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, no se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores.	Plan de capacitación en temas de ética y responsabilidad administrativa	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	
43	EVALUACIÓN DE RIESGOS	43.- En la identificación de	No	En la identificación de riesgos, no se ha	Plan de capacitación en			Panel Fotográfico	



		riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?		analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas.	responsabilidad administrativa, y control de obras	Gerencia de obras	Del 01/05 al 30/08	Lista de funcionarios Participantes	
44	EVALUACIÓN DE RIESGOS	44.- En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	No	En la identificación de riesgos, no se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante.	Plan de capacitación en temas de ética y responsabilidad administrativa. Elaboración de directiva de contrataciones.	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	
45	ACTIVIDADES DE CONTROL	45.- ¿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?	No	El órgano o unidad orgánica responsable de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control no cuenta con adecuados recursos financieros para cumplir con su función.	Certificación presupuestaria para cumplimiento del plan de SCI	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Certificación	
46	ACTIVIDADES DE CONTROL	46.- Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	No	Durante la determinación de las medidas de control, no se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos.	Plan de capacitación en temas de ética y responsabilidad administrativa	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Panel Fotográfico Lista de funcionarios Participantes	
47	ACTIVIDADES DE CONTROL	47.- Durante la determinación de las medidas de control,	No	Durante la determinación de las medidas de control,	Acta de coordinación entre			Panel Fotográfico	

		¿Se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?		no se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia.	unidades orgánicas	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Lista de funcionarios Participantes	
48	ACTIVIDADES DE CONTROL	48.- ¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	No	No se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control.	Talleres de socialización para determinación de medidas de control	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Lista de funcionarios Participantes	
49	ACTIVIDADES DE CONTROL	49.- ¿La entidad/dependencia cumple con registrar la información del plan de acción anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	No	La entidad/dependencia no cumple con registrar la información del plan de acción anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos.	Reporte de SCI en aplicativo	Gerencia Municipal	Del 01/v al 31/12	Informe de SCI desde el aplicativo	
50	ACTIVIDADES DE CONTROL	50.- ¿La entidad/dependencia ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	No	La entidad/dependencia no ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción.	Talleres de socialización para determinación de unidades orgánicas responsables de las medidas de control	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Lista de funcionarios Participantes	
51	SUPERVISIÓN	51.- ¿En el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos, 3	No	En el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI no se han establecido, al menos, 3	Reportar recomendaciones por producto priorizado	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Reporte de SCI desde el aplicativo	

		recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?		recomendaciones de mejora por cada producto priorizado.					
52	SUPERVISIÓN	52.- ¿El órgano o unidad orgánica 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?	No	El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI no 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.	Elaboración de informe de medios de verificación	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Reporte de SCI desde el aplicativo	
53	SUPERVISIÓN	53.- ¿La entidad/dependencia ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	No	La entidad/dependencia no ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados.	Elaboración del plan de implementación del SCI	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Reporte de SCI desde el aplicativo	
54	SUPERVISIÓN	54.- ¿La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el plan de acción anual para la implementación del SCI?	No	La entidad/dependencia no cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el plan de acción anual para la implementación del SCI.	Elaboración del plan de implementación del SCI	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Reporte de SCI desde el aplicativo	
55	SUPERVISIÓN	55.- ¿La entidad/dependencia cuenta por lo menos	No	La entidad/dependencia no cuenta por lo	Reporte de grado de cumplimiento			Reporte de SCI desde el aplicativo	

		con un 70 % de grado de cumplimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI?		menos con un 70 % de grado de cumplimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI.	en el aplicativo web de SCI	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08		
56	SUPERVISIÓN	56.- ¿Se remite el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI a los miembros de la alta dirección?	No	No se remite el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI a los miembros de la alta dirección.	Informe de seguimiento para la alta dirección	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Informe	
57	SUPERVISIÓN	57.- ¿Se remite el reporte de evaluación anual de la implementación del SCI a los miembros de la alta dirección?	No	No se remite el reporte de evaluación anual de la implementación del SCI a los miembros de la alta dirección.	Elaboración de Informe de seguimiento anual	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 31/12	Informe	
58	SUPERVISIÓN	58.- ¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual para la implementación del SCI al titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la alta dirección?	No	No se reporta al menos una vez al mes los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual para la implementación del SCI al titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la alta dirección.	Elaboración de Informe de seguimiento mensual	Gerencia Municipal	Del 01/05 al 30/08	Informe	

