



INSTITUTO DE GOBIERNO Y GESTIÓN PÚBLICA
SECCIÓN POSGRADO

**EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y DE
SUS COMPONENTES, CON RELACIÓN A LAS ACTIVIDADES
DE SUPERVISIÓN, EN LOS FUNCIONARIOS DE LA
MUNICIPALIDAD SÁNCHEZ CARRIÓN- LA LIBERTAD, 2018**

PRESENTADO POR

NÉRIDA RUIZ CRUZ

ASESOR

ARMANDO FIGUEROA SÁNCHEZ

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRA EN GOBIERNO Y
GESTIÓN PÚBLICA**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DEL ESTADO

LIMA – PERÚ

2018



CC BY-NC-SA

Reconocimiento – No comercial – Compartir igual

El autor permite transformar (traducir, adaptar o compilar) a partir de esta obra con fines no comerciales, siempre y cuando se reconozca la autoría y las nuevas creaciones estén bajo una licencia con los mismos términos.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>



USMP
UNIVERSIDAD DE
SAN MARTÍN DE PORRES

**INSTITUTO DE GOBIERNO Y DE GESTIÓN PÚBLICA
SECCIÓN DE POSGRADO**

**“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y DE
SUS COMPONENTES, CON RELACIÓN A LAS ACTIVIDADES
DE SUPERVISIÓN, EN LOS FUNCIONARIOS DE LA
MUNICIPALIDAD SÁNCHEZ CARRIÓN- LA LIBERTAD, 2018”**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO
EN GESTIÓN PÚBLICA
LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: SISTEMAS ADMINISTRATIVOS DEL ESTADO**

**PRESENTADO POR:
Br. NÉRIDA RUIZ CRUZ**

**ASESOR:
Dr. ARMANDO FIGUEROA SÁNCHEZ**

**LIMA, PERÚ
2018**

DEDICATORIA

Dedico el presente trabajo a Dios y a mi familia, que son la razón de mi vida, y a quienes con su ejemplo contribuyen a mejorar el mundo.

A mis padres, María E. Cruz Román y Manuel Jacinto Ruíz Mallqui (Q.E.P.D), por ser los pilares fundamentales en mi vida, por todo su esfuerzo y sacrificio, para ser un profesional competente y estar al servicio de los entes económicos del país y del mundo entero. Para ellos mi AMOR, OBEDIENCIA Y RESPETO.

Nérida Ruíz Cruz

AGRADECIMIENTO

A Dios por cuidar de mi familia y darme las fuerzas para seguir el camino de superación y ser cada día una mejor persona; A mi familia, a quienes hasta ahora me guían en los momentos más difíciles de mi vida.

Agradezco al Alcalde y Funcionarios de la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión, quienes hicieron posible en resolver el cuestionario aplicado y a la fecha poder lograr culminar con el desarrollo de mi tesis de maestría con éxito, y así obtener la anhelada graduación.

Nérida Ruíz Cruz

ÍNDICE DE CONTENIDO

PORTADA.....	i
DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO.....	iii
ÍNDICE DE CONTENIDO.....	iv
ÍNDICE DE TABLAS	ix
ÍNDICE DE FIGURAS	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS	xii
RESUMEN	xiv
ABSTRACT	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO.....	10
1.1. Antecedentes de la investigación.....	10
1.2 Bases teóricas.....	22
1.2.1 Control Interno	22
1.2.2 Componentes del Sistema de Control Interno	22
1.2.3 Relación entre componentes, y principios con normas de control interno.....	23
1.2.4 Componentes de control interno y su aporte más importante.....	23
1.2.5 Competencia Constitucional de la Contraloría General de la República	25
1.3 Definición de términos básicos.....	27
CAPITULO II PREGUNTAS Y OPERACIONALIZACIÓN	34
CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	37
3.1. Diseño metodológico.....	37

3.2	Diseño muestral	37
3.2.1	Población	37
3.2.2	Muestra	38
3.3	Técnicas de recolección de datos	38
3.4	Técnicas de gestión y estadísticas para el procesamiento de la información	39
3.5	Aspectos éticos	39
CAPITULO IV RESULTADOS		40
4.1	Gestión del ambiente de control, en la municipalidad Sánchez Carrión- 2018.	40
4.1.1	Filosofía de la dirección.	42
4.1.2	Integridad y valores éticos	43
4.1.3	Administración estratégica	44
4.1.4	Estructura organizacional.	45
4.1.5	Administración de los recursos humanos	46
4.1.6	Competencia de los recursos humanos.....	47
4.1.7	Asignación de autoridad y responsabilidad.....	48
4.1.8	Área de control y manejo.	49
4.2	Gestión de la evaluación de riesgo, en la municipalidad Sánchez Carrión- 2018.	50
4.2.1	Planeamiento de la administración de riesgo.	51
4.2.2	Identificación de riesgo	52
4.2.3	Valoración de riesgo	53
4.2.4	Respuesta al riesgo	54

4.3 Gestión de actividades de control, en la municipalidad Sánchez Carrión-2018.....	55
4.3.1 Procedimiento.....	56
4.3.2 Segregación de funciones	57
4.3.3 Evaluación Costo – Beneficio	58
4.3.4 Controles	59
4.3.5 Verificaciones y conciliaciones	60
4.3.6 Evaluaciones	61
4.3.7 Rendición de cuentas	62
4.3.8 Documentación.....	63
4.3.9 Revisión.....	64
4.3.10 Controles tecnologías de información y comunicaciones	65
4.4 Gestión de la información y comunicación, en la municipalidad Sánchez Carrión-2018.....	67
4.4.1 Funciones	68
4.4.2 Información	69
4.4.3 Calidad y suficiencia de la información.....	70
4.4.4 Sistemas de información.....	71
4.4.5 Flexibilidad.....	72
4.4.6 Archivo institucional	73
4.4.7 Comunicación Interna	74
4.4.8 Comunicación Externa.....	75
4.4.9 Canales de comunicación.....	76
4.5 Gestión de las actividades de supervisión, en la municipalidad Sánchez Carrión-2018.....	77

4.5.1 Actividades de prevención y monitoreo	78
4.5.2 Seguimiento de resultados	79
4.5.3 Compromiso de mejoramiento.....	80
4.6 Promedio general de las dimensiones.....	81
4.7 Ambiente de control y su relación con la supervisión.....	82
CAPITULO V DISCUSIÓN	88
CONCLUSIONES.....	93
RECOMENDACIONES	96
FUENTES DE INFORMACIÓN	99
ANEXO 1 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD SÁNCHEZ CARRIÓN- LA LIBERTAD ..	104
ANEXO 2 AUTORIZACION PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN	113
ANEXO 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS.....	114
ANEXO 4 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS (Cont.).....	115
ANEXO 5 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS (Cont.).....	116
ANEXO 6 BASE DE DATOS.....	117
ANEXO 7 BASE DE DATOS.....	118
ANEXO 8 BASE DE DATOS (Cont.).....	119
ANEXO 9 BASE DE DATOS (Cont.).....	120
ANEXO 10 BASE DE DATOS (Cont.).....	121
ANEXO 11 BASE DE DATOS (Cont.).....	122
ANEXO 12 BASE DE DATOS (Cont.).....	123
ANEXO 13 BASE DE DATOS (Cont.).....	124
ANEXO 14 BASE DE DATOS (Cont.).....	125

ANEXO 15 BASE DE DATOS (Cont.).....	126
ANEXO 16 BASE DE DATOS (Cont.).....	127
ANEXO 17 BASE DE DATOS (Cont.).....	128

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Gestión del ambiente de control	40
Tabla 2 Filosofía de la dirección	42
Tabla 3 Integridad y valores éticos	43
Tabla 4 Administración Estratégica	44
Tabla 5 Estructura organizacional	45
Tabla 6 Administración de los recursos humanos	46
Tabla 7 Competencia de los recursos humanos	47
Tabla 8 Asignación de autoridad y responsabilidad	48
Tabla 9 Área de control y manejo.....	49
Tabla 10 Gestión de la evaluación de riesgo.....	50
Tabla 11 Planeamiento de la administración de riesgo	51
Tabla 12 Identificación de riesgo.....	52
Tabla 13 Valoración de riesgo	53
Tabla 14 Respuesta al riesgo.....	54
Tabla 15 Gestión de actividades de control	55
Tabla 16 Procedimiento	56
Tabla 17 Segregación de funciones	57
Tabla 18 Evaluación Costo – Beneficio.....	58
Tabla 19 Controles	59
Tabla 20 Verificaciones y conciliaciones	60
Tabla 21 Evaluaciones	61
Tabla 22 Rendición de Cuentas	62
Tabla 23 Documentación.	63
Tabla 24 Revisión.....	64

Tabla 25 Controles tecnologías de información y comunicaciones	65
Tabla 26 Gestión de información y comunicación	67
Tabla 27 Funciones.....	68
Tabla 28 Información.....	69
Tabla 29 Calidad y suficiencia de la información.....	70
Tabla 30 Sistemas de información	71
Tabla 31 Flexibilidad	72
Tabla 32 Archivo institucional.....	73
Tabla 33 Comunicación Interna.....	74
Tabla 34 Comunicación Externa	75
Tabla 35 Canales de comunicación	76
Tabla 36 Gestión de las actividades de supervisión.....	77
Tabla 37 Actividades de prevención y monitoreo	78
Tabla 38 Seguimiento de resultados	79
Tabla 39 Compromiso de mejoramiento	80
Tabla 40 Relación entre el ambiente de control y la supervisión.....	82
Tabla 41 Correlación de Pearson entre el ambiente de control y la supervisión	83
Tabla 42 Ambiente de control y su relación con las actividades de prevención y monitoreo	85
Tabla 43 Ambiente de control y su relación con el seguimiento de resultados	86
Tabla 44 Ambiente de control y su relación con el compromiso de mejoramiento	87

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Estructura orgánica de la municipalidad provincial de Sánchez Carrión-2012	2
Figura 2 Estructura de la Gerencia Municipal.....	2
Figura 3 - Documento de medición de la implementación del sistema de control interno	3
Figura 4 Relación entre componentes y principios con normas de Control Interno	23
Figura 5 Evolución Normativa del Control Interno	25

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Gestión del ambiente de control	41
Gráfico 2 Filosofía de la Dirección.....	42
Gráfico 3 Integridad y valores éticos	43
Gráfico 4 Administración Estratégica	44
Gráfico 5 Estructura organizacional	45
Gráfico 6 Administración de los recursos humanos	46
Gráfico 7 Competencia de los recursos humanos.....	47
Gráfico 8 Asignación de autoridad y responsabilidad.....	48
Gráfico 9 Área de control y manejo	49
Gráfico 10 Gestión de la evaluación de riesgo	50
Gráfico 11 Planeamiento de la administración de riesgo	51
Gráfico 12 Identificación de riesgo.	52
Gráfico 13 Valoración de riesgo	53
Gráfico 14 Respuesta al riesgo	54
Gráfico 15 Gestión de actividades de control.....	55
Gráfico 16 Procedimiento	56
Gráfico 17 Segregación de funciones	57
Gráfico 18 Evaluación Costo – Beneficio	58
Gráfico 19 Controles	59
Gráfico 20 Verificaciones y conciliaciones	60
Gráfico 21 Evaluaciones	61
Gráfico 22 Rendición de Cuentas.....	62
Gráfico 23 Documentación	63
Gráfico 24 Revisión	64

Gráfico 25 Controles tecnologías de información y comunicaciones	66
Gráfico 26 Gestión de información y control.....	67
Gráfico 27 Funciones	68
Gráfico 28 Información	69
Gráfico 29 Calidad y suficiencia de la información	70
Gráfico 30 Sistemas de información.....	71
Gráfico 31 Flexibilidad.....	72
Gráfico 32 Archivo institucional	73
Gráfico 33 Comunicación Interna.....	74
Gráfico 34 Comunicación Externa.....	75
Gráfico 35 Canales de comunicación	76
Gráfico 36 Gestión de las actividades de supervisión	77
Gráfico 37 Actividades de prevención y monitoreo	78
Gráfico 38 Seguimiento de resultados	79
Gráfico 39 Compromiso de mejoramiento	80
Gráfico 40 Promedio general de las dimensiones.....	81
Gráfico 41 Ambiente de control y su relación con la supervisión	83
Gráfico 42 Ambiente de control y su relación con las actividades de prevención y monitoreo.....	84
Gráfico 43 Ambiente de control y su relación con el seguimiento de resultados	85
Gráfico 44 Ambiente de control y su relación con el compromiso de mejoramiento.....	87

RESUMEN

La presente investigación se realizó con el objetivo de determinar cómo se evidencia el sistema de control interno y de sus componentes, con relación las actividades de supervisión, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018, el diseño de la investigación fue descriptivo, relacional. Se utilizó la técnica de encuesta, recolectando así, la información a través de cuestionarios que se aplicaron a los funcionarios de la Municipalidad de Sánchez Carrión, La Libertad. Entre los resultados, se encontró que, la administración de recursos humanos es incipiente, y los demás componentes del ambiente de control se están desarrollando de manera parcial. Los cuatros componentes de la evaluación de riesgo, se manifiestan de manera incipiente, lo que indica que todas las actividades de evaluación de riesgo recién se han iniciado. Por otro lado, todos los componentes de la gestión de actividades de control se muestran de manera parcial. El sistema de información es incipiente, y los demás componentes de la información y comunicación se están ejecutando de manera parcial. Los componentes de las actividades de supervisión, se están gestionando de manera parcial. Las dimensiones ambientes de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión, se realizan, en promedio, de manera parcial. Se concluye que, a medida que el ambiente de control, mejora cualitativamente, también mejora la supervisión, en sus actividades de prevención y monitoreo, actividades de seguimiento de resultados, y el compromiso de mejoramiento, por haberse encontrado una correlación muy alta, entre estos elementos.

Palabras Clave: Sistema de control interno, componentes, funcionarios.

ABSTRACT

The present investigation was carried out with the objective of determining how the system evidences the internal control and its components, in relation to the supervision activities, in the officials of the Sánchez Carrión-2018 municipality, the design of the investigation was descriptive, relational. The survey technique was used, thus collecting the information through questionnaires that were applied to the officials of the Municipality of Sánchez Carrión, La Libertad. Among the results, it was found that the administration of human resources is incipient, and the other components of the control environment are developing partially. The four components of the risk assessment are manifested in an incipient manner, which indicates that all risk assessment activities have just begun. On the other hand, all the components of the management of control activities are shown partially. The information system is incipient, and the other components of the information and communication are running partially. The components of supervision activities are being managed partially. The environmental dimensions of control, risk assessment, control activities, information and communication, and supervision are performed, on average, in a partial manner. It is concluded that, as the control environment improves qualitatively, it also improves supervision, in its prevention and monitoring activities, follow-up activities, and the commitment to improvement, since a very high correlation has been found between these elements.

