

**UNIVERSIDAD JOSE CARLOS MARIATEGUI**  
**FACULTAD DE CIENCIAS JURIDICAS, EMPRESARIALES Y**  
**PEDAGÓGICAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**



**TESIS**

**“EVALUACIÓN DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LOS  
COMPONENTES DEL SISTEMA DE CONTROL  
INTERNO EN LA OFICINA DE SEGURIDAD  
CIUDADANA DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL  
MARISCAL NIETO 2014”**

**PRESENTADO POR:**

**Bach. CARLOS JAVIER CHOQUE SUMARIO**

**ASESOR:**

**Dr. Teófilo Lauracio Ticona**

**PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**MOQUEGUA - PERU**  
**2015**



## TESIS APROBADA POR

### JURADO:

Dra. Dora Amalia Mayta Huiza (Presidente) .....

Mgr. Ciriaco Apaza Cardenas (Miembro) .....

Mgr Patricia Huallpa Quispe (Miembro) .....

### ASESOR:

Dr. Teófilo Lauracio Ticona .....

## **Agradecimiento**

A todas las personas que participaron e hicieron posible este trabajo de investigación, muchas gracias por su apoyo y enseñanza.

## **Dedicatoria**

A mis padres Eliza y Pascual, que con su trabajo y ejemplo me enseñaron a no detenerme y seguir alcanzando metas.

A mi hija Shania que es mi motivo de superación.

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación está orientado a determinar el nivel de desarrollo de los Componentes del Control Interno que están implementados en la oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto en el año 2014, para tal efecto, se obtuvieron los datos directamente de la realidad aplicando una serie de técnicas de levantamiento de datos, tales como la entrevista y la observación directa. La información se obtuvo de veintiséis (26) trabajadores, el cuestionario aplicado estuvo conformado por 92 preguntas, obteniéndose una perspectiva clara de la implementación del sistema de Control Interno actual, pudiendo detectar deficiencias de este y proponer mejoras significativas. Igualmente, se obtuvieron datos secundarios por medio a consultas a otras investigaciones, textos y expertos del área. Como conclusión se puede afirmar que los niveles de desarrollo de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son aceptables para el logro de sus objetivos. De los resultados surgen algunas recomendaciones cuyo objetivo es impulsar el fortalecimiento, actualización e implementación del Sistema de control interno de las entidades públicas, y por ende fortalecer el control gubernamental en el Perú.

Palabras Claves: Control Interno, componentes de control interno, municipio.

## **ABSTRACT**

This research paper is intended to determine the development levels of Internal Control Components that are settled in the Citizen Security office of the Mariscal Nieto municipality in 2014; in this respect, data was directly retrieved from reality applying a set of techniques of data survey, such as: direct observation and polls. This information was recovered from 26 employees applying a 92-question questionnaire which helped to obtain a clear perspective of failure in the current Internal Control System implementation, to which, we were able to propose meaningful improvements. Equally, secondary data was gathered through inquiring, research, texts and field experts.

As a conclusion, it can be affirmed that development levels of the Internal Control components of the Citizen Security office of the Mariscal Nieto municipality are acceptable to achieve aims. Some recommendations arose from results whose aim is to promote the strengthening, update and implementation of Internal Control Systems of public entities; therefore, to boost the governmental control of Peru.

Clue words: Internal Control, Internal Control components, municipality.

# INDICE

Agradecimiento .....	ii
Dedicatoria .....	iii
RESUMEN .....	iv
ABSTRACT .....	v
INDICE .....	vi
Cuadro de tablas y figuras .....	viii
INTRODUCCIÓN .....	9
CAPITULO I .....	11
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	11
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	11
1.2. Definición del problema.....	14
1.3. Objetivo de la Investigación .....	15
1.4. Justificación e importancia de la investigación.....	16
1.5. Variable .....	17
1.6. Hipótesis de la Investigación.....	17
CAPITULO II .....	19
MARCO TEÓRICO.....	19
2.1. Antecedentes de la investigación .....	19
2.2. Bases teóricas.....	20
2.3. Marco conceptual.....	28
CAPITULO III .....	32
DISEÑO MÉTODOLÓGICO .....	32
3.1. Tipo de investigación.....	322
3.2. Diseño de investigación .....	333
3.3. Población y muestra.....	344
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	355
3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos .....	366
CAPITULO IV.....	377
PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS .....	377
4.1. Presentación de resultados.....	377
4.2. Contrastación de Hipótesis .....	455
4.3. Discusión de Resultados.....	566

CAPITULO V:.....	59
5.1. Conclusiones.....	599
5.2. Recomendaciones.....	611
BIBLIOGRAFÍA .....	622
ANEXOS .....	633

## Cuadro de tablas y figuras

<b>Tabla N° 01:</b> Personal de la oficina de seguridad ciudadana	<b>34</b>
<b>Tabla N° 02:</b> Distribución de frecuencias para el personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación de los componentes de control interno	<b>37</b>
<b>Tabla N° 03:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente ambiente de control	<b>39</b>
<b>Tabla N° 04:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente evaluación de riesgos	<b>40</b>
<b>Tabla N° 05:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente actividades de control gerencial	<b>41</b>
<b>Tabla N° 06:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente información y comunicación	<b>43</b>
<b>Tabla N° 07:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente supervisión	<b>44</b>
<b>Figura N° 01:</b> Distribución de frecuencias para el personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación de los componentes de control interno	<b>38</b>
<b>Figura N° 02:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente ambiente de control	<b>39</b>
<b>Figura N° 03:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente evaluación de riesgos	<b>40</b>
<b>Figura N° 04:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente actividades de control gerencial	<b>42</b>
<b>Figura N° 05:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente información y comunicación	<b>43</b>
<b>Figura N° 06:</b> Distribución de frecuencias del personal de la oficina de seguridad ciudadana según el nivel de implementación del componente supervisión	<b>44</b>

## INTRODUCCIÓN

En la actualidad nuestro país va camino al desarrollo social, económico y financiero, y para conseguir este fin es necesario que las organizaciones gubernamentales fortalezcan aún más su participación en el control gubernamental a través del fortalecimiento de su sistema de control interno.

En cumplimiento de las normas de la Universidad “José Carlos Mariátegui” y como corolario del proceso científico general, tengo a bien presentar la tesis titulada: “Evaluación de los implementación de los Componentes del Sistema de Control Interno en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto”; la misma que tiene como objetivo : “Determinar el nivel de Implementación de los componentes del Control Interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto”, mediante el cual se obtendrá la percepción de los trabajadores respecto a los componentes de control interno; para llevar a cabo la retroalimentación de las actividades dentro de la Oficina, buscando la eficacia y eficiencia en el desarrollo de las actividades en ayuda del cumplimiento de las metas de la entidad.

Las acciones de control se aplican el fin de detectar, en el plazo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos institucionales. Las acciones de control fomentan la eficiencia, eficacia, economía, productividad, mejora continua y optimización de la entidad; reducen el riesgo de pérdida de valor de los bienes y derechos; ayudan a garantizar la fiabilidad de la información presupuestaria, financiera, económica, patrimonial y de otra índole; y, el cumplimiento de las normas legales vigentes.

Para llegar a contrastar los objetivos y las hipótesis planteadas, se ha desarrollado el trabajo de investigación en los siguientes capítulos:

Capítulo I, presenta el Problema de la investigación; resalta la problemática, objetivos, justificación y la hipótesis de la investigación;

Capítulo II, presenta el Marco Teórico de la investigación; resalta los antecedentes de la investigación, las bases teóricas y el marco conceptual;

El Capítulo III, está referido a la Metodología de la investigación; resalta el tipo y diseño de la investigación presentación, la población y muestra así como también las técnicas, instrumentos de recolección y procesamiento de datos

El Capítulo IV, presenta el análisis e interpretación de las Encuesta realizadas; la Contratación y Verificación de los Objetivos Planteados e Hipótesis de la investigación,

Finalmente se presenta las Conclusiones, Recomendaciones, Referencias bibliográficas y los Anexos del trabajo de investigación.

# **CAPITULO I**

## **METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción de la Realidad Problemática**

Actualmente las organizaciones públicas están enfrentando cambios continuos debido al avance vertiginoso de la ciencia y la tecnología lo que obliga a mantener un proceso de revisión continuo tanto en sus funciones, como en su estructura para tomar acciones que permitan lograr los objetivos para los cuales fueron creadas. A este proceso de cambio no está exento nuestro país, ni mucho menos el sector público, el cual está enfrentando grandes desafíos. Como consecuencia surge la necesidad de mejorar la eficiencia, eficacia y economía de la gestión pública; toda vez que la población exige que se administre con transparencia los recursos públicos, por lo que han propiciado estudios y

metodologías que coadyuvan a realizar una evaluación periódica y sistemática de las actividades de Dirección y de la Administración.

En esta ardua tarea que ejerce la administración pública es imprescindible el seguimiento y control de sus actividades en los distintos tramos de la estructura organizacional. Por consiguiente, partiendo de la aplicación más simple del significado de control, cabe decir que, si algo le resulta imprescindible al ser humano es conocerse a sí mismo, saber sus defectos y virtudes o sus debilidades y fortalezas con el ánimo de superar unas y reforzar otras. De forma similar sucede cuando se trata de una organización de naturaleza pública, sin embargo, en este caso examinarse internamente se convierte en una necesidad esencial y una obligación legal que no se debe posponer; basta con que una unidad administrativa funcione de forma deficiente para que repercuta en el resto de la organización, y por ende, en sus resultados finales.

Precisamente, para evitar un funcionamiento deficiente está dirigido el control como función administrativa, el cual mide y corrige el desempeño de los funcionarios y trabajadores para asegurarse de que los objetivos sean logrados de forma razonable y satisfactoria.

El control es una tarea primordial en la administración pública, pues, aunque la organización posea magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el órgano ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización si no existe un mecanismo que cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos previamente establecidos. Al respecto, Mantilla (2005) señala que: “El control es un conjunto de normas, procedimientos y técnicas a través de las cuales se mide y corrige el desempeño

para asegurar la consecución de objetivos...” Asimismo, el control debe entenderse con base en el ámbito institucional en que se aplica; no es una condición universal carente de espacio y tiempo, sino que es producto del tipo de organización que lo concibe tomando en cuenta su misión, visión y valores institucionales, además de su capacidad instalada y la posición interna de los sujetos interesados en la definición de las reglas de operación.

La Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, como entidad del sector público, está obligada a cumplir con las normas de control establecido en el Artículo 7 de la Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (2002), que establece:

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Así mismo para implementar el sistema de control interno en el sector público nacional se ha emitido la Ley N° 28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, donde, se define el control interno, sus objetivos y responsabilidades. En este contexto, la Contraloría General de la República ha emitido la Resolución de Contraloría N° 320-2006- CG, donde se Aprueban las Normas de Control Interno de cumplimiento obligatorio para el sector público, Posteriormente la Contraloría General de la República, a fin de facilitar e impulsar para que las entidades del estado cumplan con la implementación del Sistema de Control Interno emite la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, donde aprueba la “Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado”, el mismo que se constituye en una herramienta que guía el proceso

de implementación, estableciendo las siguientes etapas: Planificación, Ejecución y Evaluación del proceso de implementación, dentro del enfoque de mejora continua.