---

### Lista de Referencias

- Cardenas, J (2012) “Evaluación del impacto del modelo estándar de control interno(MECI) como herramienta de gestión para algunas entidades públicas dela ciudad de Palmira, Colombia.
- Castillo, A. (2009) “Sistema de control interno: instrumento para la efectividad de las municipalidades”. Tesis para optar el grado de Doctor en Contabilidad.Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima.
- Chapi, P. P. (2010). Contabilidad financiera gubernamental y estados financieros para la mejora continua institucional. Lima: CECOF Asesores. Primera Edición.
- Contraloría General de la Republica (2006) Resolución de Contraloría N° 320- 2006-CG. Perú
- Contraloría General de la Republica (2017) Resolución de Contraloría N° 149- 2016-CG. Perú
- Contraloría General de la Republica (2017) Resolución de Contraloría N° 004- 2017-CG. Perú
- Contraloría General de la República (2014), Marco Conceptual del Control Interno. Lima, Perú: Tarea Asociación Gráfica Educativa.
- Contraloría General de la Republica de Paraguay (2008) Resolución de ContraloríaN° 425- 2008-CG. Paraguay
- Contraloría General de la Republica (2009). Normas de control interno para el sector público. Resolución de Contraloría N° 9- 2009-CG. Costa Rica
- Contraloría General de la Republica (2000). Normas generales y básicas de controlinterno gubernamental. Resolución de Contraloría N° 70- 2000-CG. Bolivia

- Cotrina, P. (2012). Manual de estilo de la Universidad César Vallejo. Lima: Fondo Editorial UCV.
- Claros, C. y León, O. (2012), El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación, Perú: Pacífico Editores S.A.C.
- Dugarte, J. (2012). Estándares de control interno administrativo en la ejecución de obras civiles de los órganos de la administración pública municipal. (Tesis de Maestría)
- Estupiñan, R. (2002) Control interno y fraudes con base los ciclos transaccionales, análisis del informe COSO I y II. Segunda Edición, ECOE Ediciones, Bogotá - Colombia.
- Estupiñan, R. (2013) Control interno y fraudes con base los ciclos transaccionales, análisis del informe COSO I y II. Tercera Edición, ECOE Ediciones, Bogotá - Colombia.
- Falcón, A. y Herrera, G. (2005). Análisis del Dato Estadístico. (Guía didáctica), Universidad Bolivariana de Venezuela. Caracas.
- Fonseca, L. (2013). Sistemas de Control Interno para Organizaciones. Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control, IICO.
- Gamez, I., (2010). Control interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas sanitarias de Andalucía, España.
- Guevara J., (2016). Factores que influyen, en la implementación de las recomendaciones de los informes de control en las municipalidades de los distritos de Cañaris, Incahuasi y Pueblo Nuevo, de la Provincia de Ferreñafe, Departamento de Lambayeque, 2008-2014
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. 5ta edición, Mc GrawHill, Buenos Aires.