Keywords: Internal control system, components, officials.

INTRODUCCIÓN

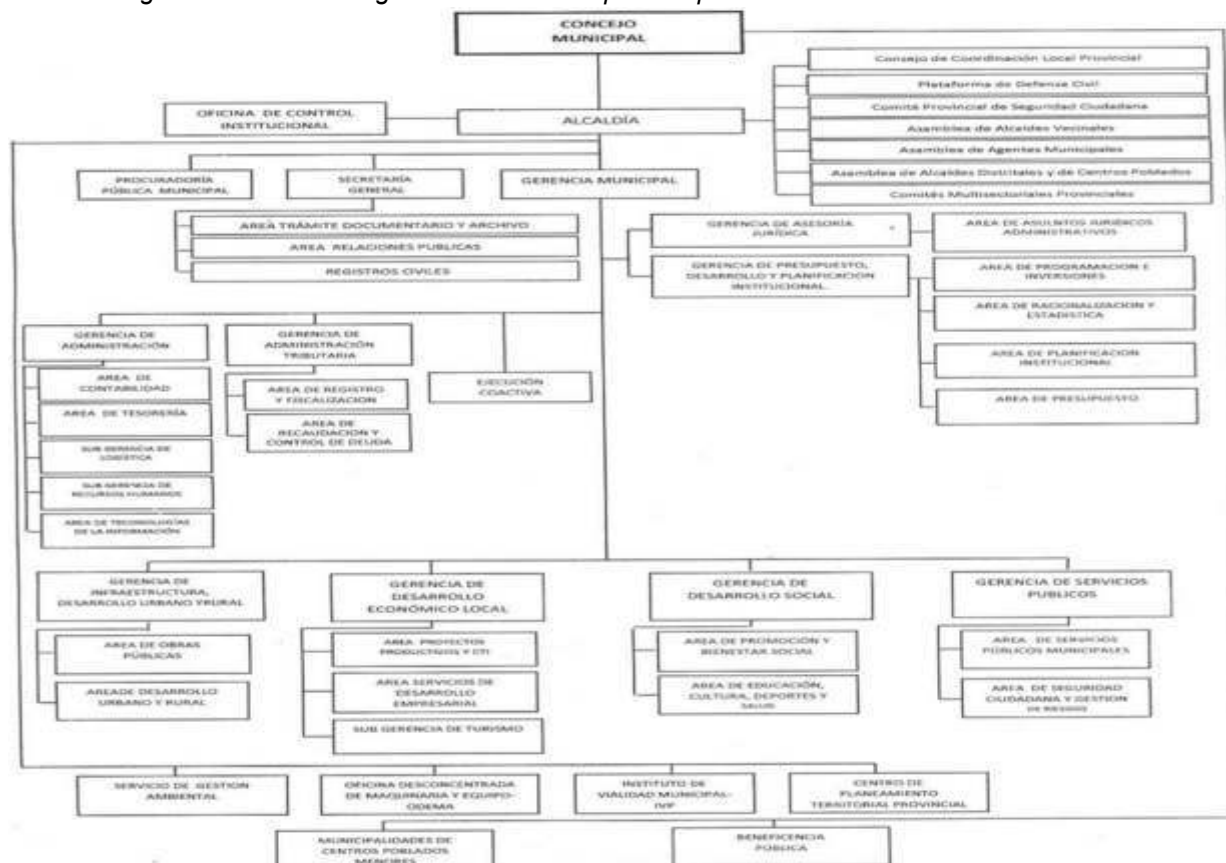
El (Ministerio de economía y finanzas (MEF), 2018) establece que:

“En la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión, distrito de Huamachuco, provincia del mismo nombre región de la Libertad, el Sistema de control interno, que existe por la norma jurídica que rige al Sistema de Control Interno, que es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia”.

Lo cual trae como consecuencia que en la contratación de personal no se estipule bien los requerimientos y se elaboren mal las bases de cada proceso, para el personal que va a desempeñar sus respectivas funciones, y se contrate personal no capacitado para cada puesto, como consecuencia se tiene en algunas gerencias, sub gerencias y oficinas hasta tres personas realizando las mismas labores.

La Municipalidad provincial de Sánchez Carrión perteneciente a la región La Libertad, tiene una estructura orgánica, en la que se encuentra el área de tesorería, dentro de la gerencia de administración, cuyas estructuras se presentan en la figura 1 y figura 2.

Figura 1 Estructura orgánica de la municipalidad provincial de Sánchez Carrión-2012



Fuente: Ordenanza Municipal N°213-MPSC del 23 de octubre de 2012, que aprueba la NUEVA ESTRUCTURA ORGÁNICA de la Municipalidad Provincial Sánchez Carrión.

En la Figura N°1, se puede observar que, la Oficina de Control Institucional, se encuentra ubicada como órgano no subordinado de la Alcaldía.

Figura 2 Estructura de la Gerencia Municipal



Según la (Contraloría General de la República (CGR), 2017), la implementación del control interno en las provincias del Perú solo se ha efectuado a nivel inicial puesto que el nivel de maduración encontrado por la Contraloría General de la República es de 0.15 por lo que se considera que existe un bajo nivel de implementación del sistema, tal como se puede observar en la siguiente figura:

Figura 3 - Documento de medición de la implementación del sistema de control interno

Nivel por Tipo de Entidad	IISCI Promedio
Municipalidades Distritales	0.20
Municipalidades Provinciales	0.15
Promedio	0.25

Fuente: Documento de Medición de la Implementación del Sistema de Control interno

A nivel de la provincia de Huamachuco el inicio de la implementación del control interno se efectuó a partir del mes de abril del año 2015.

Entre las actividades desarrolladas para la implementación del sistema de control interno en la provincia de Huamachuco son:

- Reunión para conformar el comité encargado de la Implementación del sistema de control interno.
- Firma del Acta de compromiso, por el titular y los funcionarios competentes
- Formación y aprobación del Comité de Implementación de Sistema de Control Interno, aprobada con resolución de alcaldía.
- Acta de Instalación del comité de control interno.
- Actas de reuniones de trabajo del comité de control interno
- Elaboración del plan de trabajo para la determinación del diagnóstico de Control interno.

La implementación del sistema de control interno; es responsabilidad del titular y sus funcionarios, en la municipalidad si existe el sistema de control interno, lo que, requiere es adecuarlo y mejorarlo.

Por lo que el presente trabajo de investigación, se orientó a evaluar el proceso de implementación y ejecución del sistema de control interno en la municipalidad de la provincia de Sánchez Carrión en el año 2018.

Los componentes del Control Interno a evaluar, de acuerdo a la (Contraloría General de la República, 2017), son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de supervisión

Por todo lo antes mencionado es que se formula la siguiente problemática:

Formulación del problema

Problema general:

PG. ¿Cómo se evidencia el sistema de control interno y de sus componentes, con relación a las actividades de supervisión, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

Problemas específicos:

PE1. ¿Cómo se evidencia el ambiente de control, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

Las variables empíricas del ambiente de control son:

- Filosofía de la dirección
- Integridad y valores éticos

- Administración estratégica
- Estructura organizacional
- Administración de los recursos humanos
- Competencia profesional
- Asignación de autoridad y responsabilidad
- Área de control del municipio

PE2. ¿Cómo se evidencia la evaluación de riesgo, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

Las variables empíricas de la evaluación de riesgo son:

- Planeamiento de la administración de riesgos
- Identificación de riesgos
- Valoración de riesgos
- Respuesta al riesgo

PE3. ¿Cómo se evidencia las actividades de control, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

Las variables empíricas de las actividades de control son:

- Procedimiento
- Segregación de funciones
- Evaluación costo-beneficio
- Controles
- Verificación y conciliaciones
- Evaluación
- Rendición de cuentas
- Documentación
- Revisión

- Controles tecnologías de información y comunicación

PE4. ¿Cómo se evidencia la información y comunicación, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

Las variables empíricas de la información y comunicación son:

- Funciones y características de la información
- Información y responsabilidad
- Calidad y suficiencia de la información
- Sistema de información
- Flexibilidad al cambio
- Archivo institucional
- Comunicación interna
- Comunicación externa
- Canales de comunicación

PE5. ¿Cómo se evidencia las actividades de supervisión, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

Las variables empíricas de las actividades de supervisión son:

- Actividades de prevención y monitoreo
- Seguimiento de resultados
- Compromiso de mejoramiento

PE6. ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con las actividades de prevención y monitoreo, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

PE7. ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con las actividades de seguimiento de resultados, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

PE8. ¿Cómo el ambiente de control se relaciona con las actividades de compromiso de mejoramiento, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018?

Objetivos de la investigación

Objetivo General

OG. Determinar cómo se evidencia el sistema de control interno y sus componentes, con relación a las actividades de supervisión, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

Objetivos Específicos

OE1. Determinar cómo se evidencia el ambiente de control, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

OE2. Establecer cómo se evidencia la evaluación de riesgo, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

OE3. Explicar cómo se evidencia las actividades de control, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

OE4. Inferir cómo se evidencia la información y comunicación, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018

OE5. Determinar cómo se evidencia las actividades de supervisión, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018

OE6. Establecer cómo se relaciona el ambiente de control con las actividades de prevención y monitoreo, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018

OE7. Determinar cómo se relaciona el ambiente de control con las actividades de seguimiento de resultados, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

OE8. Conocer cómo se relaciona el ambiente de control con las actividades de compromiso de mejoramiento, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

Importancia de la investigación

El presente Trabajo de Investigación permitió aportar al nuevo conocimiento, el tema referido a: cómo se evidencia el sistema de control interno y de sus componentes, con relación a las actividades de supervisión, en los funcionarios de la Municipalidad Sánchez Carrión; los resultados obtenidos permitieron aportar con recomendaciones que permitan mejorar el sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión, recomendaciones orientadas a la mejora de la gestión pública. Permitted también, generar un instrumento para la evaluación periódica de la implementación del sistema de control interno.

Es decir, este instrumento podría ser aplicado en otros estudios similares. Es por ello que el presente Trabajo de investigación tiene una implicancia práctica y otra de relevancia social, que a continuación se indican:

La implicancia práctica se evidencia, porque ayudaría a resolver el problema de control interno, que subsisten en las municipalidades del Perú.

La relevancia social se expresa en el presente trabajo de investigación porque los resultados, beneficiarían a los ciudadanos de la provincia de Sánchez Carrión.

El presente trabajo de investigación cuenta con viabilidad económica, administrativa y técnica, y además de viabilidad técnica que se evidencia porque

la investigadora es funcionaria de la municipalidad Sánchez Carrión, siendo posible la obtención de los datos para el análisis de las variables contenidas en la presente investigación.

Seguidamente se presenta como está constituida la estructura del trabajo de investigación:

En la introducción se describe la realidad problemática, las preguntas de investigación, los objetivos, la importancia de la investigación.

En el capítulo I, se expone los principales antecedentes, relacionadas con la presente investigación y las variables de estudios, así mismo se expone las bases teóricas referidas a la evaluación del sistema del control interno y de sus componentes, con relación a la gestión de los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión, información que sustenta la presente investigación.

En el capítulo II, se expone las preguntas y operacionalización de la investigación

En el capítulo III, se ostenta la metodología de la investigación, así mismo se presenta el diseño metodológico y diseño muestral derivándose el estudio de la población y muestra de una pequeña población, así mismo se expone las técnicas de recolección de datos mediante la encuesta y las técnicas de gestión y estadísticas para el procesamiento de la información, y aspectos éticos en el cual se proporcionó la información en anonimato.

En el capítulo IV, se expondrán los resultados encontrados en la investigación realizada, de acuerdo a los objetivos de la investigación.

En el capítulo V, se analizan los resultados encontrados comparándolos con los otros investigadores en temas similares

Posteriormente se exponen las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I MARCO TEÓRICO

1.1. Antecedentes de la investigación

Previamente a la descripción en los antecedentes de la investigación, bases teóricas y normativas, a las que se adoptan, en la presente investigación, es menester mencionar que el objetivo de la presente investigación es: determinar cómo se evidencia el sistema de control interno y de sus componentes, con relación a las actividades de supervisión, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión, con el fin de diseñar, implementar y evaluar un sistema de control interno que se constituya en el instrumento facilitador del logro de las metas, objetivos y misión institucional a fin de salvaguardar los bienes de la municipalidad y hacer sostenible el crecimiento así como el mayor bienestar socio económico, de la población.

Internacionales

(Baque, 2016), en su tesis titulada “Estudio de la incidencia del control interno en la Gestión Administrativa para la empresa Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P), Cantón, Santa Elena, periodo 2015-2016”, sostiene que:

“Evaluó la incidencia del control interno en la gestión administrativa mediante técnicas de investigación, entrevistas y encuestas, realizado en la Empresa Municipal de Construcción Vial EMUVIAL E.P., se encuentra ubicada en la Provincia de Santa Elena, Cantón Santa Elena, para dar inicio el contenido del trabajo de investigación, se consideró las variables independiente, y dependiente, lo que llevó a rea realizar un estudio de la incidencia del control interno, ya que es

el conjunto de normas y procedimientos, que por medio de la gestión administrativa permite un constante de mejoramiento continuo, el cual se logra a través de la planificación, organización, dirección y control. Por ende, de igual forma se aplica la metodología a través de un estudio descriptivo, bibliográfico y de campo con técnicas e instrumentos metodológicos de investigación, la misma que permitió conocer los aspectos susceptibles de la empresa. Además, se presentan los resultados de la entrevista dirigido al Gerente General y encuestas que fue aplicada al personal de administrativo y de campo, con su correspondiente análisis e interpretación en los cuadros y gráficos obtenido en la misma, logrando obtener una validación aceptable de la hipótesis alternativa. La empresa está adscrita al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena, con la debida aplicación de las normas de control interno de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, disposiciones legales vigente en la Constitución de la República del Ecuador con los mecanismos de protección y conservación de los recursos para tener una eficiencia gestión administrativa. Entre los resultados de la Entrevista dirigida al Ingeniero Marco Zambrano Castro Gerente General Empresa Municipal De Construcción Vial, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Elena, en respuesta a, ¿Realizan periódicamente la Rendición de cuentas en la institución?, respondió que, Si, cada obra finalizada se realiza la rendición de cuenta a la ciudadanía e inclusive al alcalde del Municipio Santa Elena quien da el presupuesto para dicha obra. Por otro lado,

se comprobó que existe una relación significativa, entre el control interno y la gestión administrativa de la Empresa Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P.). Por ende, se recomienda la aplicación de las normas de control interno para evitar actos de corrupción”.