En la gestión de la Oficina de Seguridad Ciudadana, como órgano de línea de la Gerencia Municipal, es fundamental la implementación y sobre todo con el cumplimiento de las normas del sistema de control interno, por cuanto este previene la ocurrencia de factores de riesgos que influyan negativamente en el logro de los objetivos y metas de la Oficina, por lo que, es necesario estudiar y conocer el nivel de implementación de los componentes de Control interno y cumplimiento de dichas normas, todo ello dentro del marco de los procedimientos establecidos en la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG.

## **1.2. Definición del problema**

¿Cuál es el nivel de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto?

### **1.2.1. Problemas Secundarios**

¿Cuáles son las actitudes de desempeño de los trabajadores de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto respecto al componente Ambiente de Control?

¿Cuáles son las actitudes de desempeño de los trabajadores de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto respecto al componente Evaluación de Riesgos?

¿Cuáles son las actitudes de desempeño de los trabajadores de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto respecto al componente Actividades de Control Gerencial?

¿Cuáles son las actitudes de desempeño de los trabajadores de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto respecto al componente Información y Comunicación?

¿Cuáles son las actitudes de desempeño de los trabajadores de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto respecto al componente Supervisión?

### **1.3. Objetivo de la Investigación**

#### **1.3.1. Objetivo General.-**

Determinar el nivel de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en el año 2014.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos.-**

- a) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Ambiente de Control que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en el año 2014.
- b) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Evaluación de riesgos que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en el año 2014.

- c) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Actividades de Control Gerencial que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en el año 2014.
- d) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Información y comunicación que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en el año 2014.
- e) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Supervisión que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en el año 2014.

#### **1.4. Justificación e importancia de la investigación**

El propósito de la presente investigación, está relacionado con la temática de las Auditorías de Control Interno, la cual permitirá conocer el estado de situación del sistema de control implementado en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto, verificando el cumplimiento de objetivos y resultados previstos, con la finalidad que las observaciones, conclusiones y recomendaciones que se deriven de la evaluación permita lograr mayor eficiencia en sus actividades.

A los profesionales contables y auditores les proporcionará la metodología de auditoría de cumplimiento para evaluar los sistemas de control interno en las

entidades públicas, y de manera especial en la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto.

## 1.5. Variable

VARIABLE	INDICADORES	DEFINICIÓN	ESCALA
Componentes del Control Interno	Actitud de desempeño en el componente Ambiente de Control	Marca el comportamiento en una organización. Tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Insatisfactorio</li> <li>• Insatisfactorio</li> <li>• Normal</li> <li>• Satisfactorio</li> <li>• Muy satisfactorio</li> </ul>
	Actitud de desempeño en el componente Evaluación de Riesgos	Mecanismos para identificar y evaluar riesgos para alcanzar los objetivos de trabajo, incluyendo.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Insatisfactorio</li> <li>• Insatisfactorio</li> <li>• Normal</li> <li>• Satisfactorio</li> <li>• Muy satisfactorio</li> </ul>
	Actitud de desempeño en el componente Actividades de Control Gerencial	Acciones, normas y procedimientos que tiende a asegurar que se cumplan las directrices y políticas de la Dirección para afrontar los riesgos identificados	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Insatisfactorio</li> <li>• Insatisfactorio</li> <li>• Normal</li> <li>• Satisfactorio</li> <li>• Muy satisfactorio</li> </ul>
	Actitud de desempeño en el componente Información y Comunicación	Sistemas que permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Insatisfactorio</li> <li>• Insatisfactorio</li> <li>• Normal</li> <li>• Satisfactorio</li> <li>• Muy satisfactorio</li> </ul>
	Actitud de desempeño en el componente Supervisión	Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es importante para determinar si éste está operando en la forma esperada y si es necesario hacer modificaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Muy Insatisfactorio</li> <li>• Insatisfactorio</li> <li>• Normal</li> <li>• Satisfactorio</li> <li>• Muy satisfactorio</li> </ul>

Fuente: Elaboración Propia

## 1.6. Hipótesis de la Investigación

### 1.6.1. Hipótesis General

Los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son aceptables para el logro de sus objetivos.

### **1.6.2. Hipótesis Específicas**

- a) El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente Ambiente de control.
- b) El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente Evaluación de riesgos.
- c) El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente Actividades de control gerencial.
- d) El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente Información y Comunicación.
- e) El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente Supervisión.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la investigación**

Se ha determinado la existencia de los siguientes antecedentes bibliográficos:

La investigación realizada por Escalante Castro, E. (2008) en su tesis titulada: “El proceso de control en la gestión institucional”, concluye que el proceso de control está compuesto de la planeación, ejecución e informe. En la planeación se establece el objetivo, alcance, se diseñan los procedimientos y técnicas, entre otras actividades. En la ejecución se aplican los procedimientos y técnicas de control para obtener evidencia suficiente, competente y relevante. En el informe se expresa la situación del sistema.

Medina Piedra, R. (2008) en su tesis denominada: “Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoría”. El autor concluye es

básico y fundamental evaluar el sistema de control interno para realizar una auditoría, porque permite dimensionar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos.

Vega Sepúlveda, E. (2008) en su tesis denominada: “El sistema de control interno en la empresa moderna”, concluye que el sistema de control interno no es el elemento perturbador de la gestión, sino todo lo contrario, es el elemento facilitador de la gestión óptima de las empresas modernas.

Hernández Celis, D. (2008) en el trabajo de investigación docente denominado: Control eficaz y Gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos Locales; menciona la falta de eficiencia economía y efectividad de los gobiernos locales en el cumplimiento de su misión institucional por lo que propone un modelo de control que facilite el gerenciamiento corporativo de los gobiernos locales, lo que permitirá finalmente tener los servicios que exige la comunidad.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. Control Interno**

Para Mantilla S. (2005), el control interno es un proceso ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de la administración y otro personal de la entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías: efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Esta definición es amplia por dos razones. Primero, es la manera como la mayoría de los ejecutivos principales intercambian puntos de vista sobre control

interno en la administración de sus negocios. De hecho a menudo ellos hablan en término de control y están dentro del control.

Segundo se acomoda un subconjunto del control interno. Quienes esperan encontrar centros separados, por ejemplo, en los controles sobre información financiera o en los controles relacionados con el cumplimiento de leyes y regulaciones. De manera similar, un centro dirigido sobre los controles en unidades particulares o actividades de una entidad.

Sin embargo para Yarasca, P.(2006). Sistema de control interno significa, todas las políticas y procedimientos (controles internos) adoptados por la administración de asegurar, hasta donde sea factible la ordenada y eficiente conducción del negocio, incluyendo la adherencia a las políticas de la administración, la salvaguarda de archivos, la prevención y detección de fraudes y errores, la exactitud e integridad de los registros contables y la oportuna preparación de la información financiera confiable

En cambio nuestra Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, (2002) en el Artículo 7 ley N° 27785 señala: “El control previo y simultaneo comprende exclusivamente a las autoridades funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes sobre la base de las normas que rigen las actividades de la organización y los procedimientos establecidos en sus planes, reglamentos, manuales y disposiciones institucionales, los mismos que contienen políticas y métodos de autorización, registro, verificación, seguridad y protección”.

Los responsables de la implementación del Sistema de Control Interno, según Alvarez, O. (2007). El control interno es un proceso continuo realizado e

implementado por la dirección y otros funcionarios de la entidad, la esencia del control interno está en las acciones tomadas por la gerencia para dirigir o llevar a cabo las operaciones, procesos, programas y proyectos de la organización en buenas condiciones, dichas medidas incluyen corregir las deficiencias y mejorar las operaciones.

Según la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (2006). El artículo 4 de la ley señala que: “Las entidades del Estado implantarán obligatoriamente sistemas de control interno en sus procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales, orientando su ejecución al cumplimiento de las metas y objetivos”.

Los procedimientos para la implementación del control interno son: la planificación, la ejecución, la evaluación de proceso de implementación

*Planificación:* según la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre), “La fase de planificación tiene por finalidad desarrollar un plan de trabajo que permita a la entidad implementar progresivamente su SCI, para esto se plantean, entre otros, algunos procedimientos que facilitarán la elaboración de un diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad. En esta fase se considera la importancia de establecer el compromiso de todos los niveles organizacionales de la entidad y se plantea la formalización de dicho compromiso mediante documentos que reflejen las acciones a seguir para la implementación. Entre las acciones sugeridas en esta fase, están la formulación de un Diagnóstico de la situación actual del SCI de la entidad, lo que facilitará la posterior elaboración de un Plan de Trabajo”.

*Ejecución:* para la Guía de implementación del control interno de entidades del estado (2008, 28 de octubre), considera que: “En esta etapa se señalaran pautas y buenas prácticas para la implementación o adecuación de SCI de acuerdo a lo señalado por la normativa vigente. Aquí se desarrollan detalladamente cada uno de los componentes señalados en las NCI y se proponen herramientas que pueden ayudar a la gestión de las entidades del Estado a su implementación.

El Comité o equipo encargado de la implementación o adecuación del SCI empezará tomando en cuenta el Plan de Trabajo elaborado en la etapa de planificación. La implementación se desarrollará de manera progresiva tomando en cuenta las siguientes fases: Implementación a nivel entidad, Implementación a nivel de proceso”

*Evaluación de proceso de implementación:* la guía de implementación del control interno de entidades del estado. (2008, 28 de octubre) menciona que: “Siguiendo el proceso de implementación del SCI, la fase de evaluación se presenta de forma alternada y posterior a la evolución de las fases de planificación y ejecución. Este proceso de evaluación deberá ser efectuado en concordancia con las necesidades y consideraciones que la entidad establezca como pertinentes, las cuales tendrán como objetivo principal determinar con certeza que los procedimientos y mecanismos establecidos se desarrollen de forma adecuada. En los casos que como producto de esta evaluación se detecten desviaciones o incumplimientos sustanciales, se deberá tomar las medidas que modifiquen los procedimientos para reorientar el cumplimiento del objetivo programado”.

### **2.2.2. Componentes del Control Interno**

De acuerdo a la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, (2006) en el artículo N° 3, señala que constuyen componentes del Control interno:

- a. *El ambiente de control*; entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión escrupulosa;
- b. *La evaluación de riesgos*; en cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales;
- c. *Actividades de control gerencial*; son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad;
- d. *Las actividades de prevención y monitoreo*; referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno;
- e. *Los sistemas de información y comunicación*; a través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional;
- f. *El seguimiento de resultados*; consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la atención y logros de las medidas de control interno

implantada, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control;

g. *Los compromisos de mejoramiento*; por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores.

Forman parte del sistema de control interno: la administración y el órgano de control institucional, de conformidad con sus respectivos ámbitos de competencia”.

### **2.2.3. Normas de Control interno**

De acuerdo a la Resolución de Contraloría N° 320-2006- CG, (2006) señala que las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

#### *Objetivos de las normas de control interno*

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo propiciar el fortalecimiento de los sistemas de control interno y mejorar la gestión pública, en relación a la

protección del patrimonio público y al logro de los objetivos y metas institucionales.

En este contexto, los objetivos de las Normas de Control Interno son:

- Servir de marco de referencia en materia de control interno para la emisión de la respectiva normativa institucional, así como para la regulación de los procedimientos administrativos y operativos derivados de la misma
- Orientar la formulación de normas específicas para el funcionamiento de los procesos de gestión e información gerencial en las entidades.
- Orientar y unificar la aplicación del control interno en las entidades.