- Falcón, A. y Herrera, G. (2005). Análisis del Dato Estadístico. (Guía didáctica), Universidad Bolivariana de Venezuela. Caracas.
- Hernández, R; Fernández, C, y Baptista, P. (2014). Metodología de la Investigación. Sexta edición. México: Editorial Mcgraw-Hill.
- Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2010). Metodología de la Investigación. 5ta edición, Mc GrawHill, Buenos Aires.
- MeléndeZ, L. A. (2018). El control interno como mecanismo de una gestión administrativa eficaz de las Municipalidades Provinciales de la región de Madre de Dios. Puno, Perú
- Mantilla, S., (2013). Auditoria del control interno: Informe COSO, ECOE ed 3 .Bogotá
- Marin, R., (2015). Gestión del Sistema de Control interno en la toma de Decisiones de las Municipalidades distritales de la Provincia de Puno, Perú
- Nazario, C. (2016). El control interno y su influencia en la gestión administrativa de los gobiernos locales del Perú: caso municipalidad provincial de Virú, 2016. Trujillo: ULADECH católica
- Pandia, J. (2018). Control interno en la Gestión del área de Almacén en la Municipalidad Provincial de Huanane, periodo 2015 - 2016. Puno: UNA Puno. Obtenido de file:///C:/Users/alex/Downloads/Pandia\_Mamani\_Juanito.pdf
- Ruiz, M. (2015). Factores que influyen en el control interno del área de abastecimientos de la Municipalidad Distrital de Morales 2014. Tarapoto, Perú.: Disponible en: <http://www.buenastareas.com/ensayos/Control-Interno-En-Abastecimientos/53974424.html>.

## **ANEXOS**



## Anexo 1 Matriz de consistencia

<b>ESQUEMA – MATRIZ DE CONSISTENCIA</b>				
<b>Anexo Matriz de consistencia</b>				
Autor: Bach. Cristian Alfredo Miñano Rodriguez				
Fecha 08/03/2022				
Título: <b>Caracterización del sistema de control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca 2022</b>				
<b>PROBLEMAS</b>	<b>OBJETIVOS</b>	<b>VARIABLES</b>	<b>METODOLOGÍA</b>	
<b>1. Problema General:</b>	<b>1. Objetivo General:</b>	<b>Variable 1</b>	<b>1. Tipo de Investigación:</b>	<b>2. Diseño de la Investigación:</b>
¿Cuáles son los niveles de control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca-2022?	Determinar el nivel de control interno en la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022	Control Interno	Descriptiva	No experimental
<b>2. Objetivos Específicos</b>			<b>3. Método:</b>	<b>4. Población:</b>
1. Determinar los niveles de la dimensión ambiente de control de la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.			Deductivo	Personal del Municipio distrital de Calamarca en total 63

2. Determinar los niveles de la dimensión evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.		<b>5. Muestra:</b>	<b>6. Unidad de estudio/análisis:</b>
3. Determinar niveles de la dimensión actividades de control de la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.		Personal administrativo del Municipio distrital de Calamarca en total 20	Municipalidad Distrital de Calamarca
4. Determinar los niveles la dimensión Información y comunicación de la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.		<b>7. Técnica de Recolección:</b>	<b>8. Instrumento de Recolección:</b>
5. Determinar los niveles de la dimensión supervisión de la Municipalidad Distrital de Calamarca – 2022.		Encuesta	Cuestionario del sistema de control interno

## Anexo 2. Cuestionario para caracterización del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca

N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA		
				Valor =0	Valor =1	Valor =2
1	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	1.- Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	NO	PARCIALMENTE	SI
2	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	2.- ¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulen la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	NO	PARCIALMENTE	SI
3	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	3.- ¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que vulneran la ética o normas de conducta?	NO	PARCIALMENTE	SI
4	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	4.- ¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en control interno durante los dos últimos años?	NO	PARCIALMENTE	SI
5	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	5.- ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control interno?	NO	PARCIALMENTE	SI
6	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	6.- ¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
7	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	7.- ¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
8	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	8.- ¿La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	NO	PARCIALMENTE	SI
9	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	9.- ¿La entidad/dependencia realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	NO	PARCIALMENTE	SI
10	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	10.- ¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
11	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	11.- ¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, 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?	NO	PARCIALMENTE	SI
12	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	12.- ¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	NO	PARCIALMENTE	SI
13	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	13.- ¿La entidad/dependencia ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
14	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	14.- ¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	NO	PARCIALMENTE	SI