(Matheus, 2016), en su investigación denominada “El funcionario público contralor y su visión de la participación ciudadana en la contraloría del Municipio Juan José Mora del estado Carabobo”, describe que:

“La Contraloría General de la República, además de regular la participación de los ciudadanos en el ejercicio del control sobre la gestión pública y actuar en coordinación con los mismos como partes del Sistema Nacional de Control Fiscal, estableció que los órganos de control fiscal procurarán incorporar a los ciudadanos en el desarrollo de sus actuaciones fiscales, y que éstos podrán solicitar información sobre el grado de satisfacción de las necesidades de su comunidad, y sobre la calidad de servicios prestados por los órganos y entes del sector público, e integrarlos a las labores de control sobre la gestión pública, coadyuvando al seguimiento de recomendaciones formuladas a los sujetos evaluados por los órganos de control fiscal, y a la verificación del cumplimiento de las acciones correctivas derivadas de la auditoría. Sin embargo, no se encuentra establecido cómo debe ser esa procedencia por parte de los ciudadanos en las actuaciones de control. La presente investigación estuvo dirigida a analizar la participación como instrumento para la función contralora de la gestión pública desde los funcionarios adscritos a la Contraloría

del Municipio Juan José Mora del Estado Carabobo; se ubicó en la modalidad de investigación de campo con base documental y diseño descriptivo. En cuanto a la muestra quedó conformada por dieciocho funcionarios a quienes se les aplicó un cuestionario, el cual fue validado por expertos. La línea de investigación es la participación ciudadana y su incidencia en el diseño, ejecución y evaluación de políticas públicas. Aplicado el instrumento a los funcionarios adscritos al órgano de Control Fiscal Externo del Municipio Juan José Mora del Estado Carabobo, los resultados arrojaron que (50%) considera que los ciudadanos Sí han sido dictados por el Órgano de Control Fiscal programas de capacitación en las labores de control, seguido de (50%) que NO. Por otro lado, señalan que el once por ciento (11%) de los ciudadanos Sí tienen conocimiento acerca de la normativa legal en las labores de control, mientras que un ochenta y nueve por ciento (89%) la desconocen”.

(Nuñez, 2012), en su tesis titulada “Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011”, en Ecuador, sostiene que:

“Tuvo como objetivo principal determinar si la falta de un sistema informático es la causa para que no se lleve a cabo los controles idóneos de los procesos en la recaudación de regalías, ocasionando el incumplimiento del presupuesto establecido desde junio 2010 hasta junio 2011. Por eso, la fundamentación teórica, científica y legal se enmarca en una red de categorías conceptuales que permite

reflexionar sobre la importancia del cumplimiento de objetivos generales y específicos, a través de los cuales se refleja una sólida estructura organizacional y un excelente servicio a la ciudadanía con calidad y calidez. La modalidad básica de investigación se sustenta en el paradigma crítico- propositivo, que implica un proyecto factible, que por sus características propias es exploratorio, porque genera hipótesis y variables de interés operativo. Con la información recopilada de las unidades de observación y el análisis cuantitativo – cualitativo se llegó a las conclusiones y recomendaciones de la realidad institucional. Del diagnóstico que se realizó a lo largo de la Investigación, se detectó como uno de los problemas por los que atraviesa la unidad operativa SIMERT, siendo que la recaudación de regalías no está sujeta a controles rigurosos, en cuanto al ausentismo del trabajador en las zonas tarifadas y el tiempo de estacionamiento del vehículo. Se obtuvo la información por medio de la técnica de observación directa cuanto se permitió visualizar los problemas por los que atraviesa el Sistema de Estacionamiento Rotativo Tarifado SIMERT, y de esta manera se pusieron en contacto directo con el personal objeto de estudio, tanto interno como externo. Por lo que es necesario que la unidad tenga un sistema automatizado idóneo para el cumplimiento de los procesos de la unidad, el cual evitara el incumplimiento de las tareas por parte de los colaboradores en las zonas tarifadas, permitiendo de esta manera que cumpla con el presupuesto anual establecido para el periodo”.

Nacionales

(Zarpan, 2013), en su tesis titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca”, sostiene que:

“Tuvo como objetivo general evaluar el sistema de control interno para detectar riesgos potenciales en el área de abastecimiento de la Municipalidad de Pomalca y como objetivos específicos: diagnosticar si los controles internos estaban ayudando a reducir los riesgos, corroborar la adecuada gestión de riesgos en los procesos de abastecimiento, verificar un adecuado cumplimiento de la normativa vigente, obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las recomendaciones propuestas, recomendar acciones correctivas que ayuden a mejorar la implementación del control interno en el área de abastecimiento. El trabajo científico fue respaldado por los aportes de las teorías: Teoría clásica de la organización según Max Weber, Teoría de organización funcional según Frederick Winslow Taylor, Teoría de la contingencia según Chandler Muriel Bing. Metodológicamente la investigación fue de tipo aplicada no-experimental y se utilizó el diseño descriptivo- explicativo. La investigación se considera relevante porque la ineficiencia en la implementación de un sistema de control trae consecuencias graves, como ineficiencia en la satisfacción de las necesidades de la población e incumplimiento de las metas propuestas. Entre los resultados se tiene que, en cuanto al extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados en la municipalidad se considera

como un riesgo posible, ya que no existe una buena custodia en los almacenes y de impacto moderado. Dentro de las conclusiones de la evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento en la Municipalidad distrital de Pomalca se identificó cinco riesgos potenciales originados como consecuencia de las deficiencias detectadas en cada área, dentro de los cuales se tiene la adquisición de productos innecesarios, excesivos costos de bienes adquiridos, extravío, deterioro, robo sistemático de los bienes almacenados y deficiente desempeño del recurso humano. Asimismo, se corroboró que la gestión de riesgo es deficiente, detectando de esta forma que la respuesta frente al riesgo era la aceptación absoluta, donde la entidad decide no actuar frente al riesgo. También se verificó que no existe un adecuado planeamiento de las necesidades y recursos que las áreas usuarias de la municipalidad necesitan, de esta forma adquieren sus bienes sin realizar una evaluación económica eficiente”.

(Alfaro, 2014), en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno y su incidencia en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara”, sostiene que:

“Tuvo como propósito proponer la implementación de una eficiente Estructura de Control Interno mediante la aplicación del Informe COSO-I, enfoque moderno sobre Control Interno, en las Unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad provincial de Talara, para el mejoramiento de su gestión y el logro de sus objetivos y metas alineadas a su misión. Al respecto, en este trabajo de

investigación, los métodos utilizados fueron el inductivo – deductivo, analítico y sintético, la técnica aplicada de la encuesta; asimismo, se tomó como muestra a 75 funcionarios de la entidad, como gerentes, subgerentes, jefes de unidad y supervisores. La investigación está basada en la concepción moderna y dinámica de la implantación de una estructura de control interno basada en el informe COSO-I, con sus respectivos componentes los cuales contribuyen a determinar el grado de eficacia y eficiencia, oportunidad y economía que deben cumplir los gobiernos locales como es el de Talara. El diagnóstico y la propuesta para la implantación de una eficiente estructura de control interno contribuyeron a que los gobiernos locales cumplan con lo establecido en sus planes estratégicos y operativos. Tuvo como conclusiones que la gestión actual en dichas Unidades es deficiente y para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno COSO-I, el cual siendo aplicado optimizará la gestión de dichas unidades. Es necesario implementar los cinco componentes del sistema COSO-I en la municipalidad Provincial de Talara e implementar procesos de información sobre la importancia de implementar sistemas adecuados, además de aplicar indicadores, economía, eficiencia y eficacia”.

(Urbina, 2015), en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe”, sostiene que:

“Tuvo como objetivo determinar la incidencia del Sistema de Control Interno Contable en la gestión Administrativa y Financiera de La Municipalidad Distrital de Guadalupe al año 2015. Se utilizaron los métodos, deductivo, que nos permitió el análisis del caso en estudio, iniciando con la evaluación del control interno contable a nivel gerencial y luego a las áreas operativas, esto es flujo de información, calidad de servicio, eficiencia y eficacia en atención a los clientes internos y externos. La evaluación a nivel Municipio respecto del “Ambiente de Control” es deficiente, pues solo alcanzo un puntaje de 2.23, siendo las normas con más bajo puntaje “Asignación de autoridad y responsabilidad” y “Área de Control”, con 1.21 y 1.88 puntos respectivamente. La evaluación a nivel Municipio respecto de la “Evaluación de Riesgos” es inadecuada, pues solo alcanzo un puntaje de 1.00, El municipio no tiene establecida políticas, procedimientos, respecto de la gestión de riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos. Los métodos, procesos, canales, medios y acciones que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, son inadecuados, solo alcanzan un puntaje de 1.34, esto impide cumplir con las responsabilidades individuales y grupales. El personal evaluado respondió que las normas respecto del cuarto componente del COSO, no se encuentran implementadas en todas las Áreas,

porque no se cuenta con un sistema de información adecuado, pues no es oportuna ni suficiente. “Supervisión”, la evaluación a la empresa respecto de este componente es deficiente, pues solo alcanzo un puntaje de 2.73, muy cerca de alcanzar un nivel satisfactorio, esto principalmente por contar con Plan Estratégico, Plan Operativo, Manual de Organización y Funciones, Reglamento Interno de Trabajo, Manual de Gestión de Calidad y Normas y Procedimientos. En conclusión, se recomienda a las autoridades, funcionarios, empleados y vecinos de las municipalidades, trabajar en mejora de algo y cumpliendo los controles establecidos para minimizar errores y lograr objetivos”.

(Layme, 2014), en su tesis titulada “Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto”, sostiene que:

“Tuvo como objetivo evaluar los componentes del sistema de control interno en la gestión de las actividades de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto mediante pruebas de cumplimiento de normas, revisión de documentos de gestión, aplicación de encuestas y entrevistas a los funcionarios y servidores. La metodología empleada fue selección de instrumentos encuesta de percepción y construcción del cuestionario de verificación de normas, validación de los instrumentos descritos, realización de prueba piloto de los instrumentos; ejecución y desarrollo del estudio, aplicando los instrumentos a la población de estudio a fin de obtener la percepción de los sujetos y el análisis de

datos. Finalmente, como resultado se tiene respecto de las normas de control interno evaluadas, para ambiente de control se aprecia una media de 2.80 con una calificación cualitativa de NEUTRAL; para evaluación de riesgos, la media es de 2.53 con una calificación cualitativa de INSATISFACTORIO, por lo tanto, siendo el promedio de la media de todos los componentes del control interno 2.64, la calificación cualitativa evaluadas para la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la MPMN, arroja una calificación cualitativa de INSATISFACTORIO, es decir, que esta Subgerencia se encuentra por debajo de la media, en consecuencia el cumplimiento total de las normas no son eficaces y por ende sus actividades no son efectivas; obteniéndose una perspectiva clara de la situación actual del Sistema de Control Interno, pudiéndose detectar deficiencias y proponer mejoras significativas para posteriormente dar las conclusiones y plantear sugerencias a manera de recomendaciones”.

(Blas & Vasquez, 2015), en su investigación titulada “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015”, indica que:

“Tuvo como objetivo general determinar y describir la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, en el año 2015. La investigación fue de diseño no experimental, bibliográfica, documental y de caso. Para el recojo de la información se utilizaron fichas bibliográficas y un cuestionario pertinente de

preguntas cerradas aplicado a los integrantes del órgano encargado de las contrataciones de la institución mediante la técnica de la entrevista. Se encontraron los siguientes resultados; los autores nacionales y locales no han demostrado estadísticamente la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú, sin embargo, las bases teóricas establecen que sí existe influencia entre el control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones. Del Ambiente de control, respecto a la administración de recursos y competencia profesional, no existen mecanismos para evaluar la competencia profesional al momento de incorporar a un trabajador a la Subgerencia de Logística; debido a ello, el personal no cuenta con las competencias necesarias para desempeñarse eficientemente, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de la Ley de Contrataciones. Finalmente, se concluye que en la Municipalidad Provincial del Santa, en lo que respecta a los procesos de contrataciones y adquisiciones, aplicando el índice de implementación del control interno, en promedio está en 0,46, lo que implica un nivel bajo e indicaría que la influencia del control interno en los procesos de contrataciones y adquisiciones de la Municipalidad Provincial del Santa, no es adecuada, es decir, que no influye positivamente en los procesos de contrataciones y adquisiciones de dicha municipalidad”.

1.2 Bases teóricas

1.2.1 Control Interno

Según la (Contraloría General de la República, 2017):

“El control interno, es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos”.

1.2.2 Componentes del Sistema de Control Interno

La (Contraloría General de la República, 2017) establece que los componentes funcionales son:

- a) Ambiente de control.*
- b) Evaluación de riesgo.*
- c) Actividades de control.*
- d) Información y comunicación.*
- e) Actividades de supervisión del control interno”.*

1.2.3 Relación entre componentes, y principios con normas de control interno

Figura 4 Relación entre componentes y principios con normas de Control Interno

Relación entre componentes y principios con normas de Control Interno		
Componente	Principios	
AMBIENTE DE CONTROL:	1. Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos	1. Filosofía de la Dirección 2. Integridad y valores éticos
	2. Independencia de la supervisión del Control Interno	
	3. Estructura organizacional apropiada para objetivos	3. Administración estratégica 4. Estructura organizacional
	4. Competencia profesional	5. Administración de los recursos humanos 6. Competencia profesional
	5. Responsable del Control Interno	7. Asignación de autoridad y responsabilidad 8. Órgano de Control Institucional
EVALUACIÓN DEL RIESGO:	6. Objetivos claros	1. Planeamiento de la administración de riesgos
	7. Gestión de riesgos que afectan los objetivos	2. Identificación de los riesgos 3. Valoración de los riesgos 4. Respuesta al riesgo
	8. Identificación de fraude en la evaluación de riesgos	
	9. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno	
ACTIVIDADES DE CONTROL	10. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos	1. Procedimientos de autorización y aprobación 2. Segregación de funciones 3. Evaluación costo-beneficio 4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos 5. Verificaciones y conciliaciones 6. Evaluación de desempeño 7. Rendición de cuentas
	11. Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales	10. Controles para las Tecnologías de la Información y Comunicaciones
	12. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.	8. Documentación de procesos, actividades y tareas 9. Revisión de procesos, actividades y tareas
	13. Información de calidad para el Control Interno	1. Funciones y características de la información 2. Información y responsabilidad 3. Calidad y suficiencia de la información 4. Sistemas de información 5. Flexibilidad al cambio 6. Archivo institucional
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	14. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno	7. Comunicación interna 9. Canales de comunicación
	15. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno	8. Comunicación externa
ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN	16. Evaluación para comprobar el Control Interno	A. Actividades de prevención y monitoreo B. Seguimiento de resultados C. Compromisos de mejoramiento
	17. Comunicación de deficiencias de Control Interno.	