#### *Ámbito de aplicación*

Las Normas de Control Interno se aplican a todas las entidades comprendidas en el ámbito de competencia del SNC, bajo la supervisión de los titulares de las entidades y de los jefes responsables de la administración gubernamental o de los funcionarios que hagan sus veces.

En el supuesto que las Normas de Control Interno, no resulten aplicables en determinadas situaciones, corresponderá mencionarse específicamente en el rubro limitaciones el alcance de cada norma. La CGR establecerá los procedimientos para determinar las excepciones a que hubiere lugar.

#### **2.2.4. Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto**

De acuerdo al Plan Operativo Institucional (2014), la Oficina de Seguridad Ciudadana es un Órgano de Línea de la Gerencia Municipal, encargada de planificar, programar, dirigir y promover la Seguridad Ciudadana mediante reuniones de capacitación con las Juntas Vecinales, la Policía Nacional del Perú,

Ministerio Público, Defensoría del Pueblo con la finalidad de prevenir y erradicar los delitos que se presentan en nuestra Sociedad. Así mismo se ha confeccionado un Plan de Actividades para el presente año en el cual se ha considerado la prestación de Servicios Sociales, Civiles, y al fomento de la Cultura, deporte y recreación con la participación de la población en el Ámbito Organizacional.

Una metodología que ayuda a mejorar el desempeño de la Oficina de Seguridad Ciudadana es el Planeamiento Operativo, proceso que facilita la toma de decisiones, orienta el trabajo de todos en función de objetivos preestablecidos, optimiza el uso de los recursos, motiva el desempeño laboral, fomenta el trabajo en equipo, aprovecha adecuadamente el tiempo, ordena secuencialmente las tareas y trabajos, contribuye a una gestión en base a proyectos, nos hace positivos y proactivos, permite monitorear y evaluar la capacidad Operativa de nuestro servicio orientado al trabajo combinado con la Sociedad Civil que se encuentra organizada en Juntas Vecinales con la finalidad de crear una Conciencia de Seguridad, Prevención y reporte de Delitos

### **Visión de la oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto**

- Liderazgo y excelencia en Gestión Municipal permitiendo lograr en la Sociedad Civil una Cultura de Prevención y Seguridad.
- Que las zonas de riesgo estén completamente controladas mediante la elaboración en forma conjunta con la Policía Nacional del Mapa del Delito, de igual forma reducir sustancialmente a las personas de mal vivir.

- Lograr fortalecer el trabajo de las Juntas Vecinales de Seguridad Ciudadana en forma organizada, y manteniéndolas siempre capacitadas en temas referidos a Seguridad Ciudadana.
- Lograr la homogenización de criterios, acciones y pensamientos orientados a que la Seguridad Ciudadana y la Prevención de Delitos son fundamentales para el progreso de la Ciudad.

### **Misión de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto**

Somos una Oficina que brinda un servicio público Preventivo de Seguridad Ciudadana que tiene como finalidad la prevención de riesgos (delitos, accidentes, desastres naturales, etc.) Tratando que este sea eficiente, generando el desarrollo integral con responsabilidad, honestidad y transparencia, para el bienestar de la población.

### **2.3. Marco conceptual**

#### **Control:**

El control es el proceso puntual y continuo que tiene por objeto comprobar si el desarrollo de las operaciones se ha efectuado de conformidad a lo planificado y alcanzado los objetivos programados.

El control es puntual, cuando se aplica eventualmente a ciertas áreas, funciones, actividades o personas.

El control es continuo cuando se aplica permanentemente. Comprende al control previo, concurrente y posterior.

## **Técnicas de control**

Son las formas, estilos, destreza y pericia que se aplican en la ejecución de los procedimientos de control.

La auditoría confiere mucha importancia al control, por lo que los especialistas han establecido técnicas de evaluación, recomendaciones e informes para hacer llegar sus conclusiones y recomendaciones.

Las técnicas de auditoría que contribuyen a un control eficaz son las siguientes:

- a) Técnicas de verificación ocular.- Que comprende la comparación, observación, revisión selectiva y el rastreo.
- b) Técnicas de verificación verbal.- Comprende la indagación.
- c) Técnicas de verificación escrita.- Comprende al análisis, conciliación y confirmación.
- d) Técnicas de verificación documental: Abarca la comprobación y la computación
- e) Técnicas de verificación física.- Comprende la inspección.

## **Control Interno**

Proceso efectuado por los órganos directivos y el resto del personal de la entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos.

## **Evaluación del control interno**

En términos generales, la evaluación consiste en analizar, estudiar, compara y dar un peso estimativo a lo que se haya examinado. Ahora bien, para que se

pueda examinar algo es preciso que exista, es decir, deben haber unos sistemas, un personal competente y una documentación.

El procedimiento clásico para una evaluación de este tipo consiste en preparar los cuestionarios pertinentes para las áreas y posteriormente, una vez conseguidas las respuestas oportunas y puestas éstas en conjunción con la información obtenida de los distintos sistemas de la entidad, efectuar la evaluación definitiva aplicando normas y técnicas de auditoría conocidas. Por su puesto que el cuestionario no debe eliminar a la entrevista, sino complementarla.

El cuestionario constituye, en definitiva, una forma de conseguir información. Su objetivo es descubrir hechos, opiniones y reunir datos cuantitativos. La información obtenida por medio de cuestionarios debe ser tabulada, depurada y servir, junto con la de otras fuentes, para la evaluación de los sistemas de control interno.

Los aspectos más significativos a considerar en el proceso de evaluación del control interno, desde el planeamiento del cuestionario hasta la emisión del informe, son los siguientes:

- a) Redacción del cuestionario;
- b) Ámbito de cobertura;
- c) Diferencias entre cuestionario general y por áreas;
- d) Tabulación y análisis de la información obtenida;
- e) Valoración del control interno; y,
- f) Informe de la auditoría del control interno.

## **Riesgos de control**

La identificación y el análisis de los riesgos es un proceso interactivo continuo y constituye un componente fundamental de un sistema de control interno eficaz. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la empresa y tomar las medidas oportunas y gestionarlos.

## **Actitudes**

Son juicios de Valor, favorables o desfavorables, en cuanto a objetos, de personas o hechos. Reflejan la opinión de un individuo con respecto a algo. Si alguien afirma “me gusta mi trabajo”, está expresando su actitud ante el trabajo.

Robbin & Decenzo, (2002)

## **Actitudes de desempeño**

Comportamiento o manifestación externa de un sentimiento relacionada con el trabajo y el comportamiento organizacional. Los tipos de actitudes que se relacionan con el trabajo son: satisfacción en el trabajo, Involucramiento con el trabajo, compromiso organizacional.

## **CAPITULO III**

### **DISEÑO MÉTODOLÓGICO**

#### **3.1. Tipo de investigación**

El tipo de investigación es descriptivo, porque se buscó la obtención de datos confiables y precisos para desarrollar un estudio completo que determine nivel de implementación de los componentes de control interno. Al respecto Tamayo (2000) dice: Comprende la descripción, registro e interpretación de la naturaleza actual, composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre como una persona, grupo o cosa, se conduce o funcionan en el presente.

De lo expuesto por el autor se deduce, que toda investigación de tipo descriptivo estará encaminada a la búsqueda de información exacta acerca del hecho o

fenómeno a estudiar en un momento determinado con la finalidad de describirlo objetivamente en todas sus dimensiones.

Así mismo trabajo se ubica dentro de los parámetros de la investigación de campo, por cuanto los datos fueron tomados directamente de la realidad objeto de estudio. En tal sentido, Sabino (1999), señala que: “La investigación de campo es la que se refiere a los métodos a emplear cuando los datos de interés se escogen en forma directa de la realidad mediante el trabajo concreto del investigador y su equipo”.

Por otro lado el estudio también se caracteriza por ser de tipo documental, debido a que se emplearon fuentes de datos secundarios que permitieron recabar el máximo de información disponible o accesible para el análisis del problema. Respeto a esto Tamayo (2000), argumentan:

La investigación documental es entendida como el proceso metódico a través del cual el investigador partiendo de un problema significativo y claramente formulado, dirige su atención a la planificación de una estrategia que le permita recoger datos de documentos de cualquier índole que confirma o rechaza las conjeturas planteadas.

### **3.2. Diseño de investigación**

El diseño de la investigación corresponde con el No Experimental, el cual la Universidad Santa María (2002) caracteriza de la siguiente manera: “el diseño no experimental, es aplicado a la investigación de campo en las que no hay manipulación de variables”; este caso específico es de carácter Transversal Descriptivo pues como indica Hernandez Sampieri, Fernandez Collado , & Batista (2006) los diseños transversales descriptivos “tiene como objetivo

indagar la incidencia y los valores que se manifiestan en una o más variables” al igual que en el caso anterior, la selección de modelo de diseño de investigación, se justifica en razón de que se adapta a la naturaleza, características y requisitos del presente estudio.

En cuanto al diseño de recolección de información es una combinación de investigación documental con una investigación de campo, porque se analizaron leyes, documentos, referentes al tema en cuestión y los datos fueron tomados de la realidad objeto de estudio.

### **3.3. Población y muestra**

La Población en estudio está constituido por los trabajadores que presta servicios en la oficina de seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto.

La población anteriormente señalada se ha tomado como muestra al personal que labora en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto año 2014.

El estudio se realizó con una población de 26 trabajadores entre funcionarios y servidores, el mismo que se puede apreciar en la Tabla 1.

**TABLA Nº 01**  
**PERSONAL DE LA OFICINA DE SEGURIDAD**

PERSONAL	Número	%
Funcionarios	1	3,85
Serenos	20	76,92
Oficina del Plan de Incentivos	5	19,23
<b>TOTAL</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.**

#### **Técnicas generales para obtener información**

Se han utilizado las siguientes técnicas para recoger la información relativa a la percepción de los trabajadores de la implementación de los componentes del sistema control interno, así como para verificar las normas de control interno aplicables a la oficina de seguridad ciudadana.

Para la percepción de los trabajadores respecto a la implementación de los Componentes de Control interno se recogió información mediante una encuesta de 92 ítems, dicha encuesta fue elaborada considerando la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado aprobada por Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG,(2008),esta fue aplicada al funcionario y trabajadores de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto.

Se ha recopilado la siguiente documentación aplicable a la oficina de Seguridad Ciudadana para realizar el diagnóstico, los cuales fueron: Presupuesto Institucional 2014, Plan Operativo Institucional 2014, Plan Estratégico Institucional 2014, Cuadro de Asignación de Personal 2014, Reglamento de Organización y Funciones, Manual de Organización y Funciones, MAPRO de la MPMN, Reglamentos y directivas internas para las actividades, Reglamentos internos para la gestión Administrativa relacionados con la Oficina de Seguridad Ciudadana.

### **3.5. Técnicas de procesamiento y análisis de datos**

Para la presentación y el análisis de los datos obtenidos se utilizó la estadística descriptiva. Según Hernández Sampieri, Fernández Collado, & Batista Lucio, (2006) la estadística descriptiva tiene por objeto "... describir los datos, valores o puntuaciones obtenidas por cada variable..."

Se aplicaron las siguientes técnicas de procesamiento de datos: Proceso computarizado con Excel, para determinar diversos cálculos matemáticos y estadísticos de utilidad para la investigación; Luego se utilizó el software SPSS versión 20 para la inferencia estadística.