15	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15.- ¿La entidad/dependencia ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	NO	PARCIALMENTE	SI
16	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16.- ¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	NO	PARCIALMENTE	SI
17	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	17.- ¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?	NO	PARCIALMENTE	SI
18	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18.- ¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	NO	PARCIALMENTE	SI
19	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	19.- ¿Se ha presentado el plan de acción anual para la implementación del SCI al titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la alta dirección?	NO	PARCIALMENTE	SI
20	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.- ¿La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (correo electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un	NO	PARCIALMENTE	SI
21	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	21.- ¿La entidad/dependencia incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos, o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?	NO	PARCIALMENTE	SI
22	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	22.- ¿Se comunica formalmente la información del plan de acción anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
23	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	23.- ¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	NO	PARCIALMENTE	SI
24	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	24.- ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	NO	PARCIALMENTE	SI
25	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	25.- ¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura?	NO	PARCIALMENTE	SI
26	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	26.- ¿La entidad/dependencia asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales acciones estratégicas institucionales (del PEI) o productos (del programa presupuestal)?	NO	PARCIALMENTE	SI
27	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	27.- ¿La entidad/dependencia ha registrado el presupuesto institucional de apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso corresponda?	NO	PARCIALMENTE	SI
28	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	28.- ¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la cuenta general de la república, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	NO	PARCIALMENTE	SI
29	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	29.- ¿Ha participado el titular de la entidad/dependencia en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	NO	PARCIALMENTE	SI
30	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	30.- ¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	NO	PARCIALMENTE	SI

31	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	31.- ¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?	NO	PARCIALMENTE	SI
32	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	32.- ¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los objetivos estratégicos institucionales de tipo I (del PEI) o resultados específicos (del programa presupuestal)?	NO	PARCIALMENTE	SI
33	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	33.- ¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	NO	PARCIALMENTE	SI
34	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	34.- En la identificación y valoración de riesgos, ¿Han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	NO	PARCIALMENTE	SI
35	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	35.- ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	NO	PARCIALMENTE	SI
36	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	36.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	NO	PARCIALMENTE	SI
37	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	37.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	NO	PARCIALMENTE	SI
38	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	38.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno (coima), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	NO	PARCIALMENTE	SI
39	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	39.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	NO	PARCIALMENTE	SI
40	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	40.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	NO	PARCIALMENTE	SI
41	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	41.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influyan sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	NO	PARCIALMENTE	SI
42	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	42.- En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	NO	PARCIALMENTE	SI
43	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	43.- En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?	NO	PARCIALMENTE	SI
44	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	44.- En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	NO	PARCIALMENTE	SI
45	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	45.- ¿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?	NO	PARCIALMENTE	SI
46	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	46.- Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	NO	PARCIALMENTE	SI
47	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	47.- Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	NO	PARCIALMENTE	SI
48	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	48.- ¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	NO	PARCIALMENTE	SI
49	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	49.- ¿La entidad/dependencia cumple con registrar la información del plan de acción anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	NO	PARCIALMENTE	SI

50	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	50.- ¿La entidad/dependencia ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	NO	PARCIALMENTE	SI
51	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	51.- ¿En el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	NO	PARCIALMENTE	SI
52	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	52.- ¿El órgano o unidad orgánica 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?	NO	PARCIALMENTE	SI
53	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	53.- ¿La entidad/dependencia ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	NO	PARCIALMENTE	SI
54	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	54.- ¿La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el plan de acción anual para la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
55	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	55.- ¿La entidad/dependencia cuenta por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
56	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	56.- ¿Se remite el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI a los miembros de la alta dirección?	NO	PARCIALMENTE	SI
57	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	57.- ¿Se remite el reporte de evaluación anual de la implementación del SCI a los miembros de la alta dirección?	NO	PARCIALMENTE	SI
58	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	58.- ¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual para la implementación del SCI al titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la alta dirección?	NO	PARCIALMENTE	SI

Fuente: Cuestionario tomado de la directiva N° 006-2019-CG/INTEG denominado implementación del sistema de control interno en las entidades del estado, la cual está aprobado con resolución de contraloría N°146-2019-CG de la contraloría general de la república.