Fuente: (Contraloría General de la República, 2017)

1.2.4 Componentes de control interno y su aporte más importante

En la presente investigación se evaluaron todas las variables empíricas que corresponde a los 5 componentes de control interno establecidos en la norma por considerarse todas muy importantes, las mismas que se presentan en el cuadro 1.

Cuadro 1 - Componentes de control interno y su aporte más importante

Componente	Aporte más importante
Ambiente de control	<i>“La dirección muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento de control interno en la entidad a través de políticas escritas, documentos, reuniones, charlas y otros medios, así demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad” (Contraloría General de la República, 2008)</i>
Evaluación de riesgo	<i>“El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos, en cuanto al desarrollo de sus actividades se determina y cuantifica la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados. (probabilidad de ocurrencia)” (Contraloría General de la República, 2008)</i>
Actividades de control	<i>“Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos procesos, actividades y tareas, así mismo, se ha establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos”. (Contraloría General de la República, 2008)</i>
Información y comunicación	<i>“La información es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones, los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y se implementan los controles necesarios en las áreas respectivas” (Contraloría General de la República, 2008)</i>
Actividades de supervisión	<i>“Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello, así mismo, las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección”. (Contraloría General de la República, 2008)</i>

Fuente: (Contraloría General de la República, 2008)

Elaboración: Propia

Figura 5 Evolución Normativa del Control Interno



Fuente: (La Contraloría General de la República, 2017)

1.2.5 Competencia Constitucional de la Contraloría General de la República

Según la (Contraloría General de la República, 2017) en la Constitución Política se encuentra varias atribuciones asignadas a la Contraloría General de la República como son:

- “Presentar anualmente el informe de auditoría practicado a la Cuenta General de la República (Art. 81).
- Supervisar la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control (Art. 82).
- Realizar el control para que los Fondos destinados a satisfacer los requerimientos logísticos de las Fuerzas Armadas y Policía Nacional se dediquen exclusivamente para ese fin (Art. 170).
- Facultad de iniciativa legislativa en materia de control (Art. 107)”.

La Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República tiene como objeto prevenir y verificar la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación. Las normas contenidas en esta ley son aplicables a todas las entidades del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen y son las siguientes: El Gobierno Central, sus entidades y órganos que bajo cualquier denominación formen parte del Poder Ejecutivo.

El punto de vista teórico que asume el investigador se basa en lo establecido por la (Contraloría General de la República, 2017), quien establece que, los componentes del control interno son:

“Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividades de control, Información y comunicación para mejorar el control interno, y las actividades de supervisión del control interno”

Estos componentes se han considerado para la elaboración del instrumento utilizado, a fin de determinar cómo se evidencia el sistema el control interno y sus componentes, con relación a las actividades de supervisión.

1.3 Definición de términos básicos

Contraloría General de la República

Según el (Congreso de la República, 1993), establece que:

“La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control. Supervisa la legalidad de la ejecución del Presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a control”.

Sistema Nacional de Control (SNC)

En (El Peruano, 2002), en su publicación sobre la Ley N°27785 “Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la República”, manifiesta que:

“La Ley N°27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría, establece las normas que regulan el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Regula el ámbito, organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) y de la Contraloría General de la República”.

La Norma de Control Interno

Según (Hernández J. , 2006), define lo siguiente:

“La Ley N°28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental.

La Norma de Control Interno (RC N°320-2006-CG) precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual.

La Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N°458-2008-CG) provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecidos en las Normas de Control Interno.

El Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N°119-2012-CG) dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales”.

La (Contraloría General de la República (CGR), 2017), señala que:

“Mediante Ley N°29743, modifica el artículo 10 de la ley N°28716 precisa que el marco normativo y la normativa técnica de control que emite la CGR en el proceso de implantación del sistema de Control Interno toma en cuenta la naturaleza de las funciones de las entidades, los proyectos de inversión, las actividades y los programas sociales que éstas administran”.

El documento “Control interno - Marco integrado” (Contraloría General de la República), permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno

operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización. El marco apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externos y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus respectivas funciones relacionadas con el control interno, sin llegar a ser excesivamente estricto. Para ello, el Marco ofrece un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno y aporta información de valor para poder determinar si se está aplicando de manera efectiva.

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. Es de aplicación transversal a la organización”. (Contraloría General de la República, 2016)

Evaluación de riesgos

“Se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución”. (Contraloría General de la República, 2016)

Actividades de control

“Se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad”. (Contraloría General de la República, 2016)

Información y comunicación

“Se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos”. (Contraloría General de la República, 2016)

Supervisión

“Se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión de la entidad con fines de evaluación y mejora continua”. (Contraloría General de la República, 2016)

Gerencia municipal

“La Gerencia Municipal es el órgano de Alta Dirección responsable de planificar, dirigir, coordinar, monitorear, controlar y evaluar la gestión técnica, administrativa, presupuestaria y financiera de la administración y servicios municipales de las unidades orgánicas a su cargo con sujeción a las disposiciones legales vigentes y ejecutar, a través de los órganos a su cargo, la política institucional, por delegación del Alcalde, con la finalidad de alcanzar los objetivos estratégicos institucionales en concordancia con los planes institucionales”. (Municipalidad distrital de Pucusana, 2018)

Gerencia de Administración

“Es el órgano de apoyo responsable de garantizar la funcionalidad administrativa y operativa de la corporación municipal, para lo cual debe administrar los recursos humanos y materiales de forma eficiente, así como desarrollar funciones de decisión administrativa de gestión de los recursos Humanos, Gestión de Logística, Gestión de

los fondos de Tesorería , Gestión de contabilidad y el endeudamiento, y, administración de los bienes patrimoniales de la propiedad fiscal de la Municipalidad”. (Municipalidad Distrital El Alto, 2018)

Subgerencia de Logística

“Es el órgano encargado de la provisión de necesidades de bienes y servicios, del almacenamiento, custodia, distribución y registro de los bienes de la municipalidad. Está a cargo de un funcionario de confianza, con categoría de Subgerente, que depende de la Gerencia de Administración y Finanzas”. (Municipalidad de La Molina, 2018)

Sub gerencia de contabilidad

“La Sub Gerencia de Contabilidad y Finanzas es una unidad orgánica de apoyo de la Gerencia de Administración y Finanzas, que tiene como objetivo la administración del flujo financiero de ingresos y gastos, así como del sistema de tesorería y la conducción de las acciones de las operaciones financieras del sistema de contabilidad gubernamental en la Municipalidad de Provincial de Huancavelica en un marco legal establecido”. (Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018)

Sub Gerencia de Recursos Humanos

“Es una unidad orgánica de apoyo de la Gerencia de Administración y Finanzas, que tiene por objetivo liderar y gestionar el desarrollo del potencial humano de la Municipalidad”. (Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018)

Gerencia de Administración Tributaria

“Es el órgano de línea encargado de la orientación, determinación, emisión y fiscalización tributaria; así como la recaudación y ejecución coactiva de las obligaciones tributarias y administrativas, debiendo establecer políticas de gestión y estrategias para simplificar los procesos tributarios y de recaudación”. (Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018)

Gerencia de Desarrollo Social

“Es un órgano de línea, que depende funcional y jerárquicamente de Gerencia Municipal, está encargada de fomentar el desarrollo y bienestar de la población, a través de los servicios de salud, bienestar, desarrollo social, educación, recreación y deporte”. (Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018)

Gerencia de Planeamiento y Presupuesto

“Es un Órgano de Asesoramiento técnico encargado de planificar, organizar, dirigir y controlar las actividades de Planeamiento, Presupuesto, racionalización, estadística e informática, así como también evaluar, aprobar y declarar la viabilidad de los proyectos o programas de inversión, en concordancia con las normas técnico-legales vigentes”. (Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018)

Gerencia de Desarrollo Económico

“Tiene por objetivo promover el desarrollo económico y la actividad empresarial local, para impulsar la participación de la población y del sector privado en el desarrollo económico; así como el control del desarrollo del comercio formal e informal de acuerdo a la legislación y

normas municipales. Asimismo, velar por la conservación, seguridad, mantenimiento de las infraestructuras e instalaciones municipales y cautelar el cumplimiento de las normas y disposiciones municipales administrativas”. (Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018)

Gerencia de Infraestructura y Planeamiento Territorial

“Es un Órgano de línea, encargada de la ejecución de obras de infraestructura y el Planeamiento Territorial en el ámbito de su competencia de acuerdo a la normatividad vigente, depende funcional y jerárquicamente de Gerencia Municipal”. (Municipalidad Provincial de Huancavelica, 2018)

Subgerencia de Tesorería

“Es el órgano responsable de las acciones inherentes al Sistema de Tesorería; se encarga del control de la captación del impuesto predial, arbitrios y otras fuentes de ingreso, así como de los pagos oportunos de los compromisos asumidos. Está a cargo de un funcionario de confianza con categoría de Subgerente, que depende de la Gerencia de Administración y Finanzas”. (Municipalidad de La Molina, 2018)

CAPITULO II PREGUNTAS Y OPERACIONALIZACIÓN

La (Contraloría General de la República, 2017) establece que los componentes funcionales del Sistema de Control son: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información, y comunicación, y actividades de supervisión.

En el presente trabajo de investigación, se analizó cómo la Municipalidad Sánchez Carrión realiza el sistema de control interno y de sus componentes en cumplimiento de las normas establecidas por la Contraloría General de la República.

Según (Hernández J. , 2006), en su informe, “Sensibilización del sistema de control interno en Foncodes”, establece que:

“La Ley N°28716, Ley de Control Interno de las Entidades del Estado establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno gubernamental. La Norma de Control Interno (RC N°320-2006-CG) precisa la estructura de Control Interno como el conjunto de los planes, métodos, procedimientos y otras medidas que posee una institución para ofrecer una garantía razonable de que se cumplen sus objetivos. Asume el enfoque COSO como marco conceptual. La Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N°458-2008-CG) provee lineamientos, herramientas y métodos para la implementación de los componentes del Sistema de Control Interno establecidos en las Normas de Control Interno. El Ejercicio del Control Preventivo por

la CGR y OCI (RC N°119-2012-CG) dispone que el SNC priorice las labores de control preventivo que tienen la finalidad de identificar y administrar los riesgos por parte del titular de la entidad, contribuyendo en forma efectiva y oportuna, desde la función de control, al logro de los objetivos nacionales”.

Bajo esta concepción se plantea el presente Trabajo de investigación, cuya viabilidad está dada porque la investigadora es funcionaria de la municipalidad Sánchez Carrión, y cuya ejecución es sostenible por la autofinanciación, administración y autorización previa con que se cuenta, con la Institución Pública involucrada, para desarrollo del presente trabajo de investigación.

La evaluación de los resultados que se obtengan, permitirá aportar con recomendaciones que permitan mejorar el sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión, y por otro lado también les beneficiaría a los ciudadanos, brindando un mejor servicio, con mayor satisfacción en su interacción con la municipalidad Sánchez Carrión.

Los principales actores involucrados que permitieron la operacionalización de la presente investigación son, los funcionarios de la Municipalidad Sánchez Carrión, a los que se les aplicó el cuestionario, y con los que fue posible obtener información confiable, para el desarrollo de la presente investigación.

La técnica que se utilizó para la obtención de datos, fue la encuesta, y el instrumento fue un cuestionario que se aplicó a los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión de la región la libertad.

Se utilizó el software estadístico SPSS versión 25 en español para el procesamiento de la información y análisis, utilizando las técnicas estadísticas

descriptivas e inferenciales, para arribar a los resultados, en cumplimiento de los objetivos del presente trabajo de investigación.

Como se ha manifestado, el Sistema de Control Interno sí existe, en la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión, lo que requiere es mejorarlo, y adecuarlo, así mismo tener que actualizar sus diversos documentos de gestión, los mismos que tienen vigencia desde octubre de 2012.

El aporte en el presente trabajo consiste en hacer conocer a las autoridades y funcionarios de la entidad los pasos a seguir para mejorar el Sistema de Control Interno de la Municipalidad y lograr una mejor gestión para el año 2018.

2.1 Matriz de operacionalización de variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES					
Variable	Definición conceptual	Dimensiones	Sub dimensiones	Indicadores	Medida
Control Interno	Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcancen los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.	Ambiente de control	Filosofía de la dirección	Nivel de Filosofía de la Dirección en la Gerencia Municipal	Ordinal Escala de Likert del 0 (ausente) al 4 (muy adecuado)
			Integridad y valores éticos	Nivel de Integridad y valores éticos en la Gerencia Municipal	
			Administración estratégica	Nivel de administración estratégica	
			Estructura organizacional	Nivel de estructura organizacional	
			Administración de los recursos humanos Competencia profesional	Nivel de administración de los recursos humanos Competencia profesional	
			Asignación de autoridad y responsabilidad	Nivel de asignación de autoridad y responsabilidad	
			Área de control del municipio	Nivel del área de control del municipio	
		Evaluación de riesgo	Planeamiento de la administración de riesgos	Nivel del planeamiento de la administración de riesgos	
			Identificación de riesgos	Nivel de la identificación de riesgos	
			Valoración de riesgos	Nivel de la valoración de riesgos	
			Respuesta al riesgo	Nivel de respuesta al riesgo	
		Actividades de control	Procedimiento	Nivel del procedimiento	
			Segregación de funciones	Nivel de segregación de funciones	
			Evaluación costo-beneficio	Nivel de evaluación costo-beneficio	
			Controles	Nivel de los controles	
			Verificación y conciliaciones	Nivel de verificación y conciliaciones	
			Evaluación	Nivel de evaluación	
			Rendición de cuentas	Nivel de la rendición de cuentas	
			Documentación	Nivel de la documentación	
			Revisión	Nivel de la revisión	
		Información y comunicación	Controles tecnologías de información y comunicación	Nivel de controles tecnologías de información y comunicación	
			Elementos de control	Nivel de los elementos de control	
			Funciones y características de la información	Nivel de las funciones y características de la información	
			Información y responsabilidad	Nivel de la información y responsabilidad	
			Calidad y suficiencia de la información	Nivel de calidad y suficiencia de la información	
			Sistema de información	Nivel del sistema de información	
			Flexibilidad al cambio	Nivel de la flexibilidad al cambio	
Archivo institucional	Nivel del archivo institucional				
Actividades de supervisión	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.	Supervisión	Comunicación interna	Nivel de la comunicación interna	
			Comunicación externa	Nivel de la comunicación externa	
			Canales de comunicación	Nivel de los canales de comunicación	
			Actividades de prevención y monitoreo	Nivel de las actividades de prevención y monitoreo	
			Seguimiento de resultados	Nivel de seguimiento de resultados	
Compromiso de mejoramiento	Nivel de compromiso de mejoramiento				

CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Diseño metodológico

Según (Hernández, Fernandez, & Baptista, 2016):

“En el enfoque cuantitativo, el investigador utiliza sus diseños para analizar la certeza de las hipótesis formuladas en un contexto”.