## CAPITULO IV

### PRESENTACIÓN Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

#### 4.1. Presentación de resultados

En el presente capítulo se presenta las tablas y gráficos estadísticos, referente al nivel de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto.

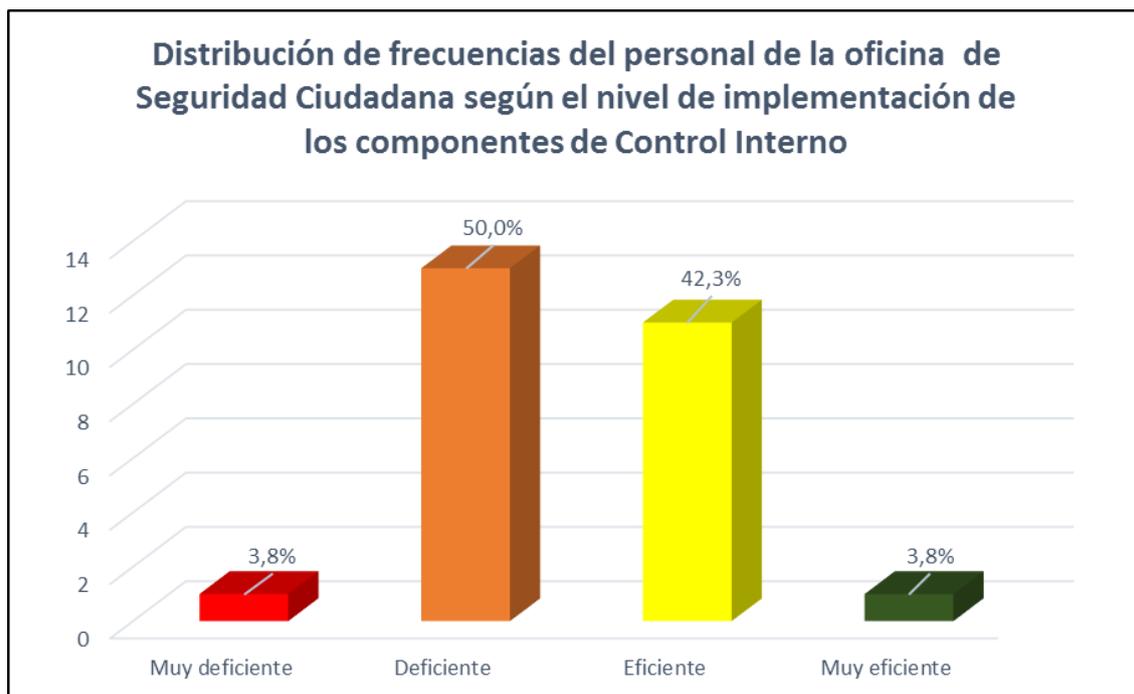
**Tabla N° 02**

**DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS PARA EL PERSONAL DE LA OFICINA  
SEGURIDAD CIUDADANA SEGÚN LOS NIVELES DE IMPLEMENTACIÓN DE LOS  
COMPONENTES DE CONTROL INTERNO**

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Muy Deficiente	1	3,8
Deficiente	13	50
Eficiente	11	42,3
Muy Eficiente	1	3,8
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Fuente: Anexo 01

Figura N° 01



### Interpretación

En la tabla N° 02 y gráfico N° 01 muestra la percepción que tienen el personal de la oficina de seguridad ciudadana con respecto al nivel de implementación de los componentes de control interno en el cuál el 50,0% del personal manifiesta que el nivel de Deficiente; el 42,3% indican que es eficiente; en tanto existe un pequeño grupo que es el 3,8% opinan que el nivel es muy deficiente y contrariamente otro grupo que representa el 3,8% consideran que es muy eficiente.

Con ello podemos precisar que existen algunos documentos y actividades que aún faltan implementar en los componentes de control interno.

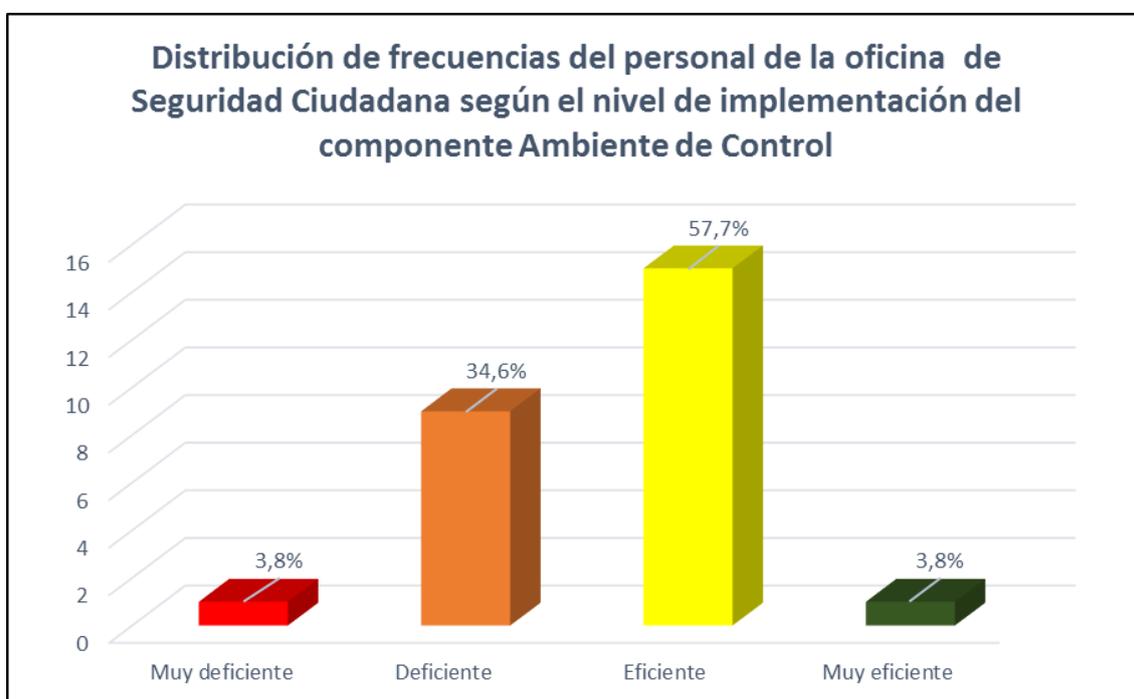
**Tabla N° 03**

**DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS DEL PERSONAL DE LA OFICINA DE SEGURIDAD CIUDADANA SEGÚN EL NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL**

Nivel	Frecuencia	%
Muy Deficiente	01	3,8
Deficiente	09	34,6
Eficiente	15	57,7
Muy Eficiente	01	3,8
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Fuente: Anexo 01

**Figura N° 02**



**Interpretación**

En la tabla N° 03 y gráfico N° 02 observamos que el 57.7% del personal que labora en la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto para el componente ambiente de control pertenecen al nivel de Eficiente; también se observa que existe otro grupo personas que indican que están en el nivel Deficiente y representan el 34.6%; por otro lado existe un

pequeño número de trabajadores que indica que es muy deficiente el control interno de seguridad ciudadana en el componente ambiente de control y representan el 3.8%; por el contrario también nos muestra con el mismo porcentaje de 3.8% que indican que es muy eficiente, lo que implica que la mayoría de trabajadores de la oficina de seguridad ciudadana de la municipalidad de provincial de Mariscal Nieto para el componente ambiente de control certifican que están entre los niveles de deficiente a eficiente.

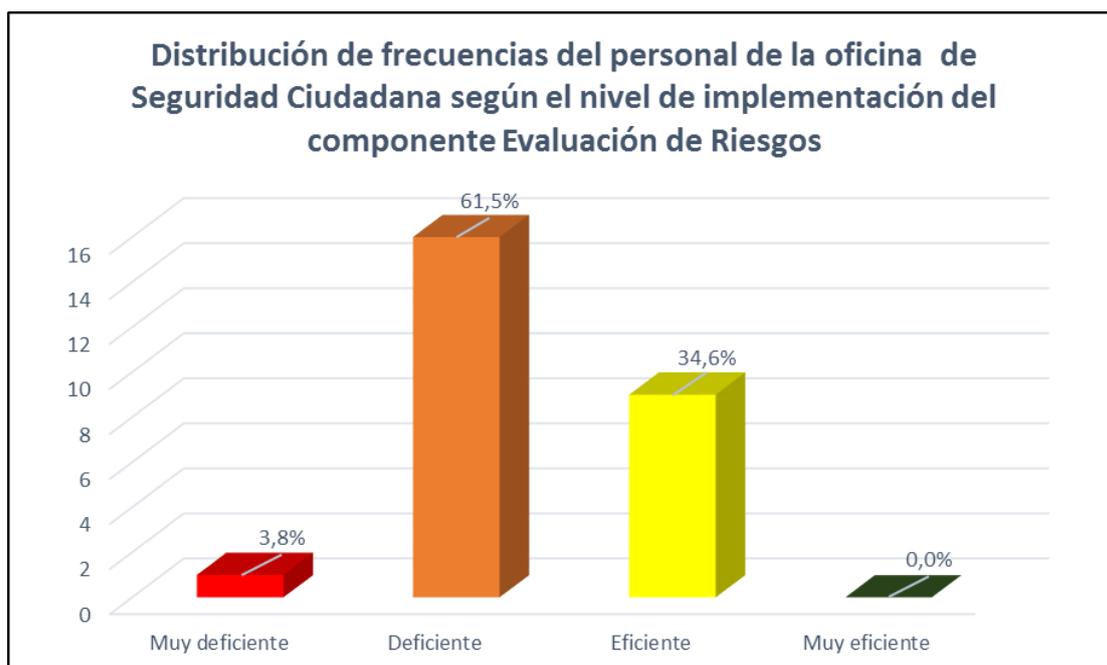
**Tabla N° 04**

**DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS DEL PERSONAL DE LA OFICINA DE SEGURIDAD CIUDADANA SEGÚN EL NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS**

Nivel	Frecuencia	%
Muy Deficiente	01	3,8
Deficiente	16	61,5
Eficiente	09	34,6
Muy Eficiente	00	0
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Fuente: Anexo 01

**Figura N° 03**



## Interpretación

En la tabla N° 04 y gráfico N° 03 observamos que el 61.5%% del personal que labora en la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto para el componente evaluación de riesgos pertenecen al nivel de Deficiente; también se observa que existe otro grupo trabajadores que indican que están en el nivel Eficiente y representan el 34.6%; por otro lado existe un pequeño número de trabajadores que indica que es muy deficiente la evaluación de riesgos en el control interno de seguridad ciudadana y representan el 3.8%; lo que implica que la mayoría de trabajadores de la oficina de seguridad ciudadana de la municipalidad de provincial de Mariscal Nieto para el componente evaluación de riesgos, aseveran que están en el nivel de Deficiente.