### Anexo 3. Análisis de fiabilidad en SPSS

029 VAR00030 VAR00031 VAR00032 VAR00033 VAR00034 VAR00035 VAR00036 VAR00037 VAR00038 VAR00039  
 039 VAR00040 VAR00041 VAR00042 VAR00043 VAR00044 VAR00045 VAR00046 VAR00047 VAR00048 VAR00049  
 049 VAR00050 VAR00051 VAR00052 VAR00053 VAR00054 VAR00055  
 VAR00056 VAR00057 VAR00058

```

/SCALE ('ALL VARIABLES') ALL
/MODEL=ALPHA
/STATISTICS=CORR.
  
```

**Análisis de fiabilidad**

[Conjunto\_de\_datos0]

**Escala: TODAS LAS VARIABLES**

**Resumen del procesamiento de los casos**

Casos	N	%
Válidos	20	100,0
Excluidos <sup>a</sup>	0	,0
Total	20	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

**Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	Alfa de Cronbach basada en los elementos tipificados	N de elementos
,977	,977	58





Anexo 5: Aplicación de cuestionario de caracterización del control interno en la municipalidad distrital de Calamarca

**ANEXO 2**

**CUESTIONARIO DE CARACTERIZACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAMARCA 2022**

Área Laboral: UNIDAD DE LOGÍSTICA

Sexo: Masculino ( ) Femenino ( )

Instrucciones para el llenado del Cuestionario

Estimado(a), mediante el presente cuestionario de caracterización del sistema de control interno se busca obtener información relevante para la mejor aplicación del sistema de control interno en la municipalidad distrital de Calamarca 2022, para lo cual le solicitamos su colaboración, respondiendo todas las preguntas. Los resultados nos permitirán proponer sugerencias para mejorar la implementación del control Interno 2022. Marque con una (X) la alternativa que considera pertinente en cada caso.