La presente investigación es de tipo no experimental, relacional, de diseño descriptivo, que busca determinar cómo se evidencia el sistema el control interno y sus componentes, con relación a las actividades de supervisión, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión.

Para obtener la información se siguieron las siguientes etapas:

- Se procedió a determinar la población de funcionarios.
- Como la población es pequeña, se tomó toda la población como muestra.
- Se procedió aplicar el cuestionario a los funcionarios de la Municipalidad Sánchez Carrión.
- Se sistematizó la información obtenida.
- Se procesó la base de datos mediante software estadístico SPSS v25, para obtener los resultados.

3.2 Diseño muestral

3.2.1 Población

Los criterios utilizados fueron, las áreas en donde existe mayor cantidad de desarrollo de procesos y/o procedimientos, así como de aquellas que se detecte mayor cantidad de riesgos, que no estén siendo incluidos en la implementación o fortalecimiento del control interno.

La población está constituida por los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión.

Está conformada por 33 funcionarios de la municipalidad de Sánchez Carrión, en la región de la Libertad.

Gerente Municipal	1
Gerente Administración	1
Sub Gerencia de Logística	6
Área de Contabilidad	4
Sub Gerencia de Recursos Humanos	3
Gerencia de Administración Tributaria	5
Gerente de Desarrollo Social	1
Gerencia de Planificación, Presupuesto	3
Gerente de Desarrollo Económico	1
Área de Tesorería	5
Gerencia de Ingeniería e Infraestructura	3
TOTAL	33

3.2.2 Muestra

La muestra es no probabilística, por cuanto, se utilizó toda la población de funcionarios de la Municipalidad Sánchez Carrión. Es decir, la muestra estuvo conformada por todos los funcionarios.

3.3 Técnicas de recolección de datos

Se utilizó la técnica de encuesta, aplicando un cuestionario a los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión de la región la libertad.

El instrumento que se utilizó fue, un cuestionario aplicado a los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión, este cuestionario buscó determinar cómo se evidencia el sistema de control interno y sus componentes, en los funcionarios de la municipalidad, desarrollando entre los componentes del sistema de control interno; la gestión del ambiente de control, gestión de la evaluación de riesgo, gestión de actividades de control, gestión de la información y comunicación, y la gestión de las actividades de supervisión.

La validez del instrumento, se realizó por juicio de expertos.

3.4 Técnicas de gestión y estadísticas para el procesamiento de la información

Las técnicas para el procesamiento de datos recopilados, fueron:

- Las técnicas estadísticas descriptivas de medias, de las variables y las dimensiones de las variables de estudio
- Se utilizó el software estadístico SPSS versión 25 en español para el procesamiento de la información y análisis, utilizando las técnicas estadísticas descriptivas e inferenciales, estas últimas para establecer las relaciones entre promedios.

3.5 Aspectos éticos

En la elaboración del presente trabajo de investigación, se respetó la honestidad intelectual de los autores, como fuentes de información consultadas, en concordancia con lo establecido en las normas de la Universidad San Martín de Porres, y del Instituto de Gobierno y Gestión Pública.

En la aplicación de los cuestionarios se respetó la reserva de los funcionarios encuestados.

CAPITULO IV RESULTADOS

4.1 Gestión del ambiente de control, en la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

En la tabla 1 se puede apreciar que la administración de recursos humanos es incipiente, y los demás componentes del ambiente de control se están desarrollando de manera parcial.

Tabla 1 Gestión del ambiente de control

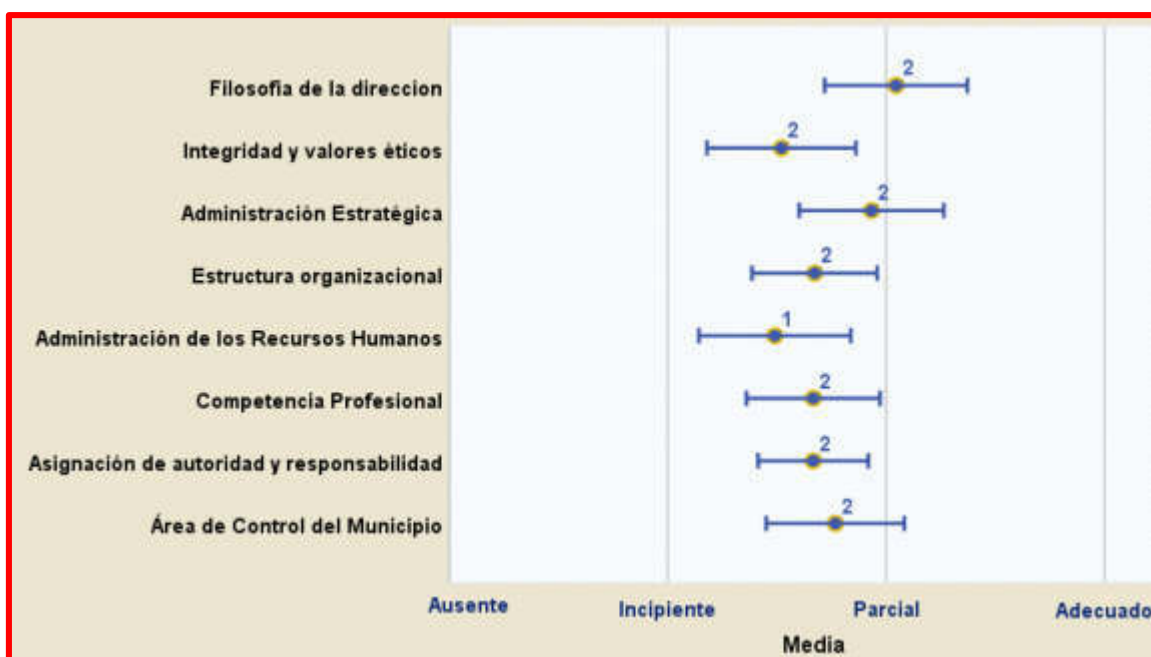
Componentes	Media	Valor Cualitativo
Filosofía de la dirección	2,0	Parcial
Integridad y valores éticos	1,5	Parcial
Administración Estratégica	1,9	Parcial
Estructura organizacional	1,6	Parcial
Administración de los Recursos Humanos	1,4	Incipiente
Competencia Profesional	1,6	Parcial
Asignación de autoridad y responsabilidad	1,6	Parcial
Área de Control del Municipio	1,7	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Los resultados de la tabla 1 se pueden visualizar en el grafico 1 a continuación.

Gráfico 1 Gestión del ambiente de control



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Dentro del componente de Administración de recursos humanos, se ha encontrado que el programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa, así como los mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal, son incipientes.

4.1.1 Filosofía de la dirección.

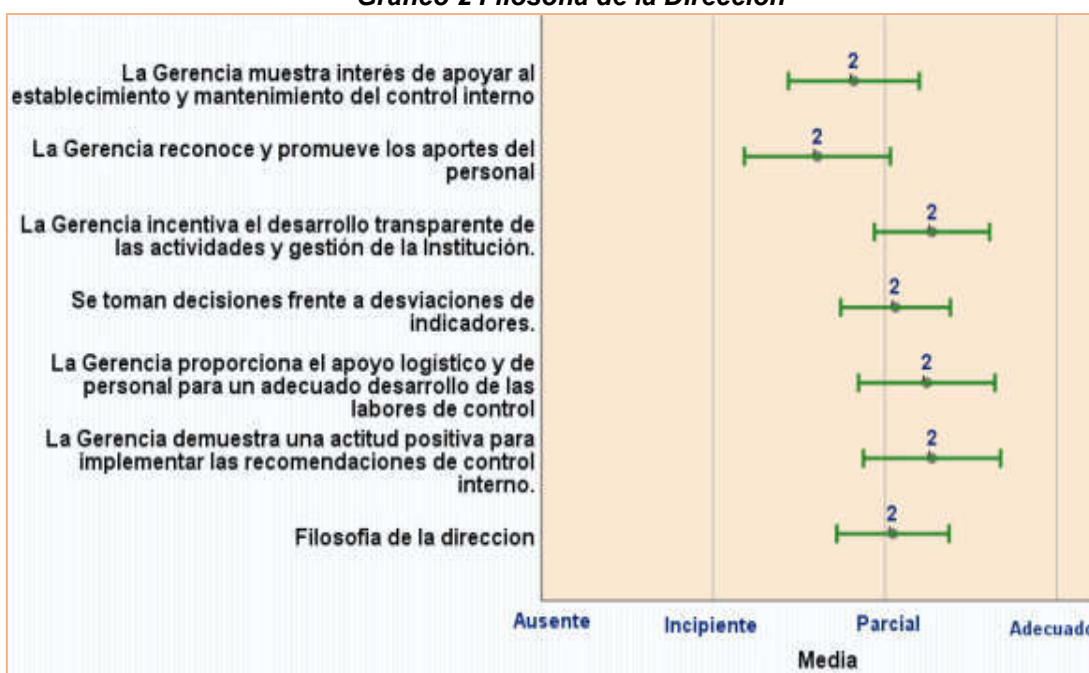
En la tabla 2 y gráfico 2, se puede observar que, la filosofía de la dirección se está desarrollando de manera parcial, en todos sus indicadores.

Tabla 2 Filosofía de la dirección

	Media	Valor Cualitativo
La Gerencia muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno	1,82	Parcial
La Gerencia reconoce y promueve los aportes del personal	1,61	Parcial
La Gerencia incentiva el desarrollo transparente de las actividades y gestión de la Institución.	2,27	Parcial
Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores.	2,06	Parcial
La Gerencia proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control	2,24	Parcial
La Gerencia demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones de control interno.	2,27	Parcial
Filosofía de la dirección	2,05	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 2 Filosofía de la Dirección



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.1.2 Integridad y valores éticos

En la tabla 3 y gráfico 3, se puede observar las actividades de integridad y valores éticos, donde se aprecia que, a pesar de tener indicadores incipientes, estas actividades presentan una media de 1,52, indicando que se están desarrollando de manera parcial.

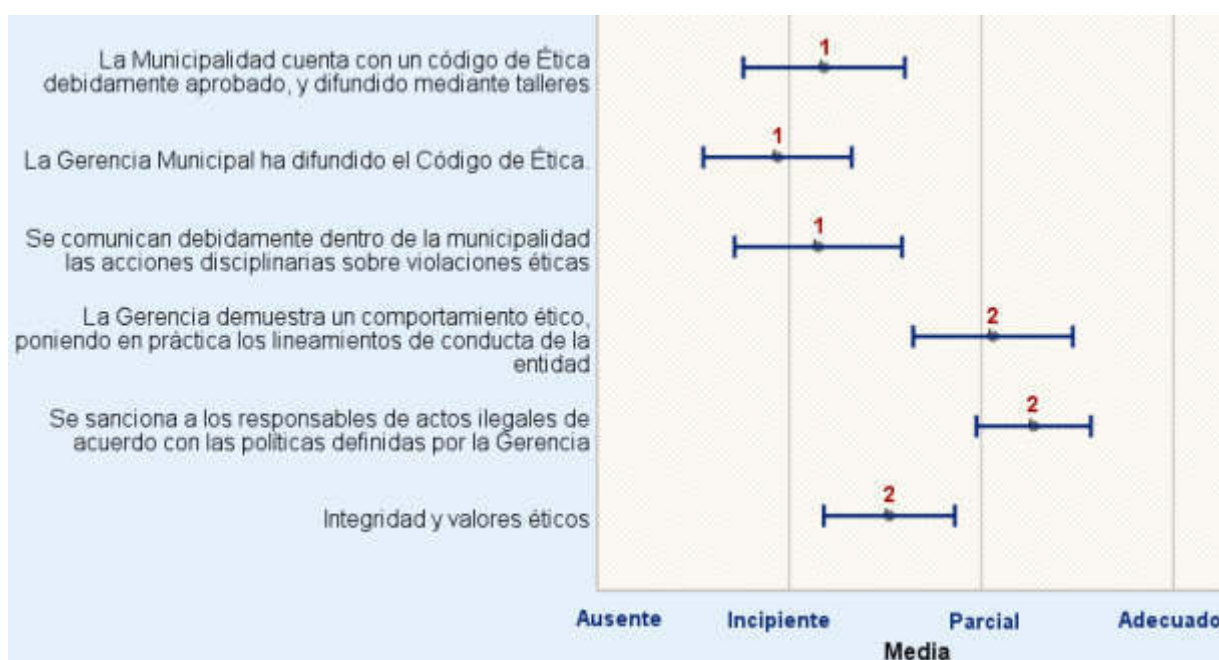
Tabla 3 Integridad y valores éticos

	Media	Valor Cualitativo
La Municipalidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres	1,18	Incipiente
La Gerencia Municipal ha difundido el Código de Ética.	,94	Incipiente
Se comunican debidamente dentro de la municipalidad las acciones disciplinarias sobre violaciones éticas	1,15	Incipiente
La Gerencia demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la entidad	2,06	Parcial
Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Gerencia	2,27	Parcial
Integridad y valores éticos	1,52	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 3 Integridad y valores éticos



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.1.3 Administración estratégica

Se puede observar en la tabla 4, y gráfico 4 que, las actividades de administración estratégica se están desarrollando de manera parcial.