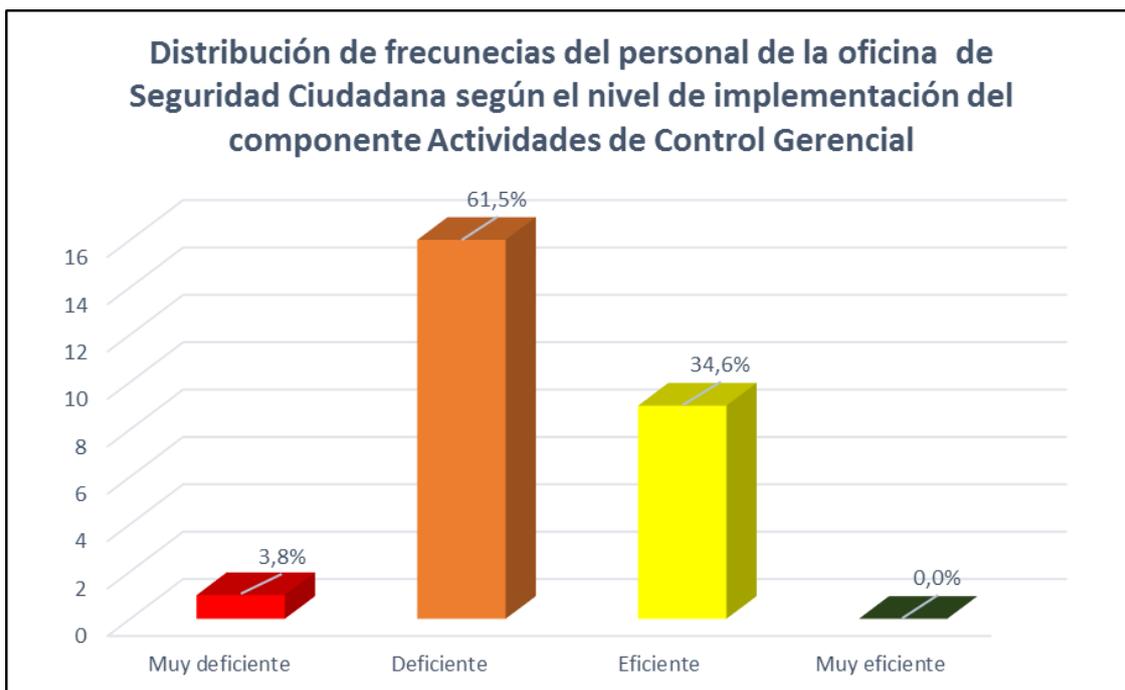
**Tabla N° 05**

**DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS DEL PERSONAL DE LA OFICINA DE SEGURIDAD CIUDADANA SEGÚN EL NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL**

<b>Nivel</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>%</b>
Muy Deficiente	01	3,8
Deficiente	16	61,5
Eficiente	09	34,6
Muy Eficiente	00	0
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Fuente: Anexo 01

**Figura N° 04**



### **Interpretación**

En la tabla N° 05 y gráfico N° 04 observamos que el 61.5%% del personal que labora en la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto para el componente actividades de control gerencial pertenecen al nivel de Deficiente; también se observa que existe otro grupo trabajadores que indican que están en el nivel Eficiente y representan el 34.6%; por otro lado existe un pequeño número de trabajadores que indica que es muy deficiente la actividad de control gerencial en el control interno de seguridad ciudadana y representan el 3.8%; lo que implica que la mayoría de trabajadores de la oficina de seguridad ciudadana de la municipalidad de provincial de Mariscal Nieto para el componente actividad de control gerencial, se confirma que están en el nivel de Deficiente.

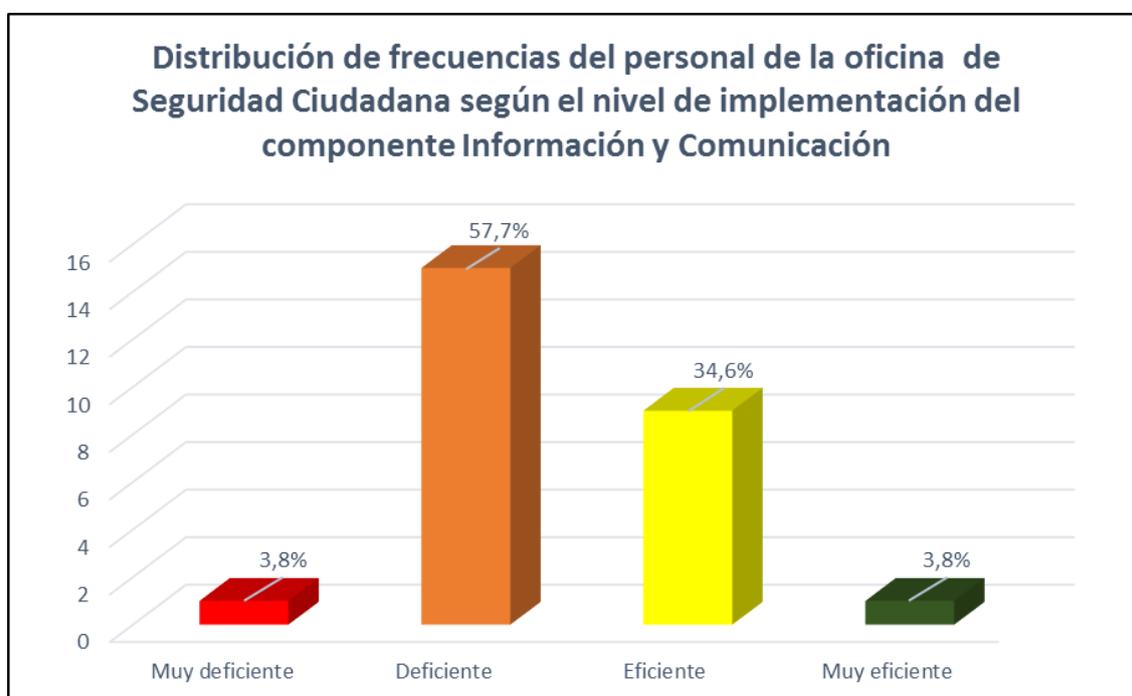
**Tabla N° 06**

**DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS DEL PERSONAL DE LA OFICINA DE SEGURIDAD CIUDADANA SEGÚN EL NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

Nivel	Frecuencia	%
Muy Deficiente	01	3,8
Deficiente	15	57,7
Eficiente	09	34,6
Muy Eficiente	01	3,8
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Fuente: Anexo 01

**Figura N° 05**



**Interpretación**

En la tabla N° 06 y gráfico N° 05 observamos que el 57.7% del personal que labora en la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto para el componente información y la comunicación pertenecen al nivel Deficiente; también se observa que existe otro grupo empleados que indican que están en el nivel Eficiente y representan el 34.6%; por otro lado existe un pequeño número de trabajadores que indica que es muy deficiente la

información y comunicación en el control interno de seguridad ciudadana y representan el 3.8%; por el contrario también nos muestra con el mismo porcentaje de 3.8% que indican que es muy eficiente la información y la comunicación, lo que implica que la mayoría de trabajadores de la oficina de seguridad ciudadana de la municipalidad de provincial de Mariscal Nieto para el componente información y comunicación certifican que están entre los niveles de deficiente a eficiente.

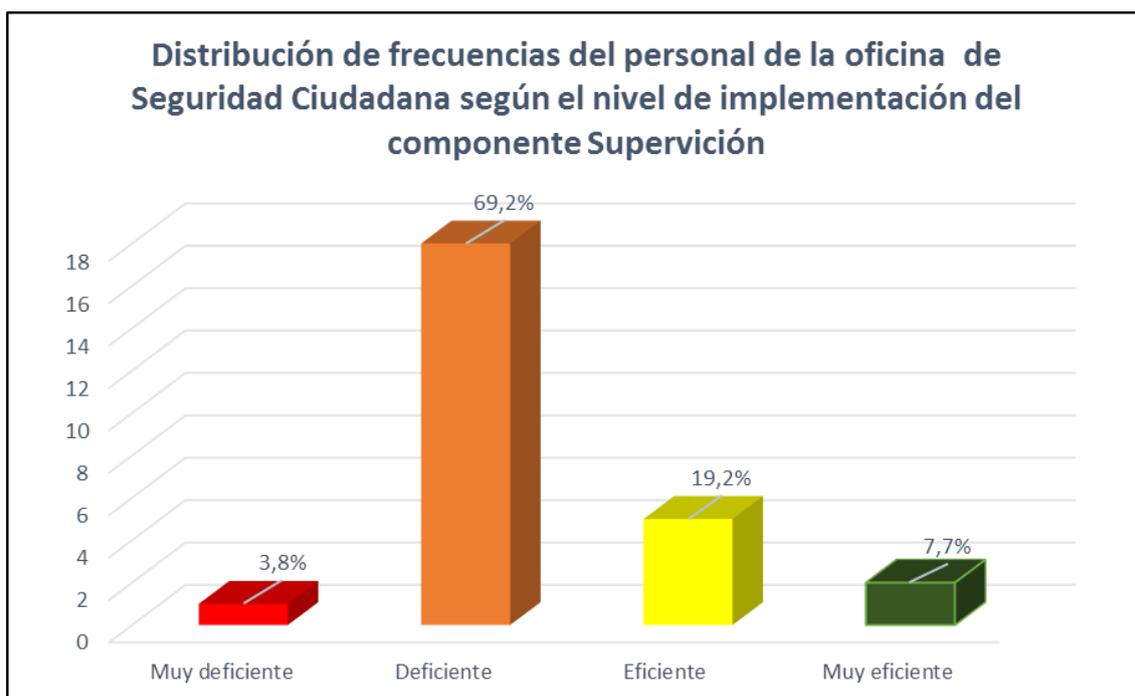
**Tabla N° 07**

**DISTRIBUCIÓN DE FRECUENCIAS DEL PERSONAL DE LA OFICINA DE SEGURIDAD CIUDADANA SEGÚN EL NIVEL DE IMPLEMENTACIÓN DEL COMPONENTE SUPERVISIÓN**

Nivel	Frecuencia	%
Muy Deficiente	01	3,8
Deficiente	18	69,2
Eficiente	05	19,2
Muy Eficiente	02	7,7
<b>Total</b>	<b>26</b>	<b>100</b>

Fuente: Anexo 01

**Figura N° 06**



## **Interpretación**

En la tabla N° 07 y gráfico N° 06 observamos que el 69.2% del personal que labora en la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto para el componente supervisión pertenecen al nivel Deficiente; también se observa que existe otro grupo empleados que indican que están en el nivel Eficiente y representan el 19.2%; por otro lado existe un pequeño número de trabajadores que indica que es muy deficiente la supervisión en el control interno de seguridad ciudadana y representan el 3.8%; por el contrario también nos muestra con un porcentaje de 7.7% que indican que es muy eficiente la supervisión, lo que implica que la mayoría de trabajadores de la oficina de seguridad ciudadana de la municipalidad de provincial de Mariscal Nieto para el componente de la supervisión legalizan que están en el nivel de Deficiente.

### **4.2. Contrastación de Hipótesis**

Se utiliza la prueba estadística de bondad de ajuste chi-cuadrado, para probar la Hipótesis General.

#### **4.2.1. Prueba de Hipótesis General**

##### **a) Hipótesis**

***H<sub>0</sub>***: Los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto no son aceptables para el logro de sus objetivos.

***H<sub>1</sub>***: Los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad

Provincial de Mariscal Nieto son aceptables para el logro de sus objetivos.