CÓDIGO	CATEGORIA	
S	SI	2
P	PARCIALMENTE	1
N	NO	0



N°	EJE	COMPONENTE	PREGUNTA	RESPUESTA		
				Valor =0	Valor =1	Valor =2
1	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	1.- Durante el presente año, ¿la entidad/dependencia ha realizado al menos una charla de sensibilización, dirigido a sus funcionarios y servidores, sobre ética, integridad y su importancia en la función pública?	<input checked="" type="checkbox"/> NO	PARCIALMENTE	SI
2	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	2.- ¿La entidad/dependencia cuenta con lineamientos o normas internas aprobadas que regulan la conducta de sus funcionarios y servidores en el ejercicio de sus funciones?	NO	PARCIALMENTE	<input checked="" type="checkbox"/> SI
3	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	3.- ¿La entidad/dependencia cuenta con un procedimiento aprobado que permita recibir denuncias contra sus funcionarios y servidores que violen la ética o normas de conducta?	<input checked="" type="checkbox"/> NO	PARCIALMENTE	SI
4	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	4.- ¿Los funcionarios y servidores que son parte del órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI han recibido, al menos, un curso de capacitación en control interno durante los dos últimos años?	<input checked="" type="checkbox"/> NO	PARCIALMENTE	SI
5	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	5.- ¿El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI en la entidad/dependencia, durante el presente año, ha capacitado a los demás órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI sobre temas de control?	<input checked="" type="checkbox"/> NO	PARCIALMENTE	SI
6	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	6.- ¿La entidad/dependencia cuenta con al menos un funcionario o servidor que se dedique permanentemente, a la sensibilización, capacitación, orientación y soporte a los órganos o unidades orgánicas para la implementación del SCI?	<input checked="" type="checkbox"/> NO	PARCIALMENTE	SI
7	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	7.- ¿Se encuentran claramente identificadas los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de los productos priorizados en el SCI?	<input checked="" type="checkbox"/> NO	PARCIALMENTE	SI
8	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	8.- ¿La entidad/dependencia ha difundido a sus colaboradores la información del cumplimiento de sus objetivos, metas o resultados, a través de los canales de comunicación e información que dispone (como electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	<input checked="" type="checkbox"/> NO	PARCIALMENTE	SI
9	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	9.- ¿La entidad/dependencia realiza una evaluación anual del desempeño de los funcionarios?	NO	PARCIALMENTE	<input checked="" type="checkbox"/> SI
10	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	10.- ¿Los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de remediación y medidas de control reportan mensualmente sus avances al órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI?	<input checked="" type="checkbox"/> NO	PARCIALMENTE	SI
11	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	11.- ¿La entidad/dependencia otorga reconocimientos, mediante carta, memorando u otras comunicaciones formales, 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?	NO	PARCIALMENTE	SI
12	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	12.- ¿La entidad/dependencia utiliza indicadores de desempeño para medir el logro de sus objetivos, metas o resultados?	NO	PARCIALMENTE	SI
13	CULTURA ORGANIZACIONAL	AMBIENTE DE CONTROL	13.- ¿La entidad/dependencia ha tipificado en su reglamento de infracciones y sanciones del personal, o documento que haga sus veces, las conductas infractoras por incumplimiento de las funciones relacionadas a la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
14	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	14.- ¿El titular de la entidad/dependencia ha presentado el informe de rendición de cuentas de titulares de acuerdo a las disposiciones de la normativa vigente y en los plazos establecidos?	NO	PARCIALMENTE	SI
15	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	15.- ¿La entidad/dependencia ha cumplido con difundir a la ciudadanía la información de su ejecución presupuestal, de forma semestral, a través de los canales de comunicación que dispone (internet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros)?	NO	PARCIALMENTE	SI
16	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	16.- ¿La entidad/dependencia registra mensualmente en el aplicativo INFOBRAS el avance físico de las obras públicas que se encuentran en ejecución?	NO	PARCIALMENTE	SI
17	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	17.- ¿La entidad/dependencia revisa mensualmente la relación de funcionarios inhabilitados en el procedimiento administrativo sancionador, a fin de identificar si alguno de sus funcionarios se encuentra comprendido en dicha relación y proceder a cumplir con la correspondiente normativa?	NO	PARCIALMENTE	SI
18	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	18.- ¿La alta dirección utiliza la información del SCI para tomar decisiones?	NO	PARCIALMENTE	SI
19	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	19.- ¿Se ha presentado el plan de acción anual para la implementación del SCI al titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la alta dirección?	NO	PARCIALMENTE	SI
20	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	20.- ¿La entidad/dependencia, a través de los canales de comunicación internos (como electrónico, intranet, periódico mural, documentos oficiales, entre otros), informa trimestralmente a los funcionarios y servidores sobre la importancia de contar con un	NO	PARCIALMENTE	SI