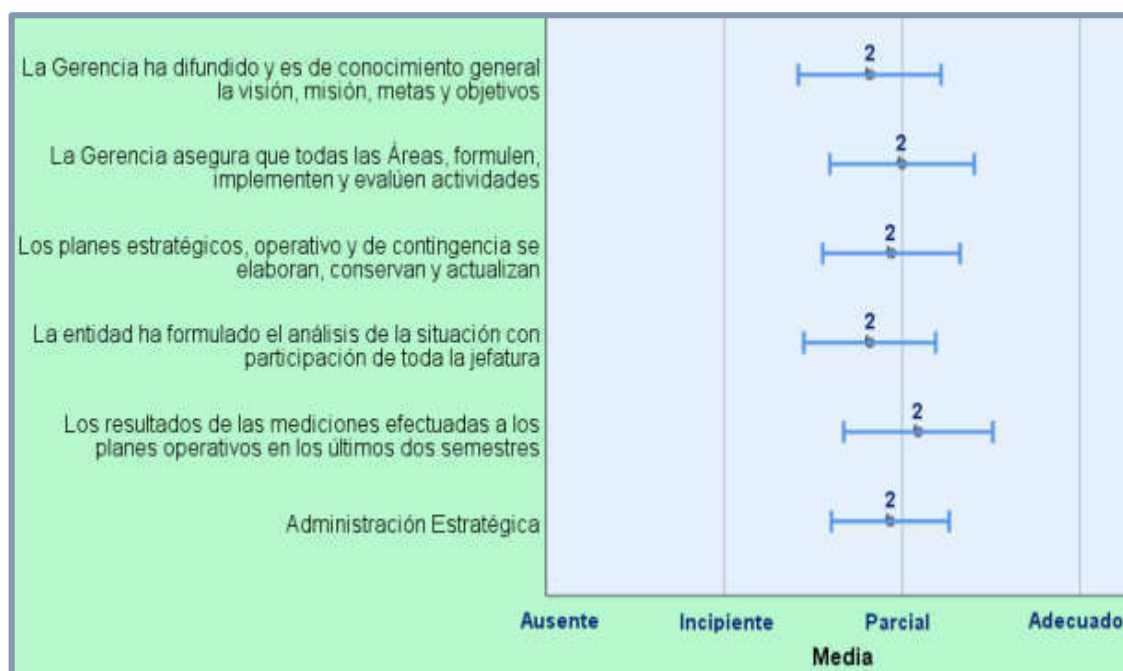
Tabla 4 Administración Estratégica

	Media	Valor Cualitativo
La Gerencia ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos	1,82	Parcial
La Gerencia asegura que todas las Áreas, formulen, implementen y evalúen actividades	2,00	Parcial
Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan	1,94	Parcial
La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de toda la jefatura	1,82	Parcial
Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres	2,09	Parcial
Administración Estratégica	1,93	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 4 Administración Estratégica



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.1.4 Estructura organizacional.

Se puede observar en la tabla 5, y gráfico 5 que, las actividades de la estructura organizacional se están desarrollando de manera parcial.

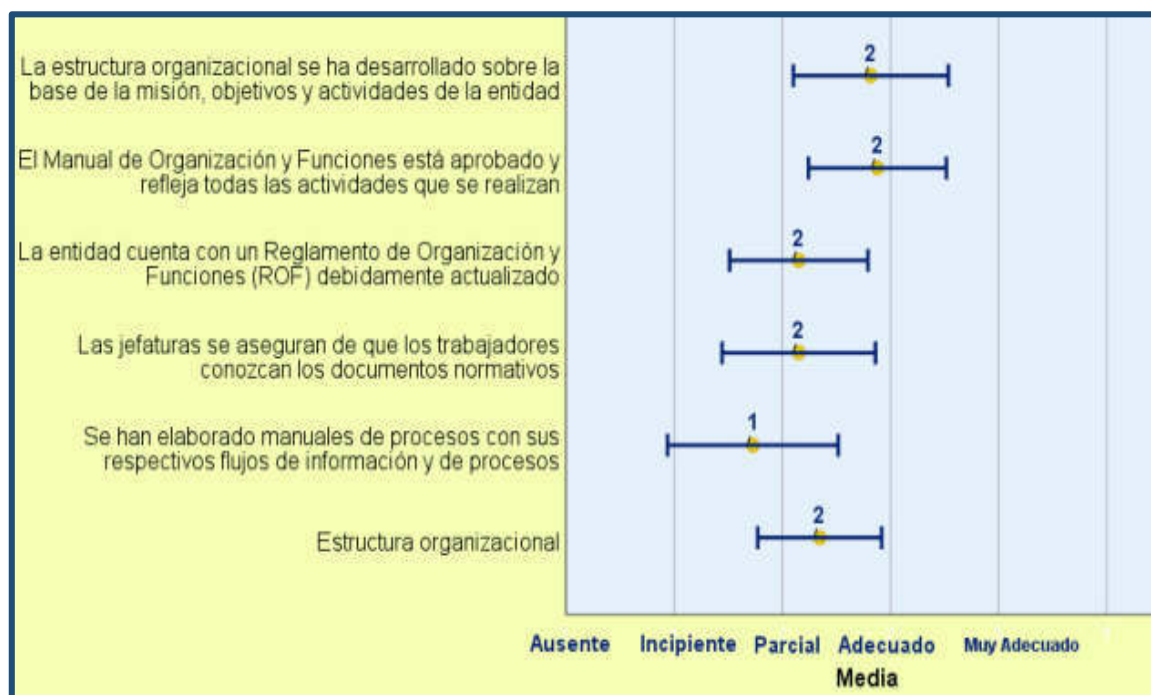
Tabla 5 Estructura organizacional

	Media	Valor Cualitativo
La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad	1,91	Parcial
El Manual de Organización y Funciones está aprobado y refleja todas las actividades que se realizan	1,94	Parcial
La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado	1,58	Parcial
Las jefaturas se aseguran de que los trabajadores conozcan los documentos normativos	1,58	Parcial
Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información y de procesos	1,36	Incipiente
Estructura organizacional	1,67	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 5 Estructura organizacional



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.1.5 Administración de los recursos humanos

En cuanto a la administración de los recursos humanos, se puede observar en la tabla 6, y gráfico 6 que, las actividades de administración de recursos humanos se están desarrollando en promedio de manera incipiente.

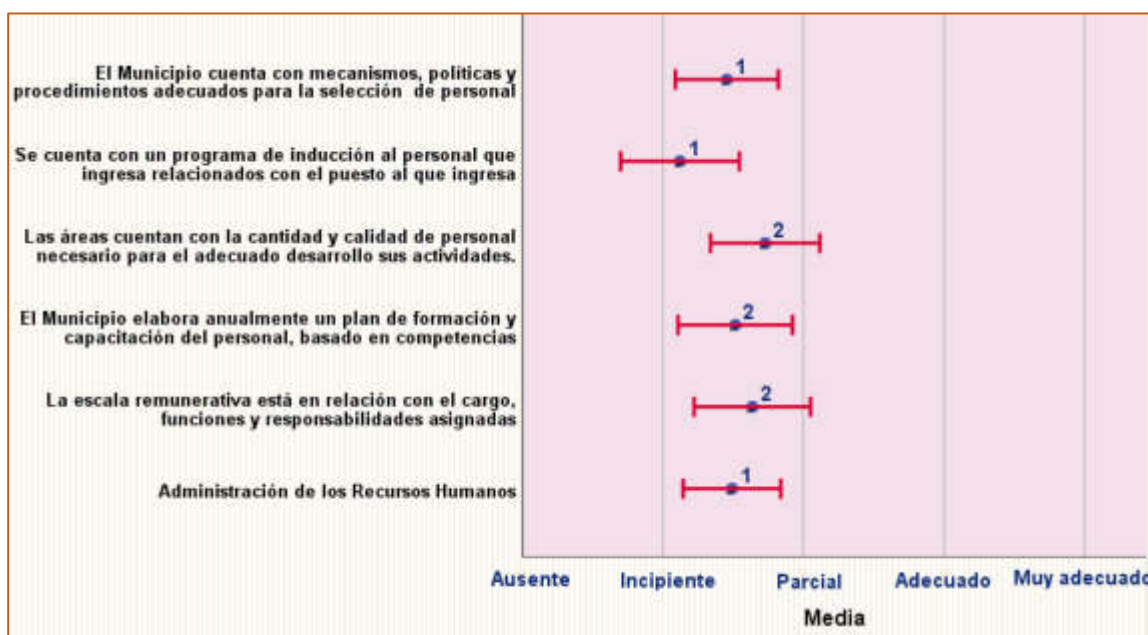
Tabla 6 Administración de los recursos humanos

	Media	Valor Cualitativo
El Municipio cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal	1,45	Incipiente
Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa	1,12	Incipiente
Las áreas cuentan con la cantidad y calidad de personal necesario para el adecuado desarrollo sus actividades.	1,73	Parcial
El Municipio elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, basado en competencias	1,52	Parcial
La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas	1,64	Parcial
Administración de los Recursos Humanos	1,49	Incipiente

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 6 Administración de los recursos humanos



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.1.6 Competencia de los recursos humanos

Se puede observar en la tabla 7, y gráfico 7 que, las actividades de Competencia de los recursos humanos se están desarrollando de manera parcial.

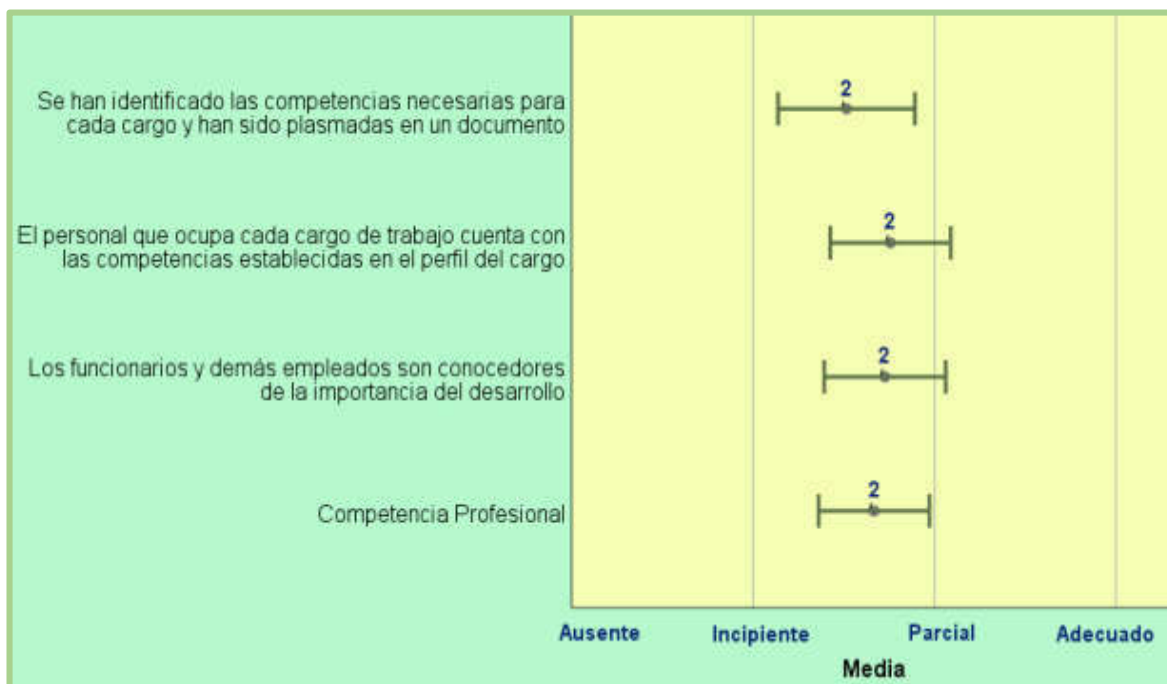
Tabla 7 Competencia de los recursos humanos

	Media	Valor Cualitativo
Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo y han sido plasmadas en un documento	1,52	Parcial
El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo	1,76	Parcial
Los funcionarios y demás empleados son conocedores de la importancia del desarrollo	1,73	Parcial
Competencia Profesional	1,66	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 7 Competencia de los recursos humanos



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.1.7 Asignación de autoridad y responsabilidad.

En la tabla 8, y gráfico 8 se puede observar que, las actividades de Asignación de autoridad y responsabilidad, se están desarrollando de manera parcial.

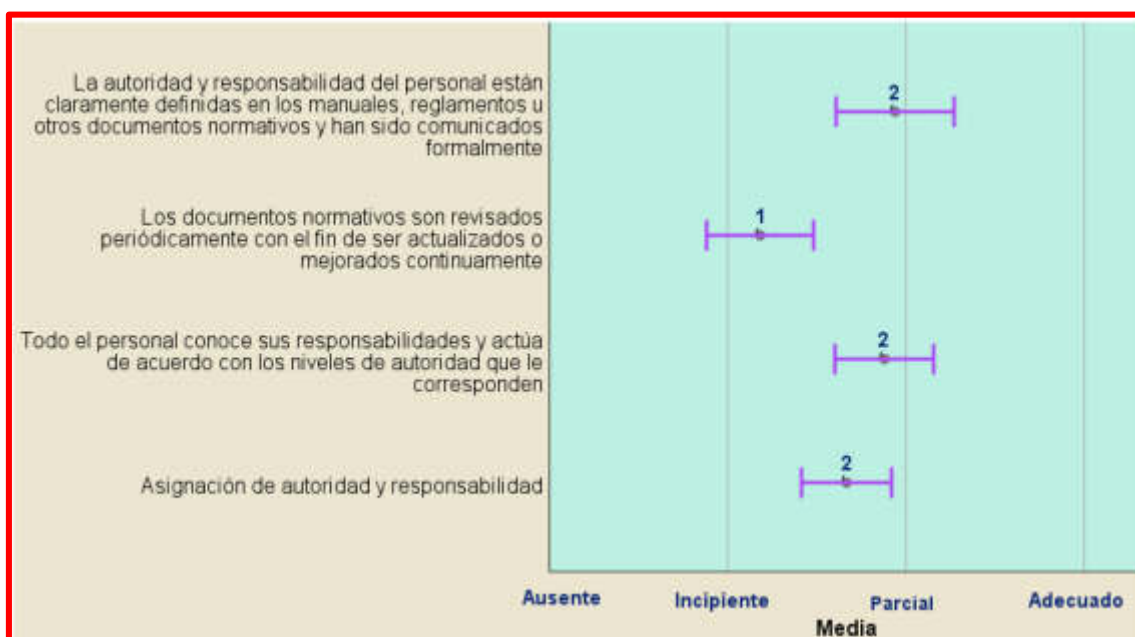
Tabla 8 Asignación de autoridad y responsabilidad

	Media	Valor Cualitativo
La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos y han sido comunicados formalmente	1,94	Parcial
Los documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados continuamente	1,18	Incipiente
Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden	1,88	Parcial
Asignación de autoridad y responsabilidad	1,66	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 8 Asignación de autoridad y responsabilidad



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.1.8 Área de control y manejo.