**b) Nivel de significación**

$$\alpha = 0.05$$

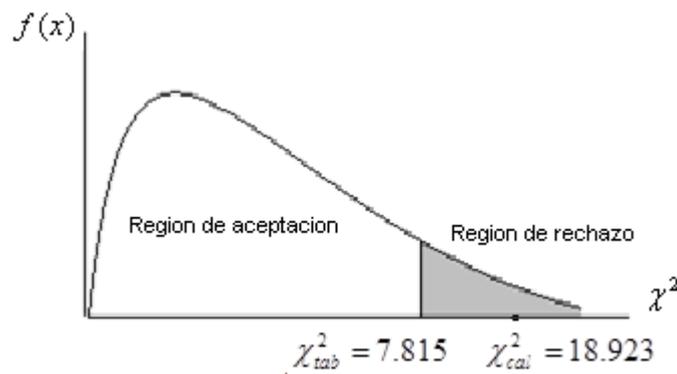
**c) Estadístico de Prueba**

$$\sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}, \text{ que se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado}$$

con  $(k-1) = (4-1) = 3$  grados de libertad.

**d) Región Crítica**

Para el nivel de significación  $\alpha = 0.05$  y 3 grados de libertad el valor crítico de la prueba es:  $\chi_{0.95,3}^2 = 7.815$  Se rechazara  $H_0$  si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 7.815



**e) Cálculos**

$$\chi_{cal}^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i} = \frac{(1-6.5)^2}{6.5} + \frac{(13-6.5)^2}{6.5} + \frac{(11-6.5)^2}{6.5} + \frac{(1-6.5)^2}{6.5} = 18.923$$

## f) Conclusión

Dado  $\chi^2_{cal} = 18.923 > \chi^2_{tab} = 7.815$  se rechaza la hipótesis nula debido a que chi-cuadrado calculado  $\chi^2_{cal}$  cae en la región de rechazo; esto implica que Los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son aceptables para el logro de sus objetivos; es decir que el personal demuestran diferentes niveles de actitud frente al desempeño de la seguridad ciudadana, Al nivel de significancia del 5%.

### 4.2.2. Prueba de Hipótesis Especifica uno

Se utiliza la prueba estadística de bondad de ajuste chi-cuadrado, para probar la Hipótesis especifica uno.

#### a) Hipótesis

***H<sub>0</sub>***: El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra iguales actitudes de desempeño en el componente ambiente de control del Sistema de Control interno

***H<sub>1</sub>***: El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente ambiente de control del Sistema de Control interno

#### b) Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

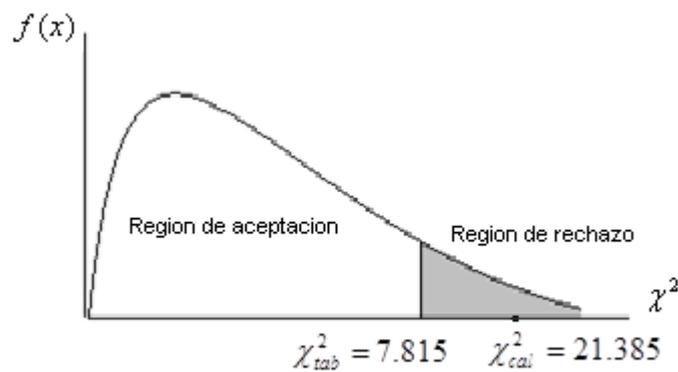
### c) Estadístico de Prueba

$$\sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}, \text{ que se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado}$$

con  $(k-1) = (4-1) = 3$  grados de libertad.

### d) Región Crítica

Para el nivel de significación  $\alpha = 0.05$  y 3 grados de libertad el valor crítico de la prueba es:  $\chi_{0.95,3}^2 = 7.815$  Se rechazara  $H_0$  si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 7.815



### e) Cálculos

$$\chi_{cal}^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i} = \frac{(1-6.5)^2}{6.5} + \frac{(9-6.5)^2}{6.5} + \frac{(15-6.5)^2}{6.5} + \frac{(1-6.5)^2}{6.5} = 21.385$$

### f) Conclusión

Dado  $\chi_{cal}^2 = 21.385 > \chi_{tab}^2 = 7.815$  se rechaza la hipótesis nula debido a que chi-cuadrado calculado  $\chi_{cal}^2$  cae en la región de rechazo; esto implica que los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en su componente ambiente de control es diferente; es decir que el personal demuestran diferentes niveles de actitud frente al

desempeño del control de la seguridad ciudadana y tiene influencia directa en el nivel de concientización del personal, a un nivel de significancia del 5%.

#### **4.2.3. Prueba de Hipótesis Especifica dos**

Se utiliza la prueba estadística de bondad de ajuste chi-cuadrado, para probar la Hipótesis especifica dos.

##### **a) Hipótesis**

***H<sub>0</sub>***: El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra iguales actitudes de desempeño en el componente Evaluación de riesgos del Sistema de Control interno

***H<sub>1</sub>***: El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente Evaluación de Riesgos Sistema de Control interno

##### **b) Nivel de significación**

$$\alpha = 0.05$$

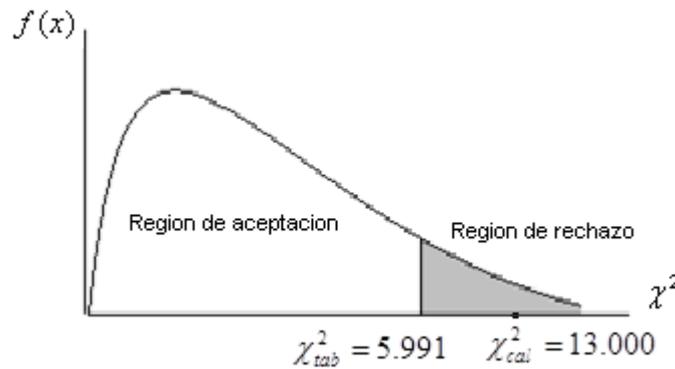
##### **c) Estadístico de Prueba**

$\sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}$ , que se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado

con  $(k-1) = (3-1) = 2$  grados de libertad.

#### d) Región Crítica

Para el nivel de significación  $\alpha = 0.05$  y 2 grados de libertad el valor crítico de la prueba es:  $\chi_{0.95,2}^2 = 5.991$  Se rechazara  $H_0$  si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 5.991



#### e) Cálculos

$$\chi_{cal}^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i} = \frac{(1-8.7)^2}{8.7} + \frac{(16-8.7)^2}{8.7} + \frac{(9-8.7)^2}{8.7} = 13.000$$

#### f) Conclusión

Dado  $\chi_{cal}^2 = 13.000 > \chi_{tab}^2 = 5.991$  se rechaza la hipótesis nula debido a que chi-cuadrado calculado  $\chi_{cal}^2$  cae en la región de rechazo; esto implica que los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en su componente evaluación de riesgos es diferente; es decir que el personal demuestran diferentes niveles de actitud frente al desempeño del control de la seguridad ciudadana, identifica y evalúa riesgos para alcanzar los objetivos en el trabajo, a un nivel de significancia del 5%.

#### 4.2.4. Prueba de Hipótesis Especifica tres

Se utiliza la prueba estadística de bondad de ajuste chi-cuadrado, para probar la Hipótesis especifica tres.

##### a) Hipótesis

***H<sub>0</sub>***: El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra iguales actitudes de desempeño en el componente Actividades de control gerencial del Sistema de Control interno

***H<sub>1</sub>***: El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente Actividades de control gerencial del Sistema de Control interno

##### b) Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

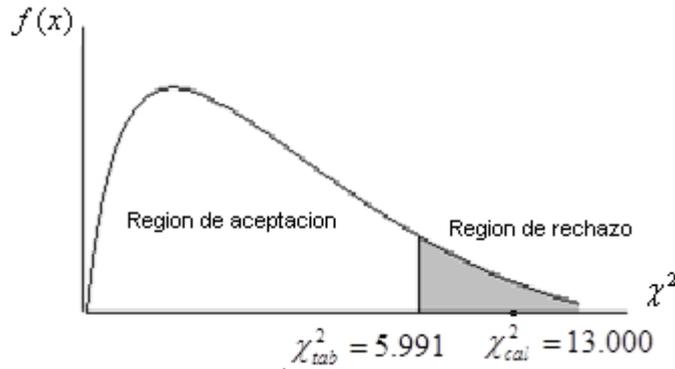
##### c) Estadístico de Prueba

$\sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}$ , que se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado

con  $(k-1) = (3-1) = 2$  grados de libertad.

##### d) Región Crítica

Para el nivel de significación  $\alpha = 0.05$  y 2 grados de libertad el valor crítico de la prueba es:  $\chi_{0.95,2}^2 = 5.991$  Se rechazara  $H_0$  si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 5.991



### e) Cálculos

$$\chi^2_{cal} = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i} = \frac{(1-8.7)^2}{8.7} + \frac{(16-8.7)^2}{8.7} + \frac{(9-8.7)^2}{8.7} = 13.000$$

### f) Conclusión

Dado  $\chi^2_{cal} = 13.000 > \chi^2_{tab} = 5.991$  se rechaza la hipótesis nula debido a que chi-cuadrado calculado  $\chi^2_{cal}$  cae en la región de rechazo; esto implica que los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en el componente actividades de control gerencial es diferente; es decir que el personal demuestran diferentes niveles de actitud frente al desempeño del control de la seguridad ciudadana en el cual cumple y asegura las directrices y políticas de la dirección, a un nivel de significancia del 5%.

#### 4.2.5. Prueba de Hipótesis Especifica cuatro

Se utiliza la prueba estadística de bondad de ajuste chi-cuadrado, para probar la Hipótesis especifica cuatro.

##### a) Hipótesis

**$H_0$ :** El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra iguales actitudes de desempeño en el componente información y comunicación del Sistema de Control interno

**$H_1$ :** El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el componente información y comunicación del Sistema de Control interno

##### b) Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

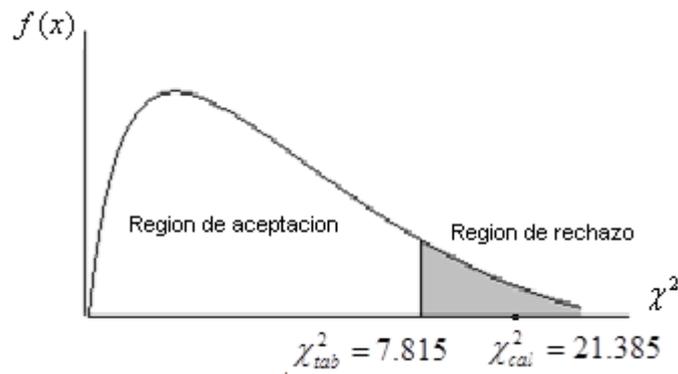
##### c) Estadístico de Prueba

$\sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}$ , que se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado

con  $(k-1) = (4-1) = 3$  grados de libertad.

##### d) Región Crítica

Para el nivel de significación  $\alpha = 0.05$  y 3 grados de libertad el valor crítico de la prueba es:  $\chi_{0.95,3}^2 = 7.815$  Se rechazara  $H_0$  si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 7.815



### e) Cálculos

$$\chi_{cal}^2 = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i} = \frac{(1-6.5)^2}{6.5} + \frac{(15-6.5)^2}{6.5} + \frac{(9-6.5)^2}{6.5} + \frac{(1-6.5)^2}{6.5} = 21.385$$

### f) Conclusión

Dado  $\chi_{cal}^2 = 21.385 > \chi_{tab}^2 = 7.815$  se rechaza la hipótesis nula debido a que chi-cuadrado calculado  $\chi_{cal}^2$  cae en la región de rechazo; esto implica que los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en el componente información y comunicación es diferente; es decir que el personal demuestran diferentes niveles de actitud frente al desempeño del control de la seguridad ciudadana el cual capta e intercambia la información requerida para desarrollar y gestionar. A un nivel de significancia del 5%.