21	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	21.- ¿La entidad/dependencia incorpora en una cláusula contractual con los proveedores o consultores la manifestación de ambas partes del rechazo total y absoluto a cualquier tipo de ofrecimiento, dádiva, forma de soborno nacional o transnacional, regalo, atención o presión indebida que pueda afectar el desarrollo normal y objetivo de los contratos, o de ser el caso, solicita una declaración jurada bajo los mismos términos?	NO	PARCIALMENTE	SI
22	CULTURA ORGANIZACIONAL	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	22.- ¿Se comunica formalmente la información del plan de acción anual para la implementación del SCI, según corresponda, a los órganos o unidades orgánicas que participan en la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
23	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	23.- ¿La entidad/dependencia ha tomado en cuenta los criterios de tolerancia establecidos en la presente directiva, para identificar los riesgos que van a ser reducidos mediante medidas de control?	NO	PARCIALMENTE	SI
24	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	24.- ¿Se han determinado medidas de control para todos los riesgos valorados que estén fuera de la tolerancia al riesgo?	NO	PARCIALMENTE	SI
25	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	25.- ¿Existe alineación entre el plan operativo institucional, el cuadro de necesidades y el presupuesto institucional de apertura?	NO	PARCIALMENTE	SI
26	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	26.- ¿La entidad/dependencia asigna el presupuesto necesario para la ejecución de las principales acciones estratégicas institucionales (del PEI) o productos (del programa presupuestal)?	NO	PARCIALMENTE	SI
27	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	27.- ¿La entidad/dependencia ha registrado el presupuesto institucional de apertura (PIA) para los servicios de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente, en los correspondientes programas presupuestales con articulación territorial, en caso correspondiente?	NO	PARCIALMENTE	SI
28	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	28.- ¿La entidad/dependencia ha presentado la información financiera y contable para la elaboración de la cuenta general de la república, en los plazos establecidos y de acuerdo a las disposiciones normativas que lo regulan?	NO	PARCIALMENTE	SI
29	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	29.- ¿Ha participado el titular de la entidad/dependencia en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	NO	PARCIALMENTE	SI
30	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	30.- ¿Se ha utilizado información de desempeño y presupuesto público en la priorización de los productos que se incluirán en el control interno?	NO	PARCIALMENTE	SI
31	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	31.- ¿Los productos priorizados en el control interno son parte de las políticas de salud, educación, transporte, vivienda, seguridad ciudadana o ambiente?	NO	PARCIALMENTE	SI
32	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	32.- ¿Los productos priorizados en el control interno son los que contribuyen, en mayor medida, con el logro de los objetivos estratégicos institucionales de tipo I (del PEI) o resultados específicos (del programa presupuestal)?	NO	PARCIALMENTE	SI
33	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	33.- ¿Se ha analizado si los productos priorizados son los más relevantes y, por tanto, son los que más requieren de controles internos?	NO	PARCIALMENTE	SI
34	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	34.- En la identificación y valoración de riesgos, ¿Han participado los órganos o unidades orgánicas responsables de los productos priorizados con sus funcionarios y servidores con mayor conocimiento sobre el desarrollo de los mismos?	NO	PARCIALMENTE	SI
35	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	35.- ¿Se ha desarrollado talleres participativos o entrevistas para identificar y valorar los riesgos?	NO	PARCIALMENTE	SI
36	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	36.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los riesgos identificados son los que afectan en mayor medida la provisión de dicho producto?	NO	PARCIALMENTE	SI
37	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	37.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha identificado los factores que podrían afectar negativamente el cumplimiento de plazos y estándares establecidos en dicho producto?	NO	PARCIALMENTE	SI
38	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	38.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si existen riesgos de soborno (coimas), fraudes financieros o contables, entre otras clases de riesgo de conductas irregulares?	NO	PARCIALMENTE	SI
39	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	39.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si se presentan registros contables y administrativos falsos, sobrecostos o transferencia de recursos para fines distintos al original?	NO	PARCIALMENTE	SI
40	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	40.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si los funcionarios y servidores pueden estar motivados, influenciados, inducidos o presionados a recibir sobornos (coimas)?	NO	PARCIALMENTE	SI
41	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	41.- Durante la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado si es posible que actores o consultores externos influencien sobre las decisiones de los funcionarios para realizar sus requerimientos de servicios?	NO	PARCIALMENTE	SI
42	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	42.- En la identificación de riesgos de cada producto priorizado, ¿Se ha analizado la posibilidad de que se realicen pagos tardíos (retrasados) a los proveedores?	NO	PARCIALMENTE	SI
43	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	43.- En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad de que los correspondientes funcionarios no realicen una adecuada supervisión de la ejecución de las obras públicas?	NO	PARCIALMENTE	SI
44	GESTIÓN DE RIESGOS	EVALUACIÓN DE RIESGOS	44.- En la identificación de riesgos, ¿Se ha analizado la posibilidad que en un proceso de contratación se favorezca a un postor o postulante?	NO	PARCIALMENTE	SI