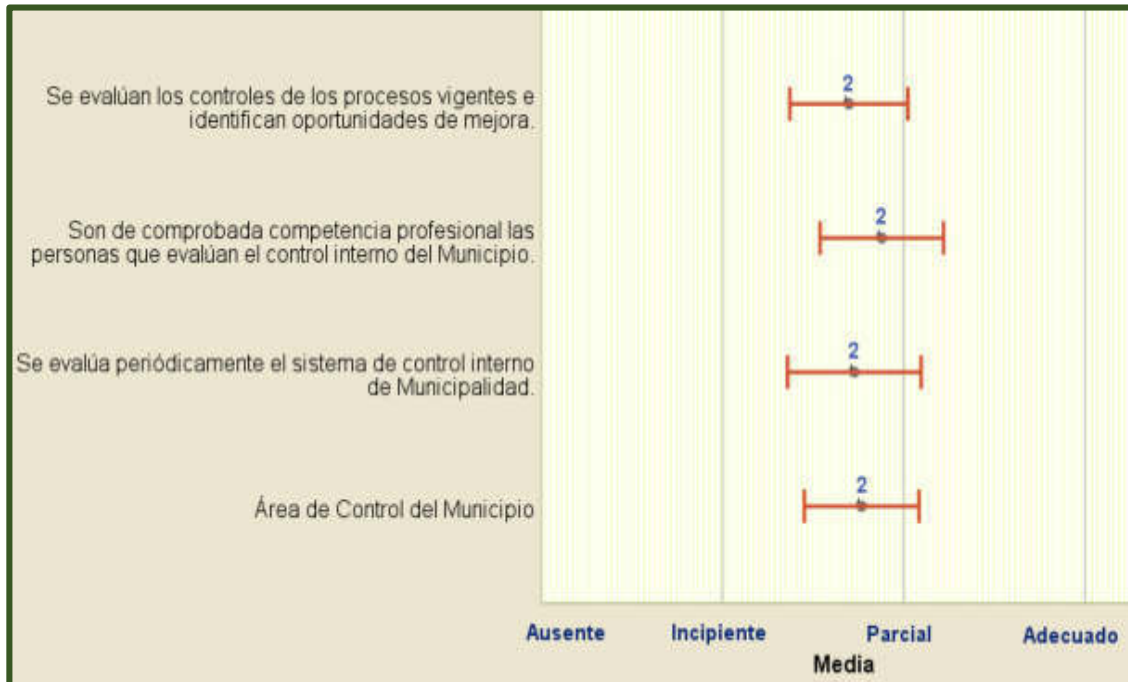
En la tabla 9, y gráfico 9 se puede observar que, las actividades de Área de control y manejo, se están desarrollando de manera parcial.

Tabla 9 Área de control y manejo.

	Media	Valor Cualitativo
Se evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora.	1,70	Parcial
Son de comprobada competencia profesional las personas que evalúan el control interno del Municipio.	1,88	Parcial
Se evalúa periódicamente el sistema de control interno de Municipalidad.	1,73	Parcial
Área de Control del Municipio	1,76	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 9 Área de control y manejo



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.2 Gestión de la evaluación de riesgo, en la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

En la tabla 10 se puede observar que los cuatros componentes de la evaluación de riesgo, se manifiestan de manera incipiente, lo que indica que todas las actividades de evaluación de riesgo recién se han iniciado.

Tabla 10 Gestión de la evaluación de riesgo

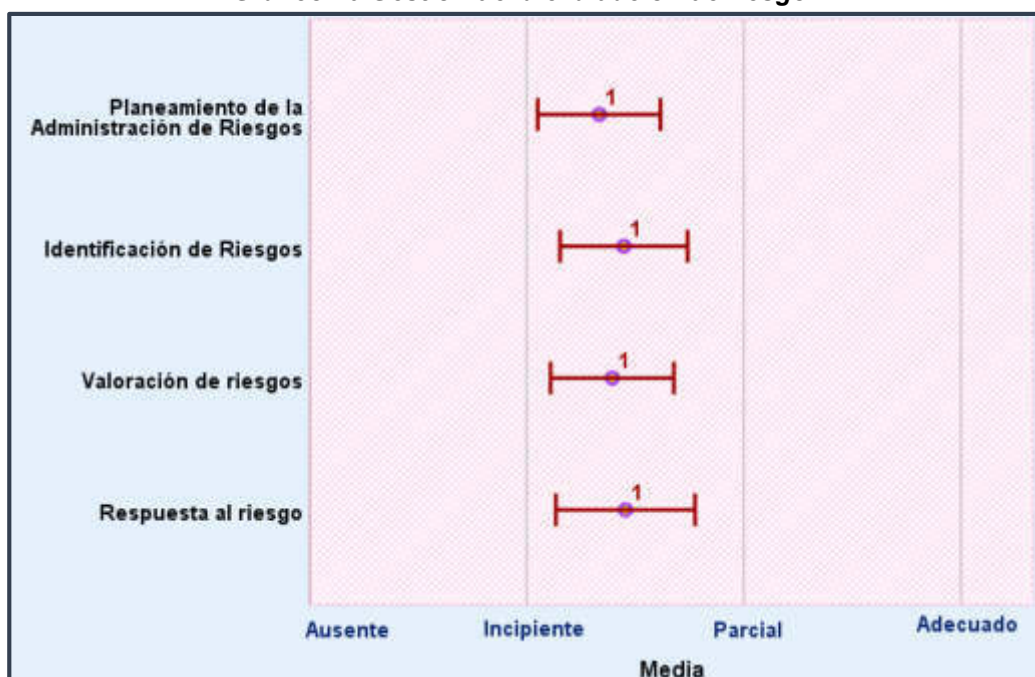
Componentes	Media	Valor Cualitativo
Planeamiento de la Administración de Riesgos	1,3	Incipiente
Identificación de Riesgos	1,4	Incipiente
Valoración de riesgos	1,3	Incipiente
Respuesta al riesgo	1,4	Incipiente

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

En el grafico 10 a continuación, se pueden observar los resultados de la tabla 10.

Gráfico 10 Gestión de la evaluación de riesgo



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.2.1 Planeamiento de la administración de riesgo.

En la tabla 11, y gráfico 11 se puede observar que, las actividades de Planeamiento de la administración de riesgo, se están desarrollando de manera incipiente en su totalidad.

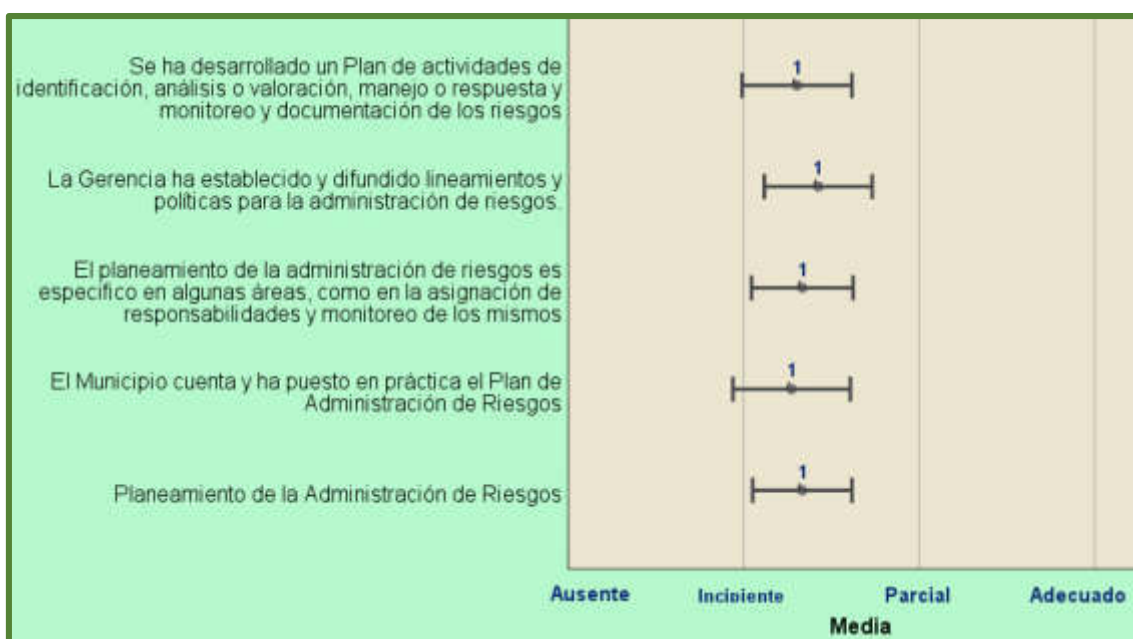
Tabla 11 Planeamiento de la administración de riesgo

	Media	Valor Cualitativo
Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos	1,30	Incipiente
La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.	1,42	Incipiente
El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos	1,33	Incipiente
El Municipio cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos	1,27	Incipiente
Planeamiento de la Administración de Riesgos	1,33	Incipiente

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 11 Planeamiento de la administración de riesgo



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.2.2 Identificación de riesgo

En la tabla 12, y gráfico 12 se puede observar que, las actividades de identificación de riesgo, se están desarrollando de manera incipiente en su totalidad.

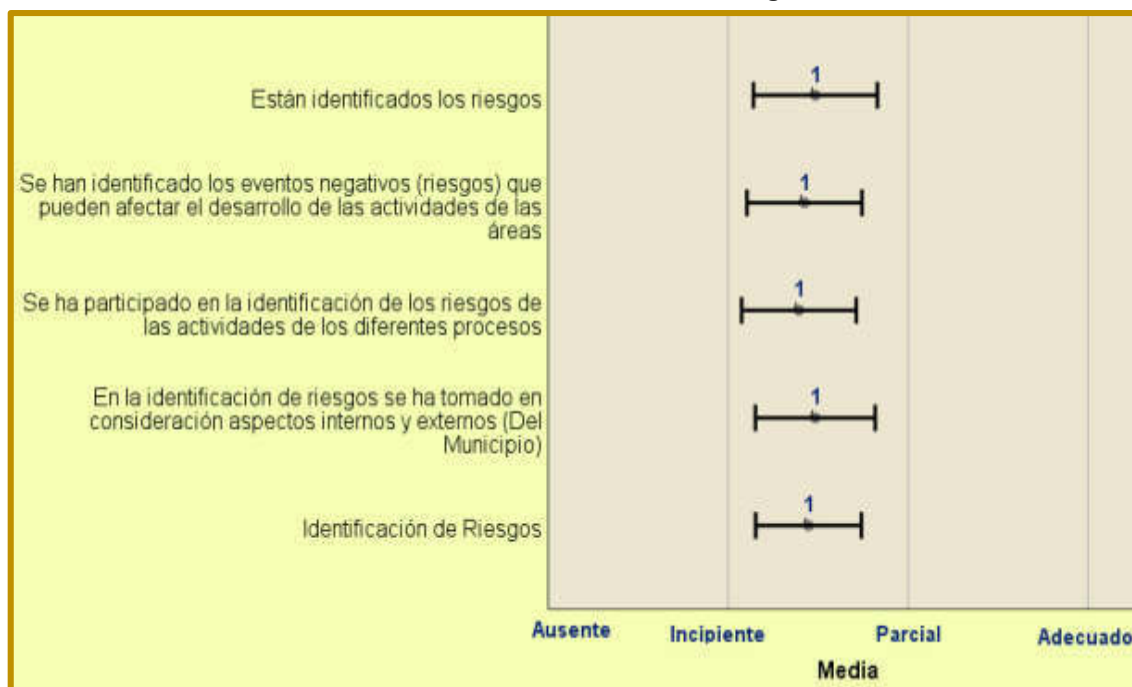
Tabla 12 Identificación de riesgo

	Media	Valor Cualitativo
Están identificados los riesgos	1,48	Incipiente
Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas	1,42	Incipiente
Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de los diferentes procesos	1,39	Incipiente
En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos y externos (Del Municipio)	1,48	Incipiente
Identificación de Riesgos	1,44	Incipiente

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 12 Identificación de riesgo.



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.2.3 Valoración de riesgo

En la tabla 13, y gráfico 13 se puede observar que, las actividades de Valoración de riesgo, se están desarrollando con un promedio de manera incipiente.

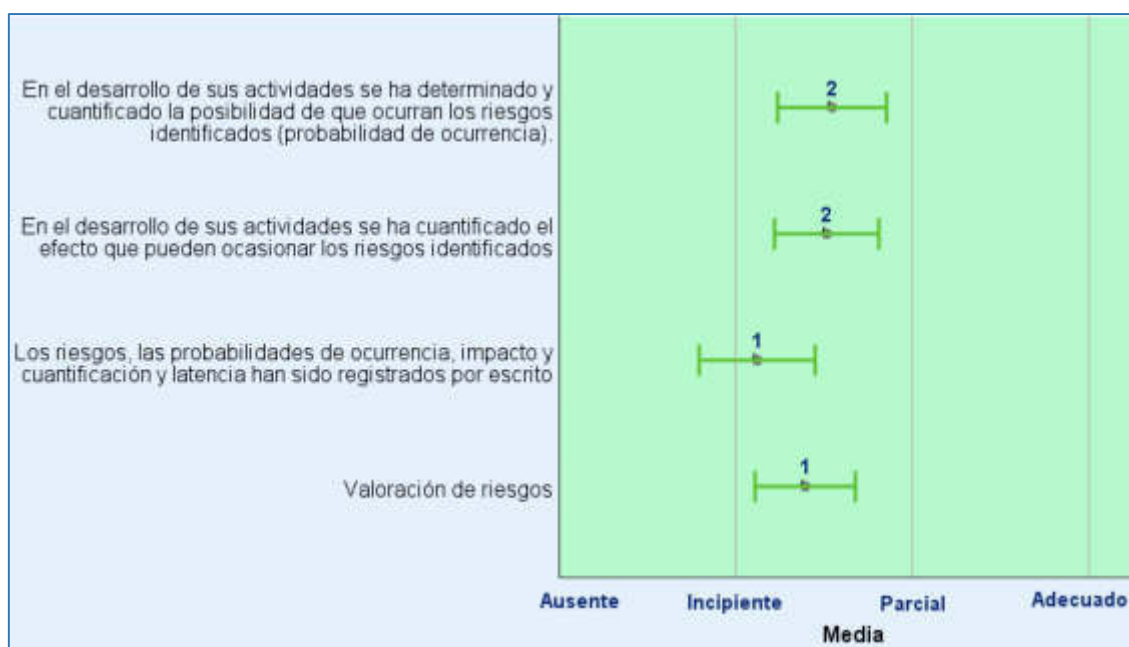
Tabla 13 Valoración de riesgo

	Media	Valor Cualitativo
En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).	1,55	Parcial
En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados	1,52	Parcial
Los riesgos, las probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación y latencia han sido registrados por escrito	1,12	Incipiente
Valoración de riesgos	1,39	Incipiente

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 13 Valoración de riesgo



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.2.4 Respuesta al riesgo

En la tabla 14, y gráfico 14 se puede observar que, las actividades de respuesta al riesgo, se están desarrollando en su totalidad de manera incipiente.