#### 4.2.6. Prueba de Hipótesis Especifica cinco

Se utiliza la prueba estadística de bondad de ajuste chi-cuadrado, para probar la Hipótesis especifica cinco.

### a) Hipótesis

**H<sub>0</sub>:** El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra iguales actitudes de desempeño en el componente Supervisión del Sistema de Control interno

**H<sub>1</sub>:** El personal de la oficina de seguridad ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto muestra diferentes actitudes de desempeño en el Supervisión de control del Sistema de Control interno

### b) Nivel de significación

$$\alpha = 0.05$$

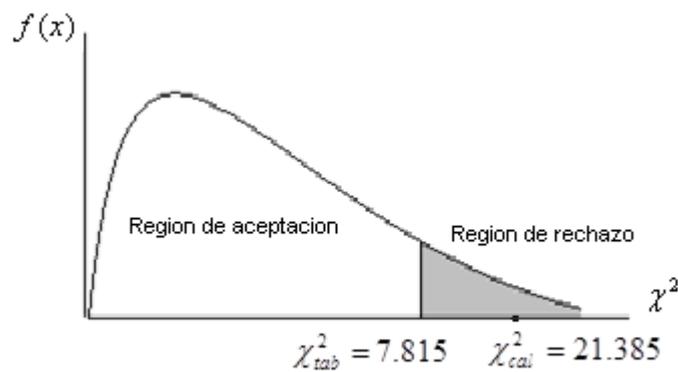
### c) Estadístico de Prueba

$\sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i}$ , que se distribuye aproximadamente como Chi-Cuadrado

con  $(k-1) = (4-1) = 3$  grados de libertad.

### d) Región Crítica

Para el nivel de significación  $\alpha = 0.05$  y 3 grados de libertad el valor crítico de la prueba es:  $\chi^2_{0.95,3} = 7.815$  Se rechazara H<sub>0</sub> si el valor calculado de Chi-Cuadrado es mayor de 7.815



### e) Cálculos

$$\chi^2_{cal} = \sum_{i=1}^k \frac{(O_i - e_i)^2}{e_i} = \frac{(1-6.5)^2}{6.5} + \frac{(18-6.5)^2}{6.5} + \frac{(5-6.5)^2}{6.5} + \frac{(2-6.5)^2}{6.5} = 28.462$$

### f) Conclusión

Dado  $\chi^2_{cal} = 28.462 > \chi^2_{tab} = 7.815$  se rechaza la hipótesis nula debido a que chi-cuadrado calculado  $\chi^2_{cal}$  cae en la región de rechazo; esto implica que los niveles de implementación de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto en su dimensión supervisión es diferente; es decir que el personal demuestran diferentes niveles de actitud frente al desempeño del control de la seguridad ciudadana, en el cual evalúa la calidad del control interno en el tiempo. A un nivel de significancia del 5%.

## 4.3. Discusión de Resultados

La presente investigación se realizó con la finalidad de lograr los siguientes **objetivos** específicos: a) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Ambiente de Control que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. b) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Evaluación de Riesgos que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. c) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Actividades de Control Gerencial que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal

Nieto. d) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Información y Comunicación que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto. e) Identificar las actitudes de desempeño del personal en el componente Supervisión que destacan en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto.

Para lograr confiabilidad de los datos se estableció la validez interna del instrumento utilizado el cual fue la encuesta de percepción, cuyos ítems fueron elaborados en base a las Normas de control interno para el sector público aprobado mediante Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG y la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado; en este sentido, la validación fue realizado por juicio de expertos, aplicando el estadístico de alfa de Cronbach, con valor calculado de 0,882, que resulta superior al valor de alfa ( $\alpha = 0.60$ ). Por lo tanto, podemos afirmar que los instrumentos aplicados en el estudio resultan confiables, (ver tabla N° 08).

**Tabla N° 08**

**Estadístico de fiabilidad de la encuesta de percepción**

<b>Cuestionario</b>	<b>Alfa de Cronbach</b>	<b>N° de elementos</b>
Encuesta de percepción	0.882	92

Fuente: Elaboración propia

En cuanto a la **metodología** que se siguió fueron: a) jornada de capacitación dirigido a los trabajadores de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto ; b) construcción del instrumento: encuesta de percepción; c) validación del instrumento; d) realización de prueba piloto de los instrumentos; e) ejecución y

desarrollo del estudio, aplicando el instrumento a los funcionario y trabajadores de la Oficina de Seguridad Ciudadana que constituyen a la población de estudio para lograr su percepción; y, f) análisis de datos. g) recojo de documentación referente al control interno. Por el tipo de variables cualitativas de la tesis se utilizaron los métodos generales de inducción y deducción y para el contraste de la primera, segunda, tercera, cuarta y quinta hipótesis, una prueba de Chi cuadrado, de acuerdo a las condiciones de las variables e indicadores en estudio.

Para los **resultados** de la tesis reportados se realizó un análisis por componente obteniendo los siguientes resultados: en cuanto al Ambiente de control se pudo evidenciar que si bien la percepción de los trabajadores es Eficiente con 57,7% aún hay algunos aspectos importantes por implementar, para el componente Evaluación de Riesgos la implementación es Deficiente 61,5% siendo este dato inferior a la media, en el componente Actividades de Control Gerencial, se observa un comportamiento similar al anterior cuyo nivel de implementación está en un nivel Deficiente con 61,5%; así mismo en el componente Información y Comunicación se encuentra en un nivel Deficiente con 57,7%, finalmente en el componente Supervisión el nivel de implementación se encuentra en Deficiente con 69,2%; con esto se evidencia la percepción de los trabajadores de la Oficina de Seguridad Ciudadana respecto a la implementación de los componentes de Control interno es Deficiente con 50%, tal como se muestra en el análisis realizado de nuestro objetivo General, evidenciando que existe serias deficiencias en cuanto la implementación del control interno.

## CAPITULO V:

### 5.1. Conclusiones

Siguiendo el orden de los objetivos planteados en la investigación y de acuerdo con los resultados obtenidos mediante la aplicación de la metodología establecida para el presente estudio, se concluye que:

- a) Los niveles de desarrollo de los componentes de control interno de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son aceptables para el logro de sus objetivos; la misma que al utilizar el estadístico chi- cuadrado nos da como resultado  $\chi_{cal}^2 = 18.923 > \chi_{tab}^2 = 7.815$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula.
- b) En el componente Ambiente de control la actitud de desempeño del personal de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son diferentes, dado que al utilizar estadístico chi- cuadrado

nos da como resultado  $\chi^2_{cal} = 21.385 > \chi^2_{tab} = 7.815$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula.

- c) En el componente Evaluación de Riesgos la actitud de desempeño del personal de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son diferentes, dado que al utilizar estadístico chi-cuadrado nos da como resultado  $\chi^2_{cal} = 13.000 > \chi^2_{tab} = 5.991$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula.
- d) En el componente Actividades de Control Gerencial la actitud de desempeño del personal de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son diferentes, dado que al utilizar estadístico chi-cuadrado nos da como resultado  $\chi^2_{cal} = 13.000 > \chi^2_{tab} = 5.991$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula.
- e) En el componente Información y Comunicación la actitud de desempeño del personal de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son diferentes, dado que al utilizar estadístico chi-cuadrado nos da como resultado  $\chi^2_{cal} = 21.385 > \chi^2_{tab} = 7.815$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula.
- f) En el componente Supervisión la actitud de desempeño del personal de la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial de Mariscal Nieto son diferentes, dado que al utilizar estadístico chi-cuadrado nos da como resultado  $\chi^2_{cal} = 28.462 > \chi^2_{tab} = 7.815$  con lo cual se rechaza la hipótesis nula.

## **5.2. Recomendaciones**

- Se recomienda a los Directivos de la Oficina de Seguridad Ciudadana realizar periódicamente charlas de sensibilización al personal en cuanto a la implementación y aplicación de los procedimientos de control interno que haga eficiente sus funciones y les permita cumplir con sus objetivos.
- Implementar manuales para el reconocimiento, medición y evaluación de riesgos, de esta forma tendrían un mejor conocimiento de los riesgos reales que afectan los objetivos y actividades de la oficina.
- Crear, apoyar y capacitar al personal especializado para la gestión de riesgos dentro de la oficina y no dejar esta responsabilidad únicamente a la oficina de Control interno interna de la institución.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alvarez, O. (2007). *Auditoria Gubernamental Integral*. Lima: Editorial El Pacifico.
- Escalante Castro, E. (2008). *El proceso de control en la gestión institucional*. (Tesis de Maestría). Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima.
- Hernández Celis, D. (2008). *Control eficaz y gerenciamiento corporativo aplicado a los Gobiernos locales*. (Investigación docente) Universidad Nacional Federico Villarreal.
- Hernandez Sampieri, R., Fernandez Collado, C., & Batista, P. (2006). *Metodología de la investigación*. México: McGraw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Batista Lucio, P. (2006). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw Hill.
- Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. (2006). Lima : Diario Oficial El Peruano.
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República*. (2002). Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Mantilla, S. (2005). *Auditoria*. Bogota: Ecoe.
- Mantilla, S. (2005). *Control interno: Informe COSO*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Medina Piedra, R. (2008). *Evaluación del sistema de control interno para el desarrollo efectivo de la auditoria*. (Tesis de Maestría) Universidad Mayor de San Marcos. Lima.
- Resolución de Contraloría N° 072-98-CG*. (1998). Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Resolución de Contraloría N° 320-2006- CG*. (2006). Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG*. (2008). Lima: Diario Oficial El Peruano.
- Robbin, S. P., & Decenzo, D. A. (2002). *Fundamentos de Administración*. 3ra Ed. México: PEARSON EDUCACIÓN.
- Sabino, C. (1999). *Metodología de la Investigación*. México: Trillas.
- Tamayo, T. y. (2000). *El Proceso de la Investigación Científica*. México: Limusa.
- Vega Sepúlveda, E. (2008). *El sistema de control interno en la empresa moderna*. (Tesis de Maestro) Universidad San Martín de Porres. Lima.
- Yarasca, P. (2006). *Auditoria, fundamentos con un enfoque moderno*. Lima Perú.