45	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	45.- ¿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?	NO	PARCIALMENTE	SI
46	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	46.- Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas permitirán reducir significativamente los correspondientes riesgos?	NO	PARCIALMENTE	SI
47	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	47.- Durante la determinación de las medidas de control, ¿Se ha analizado si dichas medidas son factibles de implementar por la entidad/dependencia?	NO	PARCIALMENTE	SI
48	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	48.- ¿Se han desarrollado talleres participativos, entrevistas o panel de expertos para determinar las medidas de control?	NO	PARCIALMENTE	SI
49	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	49.- ¿La entidad/dependencia cumple con registrar la información del plan de acción anual para la implementación del SCI en el aplicativo informático del SCI, según los plazos establecidos?	NO	PARCIALMENTE	SI
50	GESTIÓN DE RIESGOS	ACTIVIDADES DE CONTROL	50.- ¿La entidad/dependencia ha determinado los órganos o unidades orgánicas responsables de la ejecución de las medidas de control contenidas en el plan de acción?	NO	PARCIALMENTE	SI
51	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	51.- ¿En el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI se han establecido, al menos, 3 recomendaciones de mejora por cada producto priorizado?	NO	PARCIALMENTE	SI
52	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	52.- ¿El órgano o unidad orgánica 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?	NO	PARCIALMENTE	SI
53	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	53.- ¿La entidad/dependencia ha logrado implementar los 3 ejes del SCI para el presente año, tomando en cuenta todos los productos que han sido priorizados?	NO	PARCIALMENTE	SI
54	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	54.- ¿La entidad/dependencia cumple los plazos establecidos para la implementación de las medidas de remediación y medidas de control, contenidas en el plan de acción anual para la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
55	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	55.- ¿La entidad/dependencia cuenta por lo menos con un 70 % de grado de cumplimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI?	NO	PARCIALMENTE	SI
56	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	56.- ¿Se remite el reporte de seguimiento del plan de acción anual para la implementación del SCI a los miembros de la alta dirección?	NO	PARCIALMENTE	SI
57	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	57.- ¿Se remite el reporte de evaluación anual de la implementación del SCI a los miembros de la alta dirección?	NO	PARCIALMENTE	SI
58	SUPERVISIÓN	SUPERVISIÓN	58.- ¿Al menos una vez al mes se reportan los resultados del seguimiento de la ejecución del plan de acción anual para la implementación del SCI al titular de la entidad/dependencia y demás miembros de la alta dirección?	NO	PARCIALMENTE	SI



Anexo 6: Constancia de ejecución de tesis en la Municipalidad distrital de Calamarca



**Municipalidad Distrital de Calamarca**

“Creada Por Ley N° 25261 del 19 de junio de 1990”

**CONSTANCIA DE EJECUCIÓN DE TESIS**

El Alcalde de la Municipalidad Distrital de Calamarca

**HACE CONSTAR**

Que el bachiller Miñano Rodríguez Cristian Alfredo identificado con DNI 43038369 egresado de la Maestría en administración ejecutiva de empresas de la Universidad Privada del Norte, ha desarrollado la ejecución del proyecto de tesis denominado, **“Caracterización del Sistema de control interno en la Municipalidad distrital de Calamarca-2022”**, para lo cual la municipalidad Distrital de Calamarca brindo el apoyo y facilidades para el estudio en mención, resaltando el trabajo realizado por el bachiller, desempeñándose en forma eficaz y eficiente para el logro de los objetivos propuestos.

Se expide la presente a solicitud de los interesados para los fines que estimen conveniente.

Calamarca, 08 de marzo del 2022

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE CALAMARCA  
  
Kiko D. Rodríguez Espejo  
ALCALDE