# ANEXOS

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO PARA EVALUAR SU IMPLEMENTACION

Graduación de las respuestas				
Muy Satisfactorio	Satisfactorio	Normal	Insatisfactorio	Muy Insatisfactorio
MS	S	N	I	MI

PREGUNTA		RESPUESTA				
		MS	S	N	I	MI
<b>I. AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>1.1. Filosofía de la Dirección</b>						
1	Considera que los Directores propician un ambiente de confianza para trabajar fomentando el trabajo participativo y retroalimentando continuamente.	0	9	8	7	2
2	Considera que conoce y comprende la misión y visión de la MPMN	0	9	5	10	2
3	Los Directores reconocen los aportes de los trabajadores y motivan las propuestas y que mejoran el desarrollo de las actividades laborales.	0	7	9	8	2
4	Los Directores comunican a los trabajadores las actividades de procesos.	0	6	8	10	2
5	Los Directores, proporcionan los medios y personal para el desarrollo de las labores de control	0	4	13	7	2
6	Los Directores son receptivos y demuestran una actitud positiva a todas las comunicaciones acerca de los riegos, incluyendo las recomendaciones del OCI.	0	4	10	9	3
<b>1.2. Integridad y Valores</b>						
7	Los Directores dan un ejemplo positivo de conducta ética.	0	6	9	8	3
8	Conozco la Ley y el Código de Ética de la función pública.	0	4	12	7	3
9	Se emprenden acciones disciplinarias (sanciones) contra aquellos que muestran una conducta profesional impropia	0	4	11	8	3
10	Se comunican las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas de los trabajadores.	1	5	10	8	2
<b>1.3. Administración Estratégica</b>						
11	Los Directores fomentan el control interno dando a conocer la misión y visión, objetivos estratégicos, y metas a través de reuniones y charlas.	0	6	15	3	2

12	Los Directores, formulan, implementan y evalúan las actividades contenidas en el Plan Operativo Institucional.	0	2	15	7	2
13	Los Directores, formulan el análisis de la situación con participación de los trabajadores.	1	1	14	8	2
14	Los resultados del análisis de los planes operativos están dentro de los niveles esperados.	0	2	11	11	2
<b>1.4. Estructura Organizacional</b>						
15	La estructura organizacional del Institución está en concordancia con la misión objetivos y actividades, responde a la realidad.	0	5	11	8	2
16	Conozco los instrumentos de gestión ROF, MOF, CAP, PAP, y otras normas que regulan las actividades de los trabajadores.	0	4	8	12	2
17	La MPMN cuenta con el ROF, MOF, CAP, PAP, debidamente actualizados.	0	0	14	10	2
<b>1.5. Administración de los Recursos Humanos</b>						
18	La MPMN cuenta con procedimientos para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, programa de bienestar social, y evaluación de personal.	0	3	10	10	3
19	Conozco que existe suficiente personal para el desarrollo de las actividades.	0	4	13	6	3
20	La MPMN tiene un plan anual de formación y capacitación de personal	0	1	12	11	2
21	La escala remunerativa es acorde con las funciones y responsabilidades asignadas.	0	2	8	13	3
<b>1.6. Competencia Profesional</b>						
22	El Jefe y los Directivos son conocedores de la importancia de la implementación del control interno	0	3	12	10	1
23	Los servidores incluyéndose usted son conocedores de la importancia de la implementación del control interno	0	2	10	13	1
24	Conozco el perfil de los cargos, y las competencias previstas en el CAP.	0	1	14	10	1
<b>1.7. Asignación de Autoridad y Responsabilidad</b>						
25	La línea de autoridad y responsabilidad están claramente definidas en el ROF y MOF.	0	2	13	9	2
26	El ROF y MOF son revisados periódicamente y actualizarlo por la Dirección competente.	0	4	7	13	2
27	Conozco mis responsabilidades y actúo de acuerdo a mis funciones	2	4	9	10	1
<b>1.8. Órgano de Control Institucional</b>						
28	El control interno posterior es ejercido por los responsables superiores del servidor o funcionario y también por el OCI, en concordancia con sus planes y programas anuales.	0	2	11	12	1
29	El OCI evalúa y verifica los aspectos administrativos de uso de los recursos y bienes del Estado, así como la gestión y ejecución presupuestal, en relación a las metas y resultados obtenidos.	0	5	9	11	1

<b>II. EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
30	La Institución ha implementado un Plan de Administración de Riesgos	0	2	11	12	1
31	Los Directores han difundido la metodología para identificar riesgos	0	4	8	13	1
32	Están identificados los riesgos por cada macro proceso y objetivo a nivel de Oficinas	0	4	7	14	1
33	Conozco la clasificación de los riesgos que podría presentarse en la ejecución de actividades.	0	1	9	13	3
34	Se lleva un registro de riesgos en las oficinas incluido la suya	0	1	13	10	2
35	Se cuantifican los impactos de los riesgos en las Oficinas incluido la suya	0	2	12	10	2
36	Conozco la metodología para realizar el análisis cualitativo de los riesgos	0	1	9	14	2
37	Conozco la metodología para realizar la probabilidad e impacto de los riesgos.	0	2	8	14	2
38	Conozco la metodología para dar respuesta a los riesgos	1	2	7	13	3
39	La Dirección ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados	0	5	7	12	2
40	La Dirección ha dado los lineamientos para hacer el seguimiento periódico de los riesgos	0	6	12	7	1
<b>III. ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL</b>						
41	Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales y directivas aprobados por la Autoridad.	0	2	14	9	1
42	Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables.	0	3	9	13	1
43	Las funciones están establecidos en el ROF/MOF, y me han comunicado	0	2	12	11	1
44	Están identificados los activos expuestos a riesgos como robo, uso no autorizado, con medidas de seguridad.	0	4	7	14	1
45	Conozco los indicadores de desempeño de los procesos de mi Oficina.	0	4	8	13	1
46	La entidad cuenta con procedimientos de rendiciones de cuenta y conozco mis responsabilidades.	0	3	6	16	1
47	Conozco los procesos que involucran a mi Oficina y el roles que me corresponden	0	4	12	9	1
48	Tengo conocimiento que los procesos de mi Oficina se revisa periódicamente	0	1	14	10	1
49	Existe políticas y procedimientos para la administración de los sistemas de información	0	5	7	13	1
50	Existe restricción al acceso de la Oficina de Computo, procesamiento de datos, redes y otros	0	3	7	14	2

51	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas que evitan el acceso no autorizado a la información.	0	5	6	14	1
52	Los perfiles de los usuarios se han creado de acuerdo con las funciones de los trabajadores.	1	2	10	11	2
53	Los programas informáticos cuentan con licencia y autorizaciones de uso.	2	3	6	12	3
54	La entidad cuenta con un servicio de soporte técnico para las tecnologías de la información y comunicación (TIC)	2	2	6	14	2
<b>IV. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
55	Tengo conocimiento que está definido el tipo de información para la toma de decisiones	0	3	13	8	2
56	Los Funcionarios y responsables seleccionan, analizan, evalúan y sintetizan la información externa e interna para la toma de decisiones.	0	4	12	9	1
57	Los funcionarios han identificado las necesidades de información de las áreas.	0	1	12	11	2
58	Los funcionarios para el cumplimiento de sus funciones cuentan con políticas y procedimientos.	0	4	9	10	3
59	Conozco los flujos de comunicación de los procesos de mi Oficina.	0	4	6	15	1
60	En la Institución se desarrolla una política de calidad que establezca las obligaciones de los trabajadores para asegurar la calidad de los datos.	0	2	10	12	2
61	En la Institución se desarrolla un proceso que evalúa la calidad de la información disponible	0	2	7	15	2
62	En la Institución se desarrolla una evaluación periódica de las políticas y los procesos.	0	1	17	7	1
63	En la Institución existe un Plan Estratégico la Tecnología de la Información (PETI)	0	3	8	14	1
64	Existe un diseño de control de los datos con el propósito de salvaguardar: los datos fuentes, de operaciones de proceso y salida de información procesa por la Institución.	0	3	8	11	4
65	Existen normas y/o procedimientos para el uso de los sistemas de información que incluye los programas, aplicaciones y archivos electrónicos y herramientas asociadas como correo electrónico e Internet.	0	3	9	11	3
66	Existe normas y/o procedimientos para la asignación de cuentas de acceso, medidas de seguridad, controles de acceso a los servidores y sistemas para auditar su uso, la integridad y la seguridad de los datos y comunicaciones que se envían.	0	4	10	9	3
67	Existen normas y/o procedimientos aplicables al uso de Internet.	0	4	9	10	3
68	La entidad está integrada en un sistema único de información y se solicita opinión a los usuarios llevándose un registro de los reclamos	1	2	4	16	3

<b>4.1.- FLEXIBILIDAD AL CAMBIO</b>						
69	En la Institución se revisa periódicamente los sistemas de información, y de ser necesario se rediseñan cuando se detectan deficiencias en su funcionamiento, cambios en la necesidad del usuario, normas si así lo requieren. (flexibilidad al cambio)	0	2	8	15	1
<b>4.2.- ARCHIVO INSTITUCIONAL</b>						
70	La Institución cuenta con una unidad de Administración de Archivos que se encarga de la administración de la documentación que generan las Unidades Orgánicas de la institución	0	1	11	11	3
71	La Unidad de Administración de Archivos, realiza sus funciones de acuerdo a políticas y procedimientos para su preservación y conservación.	0	2	7	14	3
72	La Unidad de Administración de Archivo, cuenta con locales adecuados, estantería metálica, equipo contra incendios, protección contra inundaciones, y tienen cuidado en el manejo de los documentos	0	2	6	15	3
<b>4.3.- COMUNICACIÓN INTERNA</b>						
73	La Institución ha elaborado y difundido documentos (Instrumentos de gestión, procedimientos, etc.) que orienten la comunicación interna.	0	2	7	16	1
74	El personal recibe información respecto de sus responsabilidades sobre operaciones y el control de las mismas.	0	2	8	15	1
75	Existen líneas de comunicación para la denuncia de posibles actos indebidos de los trabajadores.	0	1	5	19	1
76	La Institución ha desarrollado y pone en práctica un Plan de Comunicación Interna.	0	1	5	18	2
77	La Dirección de manera periódica informa a sus superiores, los riesgos y las respuestas al riesgo asociadas a los procesos que desarrollan las Oficinas incluido la suya.	0	1	12	12	1
<b>4.4.- COMUNICACIÓN EXTERNA</b>						
78	La Institución cuenta con una página actualizada para dar a conocer sobre la gestión institucional	0	4	9	10	3
79	El portal de transparencia se encuentra adecuadamente actualizado.	0	3	10	8	5
80	La Institución cuenta con un adecuado procedimiento para asegurar la atención de los usuarios.	1	1	11	10	3
81	Esta designado el funcionario responsable de entregar la información de acceso público	0	2	7	15	2
82	Esta designado el personal responsable de elaboración y actualización de acceso del portal de transparencia.	0	2	5	17	2
83	Existen medidas de seguridad que permitan un adecuado uso y control de seguridad de la información de acceso restringido.	0	3	5	14	4

<b>4.5.- CANALES DE COMUNICACIÓN</b>						
84	La Dirección ha implementado políticas para establecer medios de comunicación interna y externa	0	2	10	12	2
85	En la MPMN los Directores utilizan diferentes canales de comunicación entre ellas: vertical, horizontal y diagonal y Oblicua, de tal manera que la información fluya adecuadamente y ordenada.	0	1	8	15	2
<b>V.- SUPERVISIÓN</b>						
<b>5.1. Prevención y monitoreo</b>						
86	La Dirección revisa en forma oportuna los indicadores de desempeño relacionados las actividades, objetivos estratégicos y procesos, para garantizar la idoneidad y calidad de las operaciones y servicios que su Oficina desarrolla.	0	3	10	12	1
<b>5.2. Seguimiento de resultados</b>						
87	Las deficiencias y los problemas detectados, se registran y comunican con prontitud a los directores con el fin de que tomen acciones necesarias para su corrección.	0	1	8	16	1
88	Se registran las recomendaciones y mejoras.	1	2	10	11	2
89	En mi Oficina se realiza el seguimiento de la implementación de las mejoras recomendadas por el OCl.	0	3	6	14	3
<b>5.2. Compromiso de mejoramiento</b>						
90	En mi Oficina se efectúa periódicamente autoevaluaciones que permite proponer planes de mejora	1	2	11	10	2
91	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas	1	1	5	17	2
92	Se implementan las recomendaciones que formulan los Órganos de control, las mismas que constituyen compromisos de mejoramiento.	1	2	8	13	2