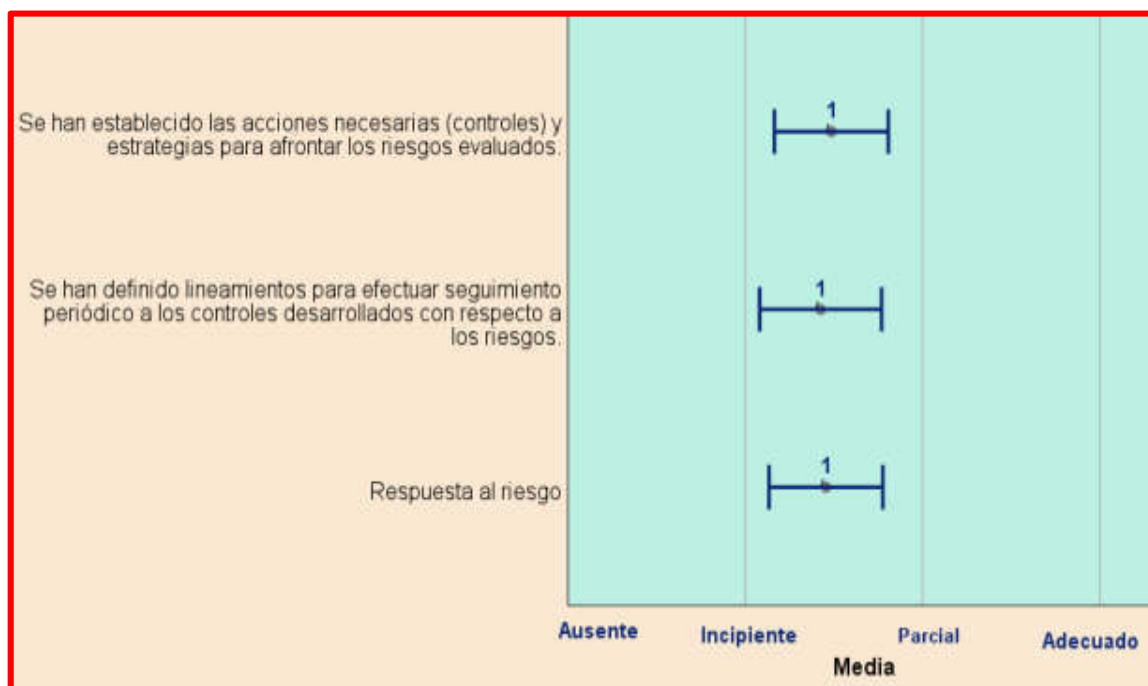
Tabla 14 Respuesta al riesgo

	Media	Valor Cualitativo
Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados.	1,48	Incipiente
Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.	1,42	Incipiente
Respuesta al riesgo	1,45	Incipiente

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 14 Respuesta al riesgo



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.3 Gestión de actividades de control, en la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

En la tabla 15 se puede visualizar que todos los componentes de la gestión de actividades de control se desarrollan de una manera parcial.

Tabla 15 Gestión de actividades de control

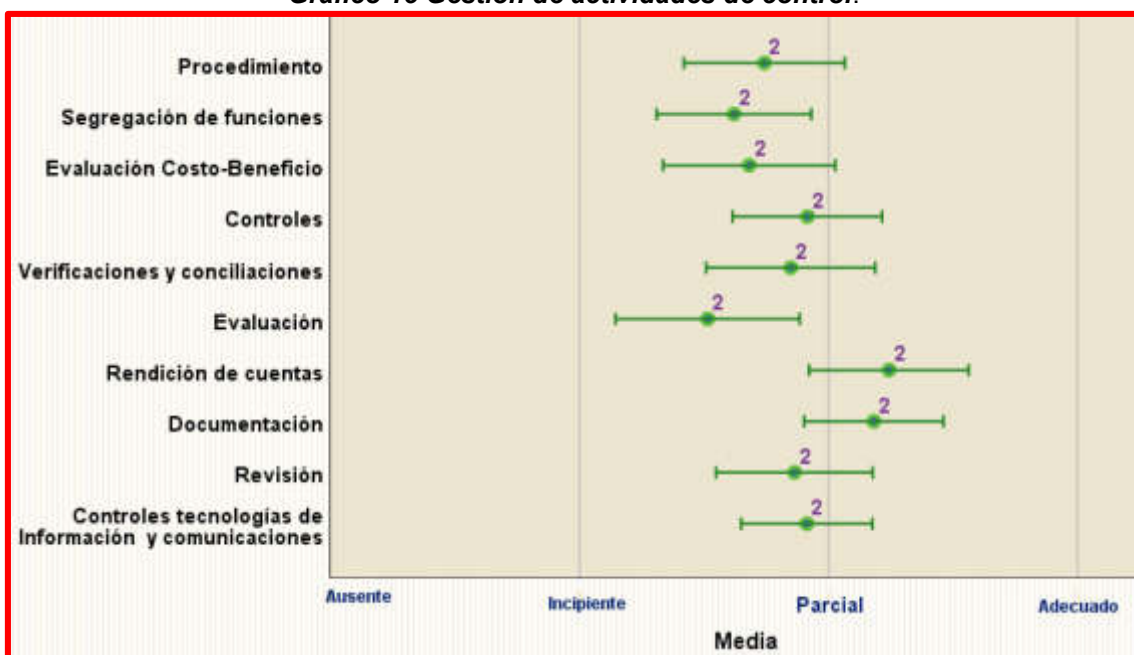
Componentes	Media	Valor Cualitativo
Procedimiento	1,7	Parcial
Segregación de funciones	1,6	Parcial
Evaluación Costo-Beneficio	1,6	Parcial
Controles	1,9	Parcial
Verificaciones y conciliaciones	1,8	Parcial
Evaluación	1,5	Parcial
Rendición de cuentas	2,2	Parcial
Documentación	2,1	Parcial
Revisión	1,8	Parcial
Controles tecnologías de Información y comunicaciones	1,9	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

En el grafico 15, se pueden visualizar los resultados de la tabla 15.

Gráfico 15 Gestión de actividades de control.



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.3.1 Procedimiento

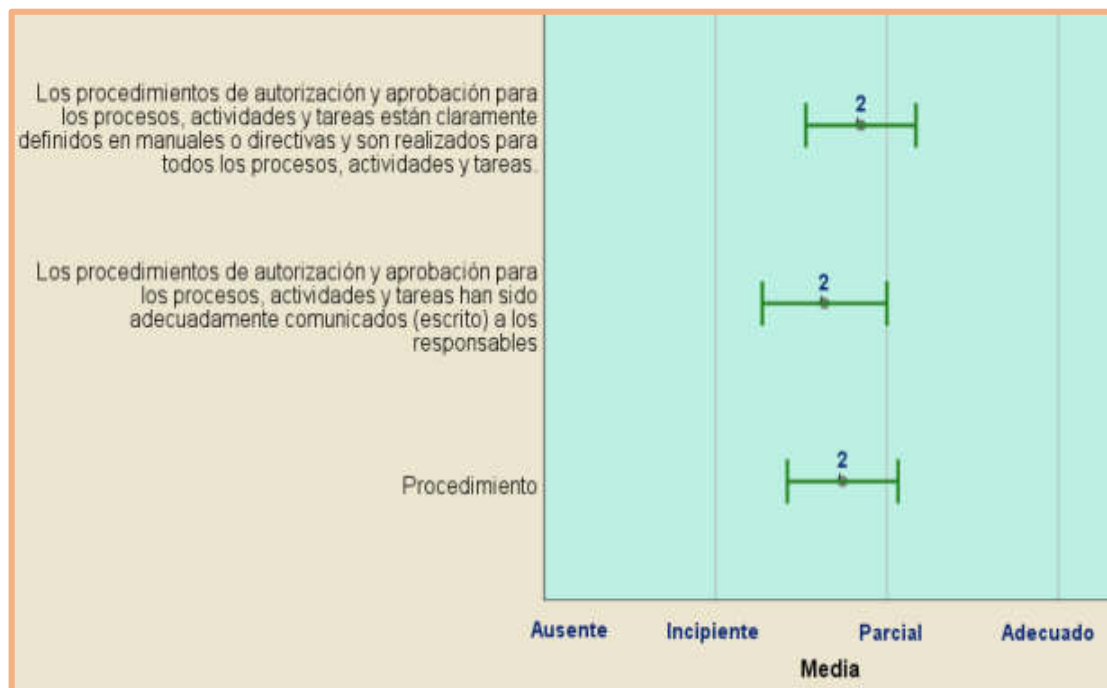
En la tabla 16, y gráfico 16 se puede observar que, las actividades de procedimiento, se están desarrollando de manera parcial.

Tabla 16 Procedimiento

	Media	Valor Cualitativo
Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas.	1,85	Parcial
Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados (escrito) a los responsables	1,64	Parcial
Procedimiento	1,74	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 16 Procedimiento



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.3.2 Segregación de funciones

En la tabla 17, y gráfico 17 se puede observar que, las actividades de Segregación de funciones, se están desarrollando con una media de manera parcial.

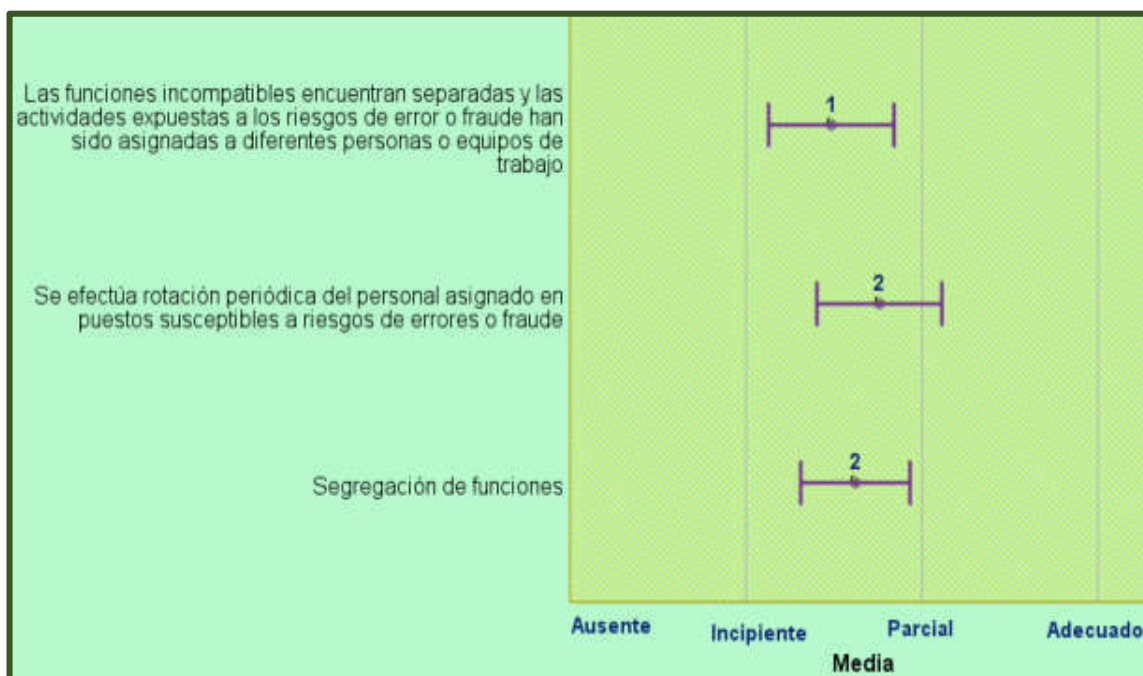
Tabla 17 Segregación de funciones

	Media	Valor Cualitativo
Las funciones incompatibles encuentran separadas y las actividades expuestas a los riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo	1,48	Incipiente
Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude	1,76	Parcial
Segregación de funciones	1,62	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 17 Segregación de funciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.3.3 Evaluación Costo – Beneficio

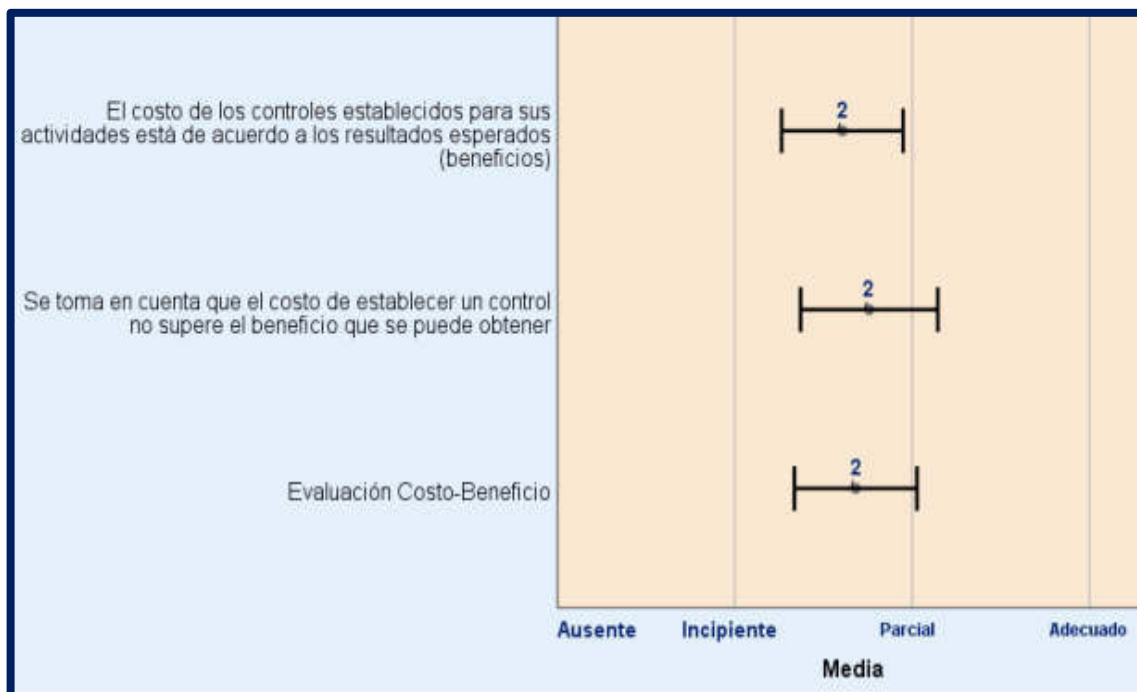
En la tabla 18, y gráfico 18 se puede observar que, las actividades de Evaluación Costo – Beneficio, se están desarrollando con una media de manera parcial.

Tabla 18 Evaluación Costo – Beneficio

	Media	Valor Cualitativo
El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)	1,61	Parcial
Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener	1,76	Parcial
Evaluación Costo-Beneficio	1,68	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 18 Evaluación Costo – Beneficio



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.3.4 Controles

En la tabla 19, y gráfico 19 se puede observar que, las actividades de controles, se están desarrollando con una media de manera parcial.

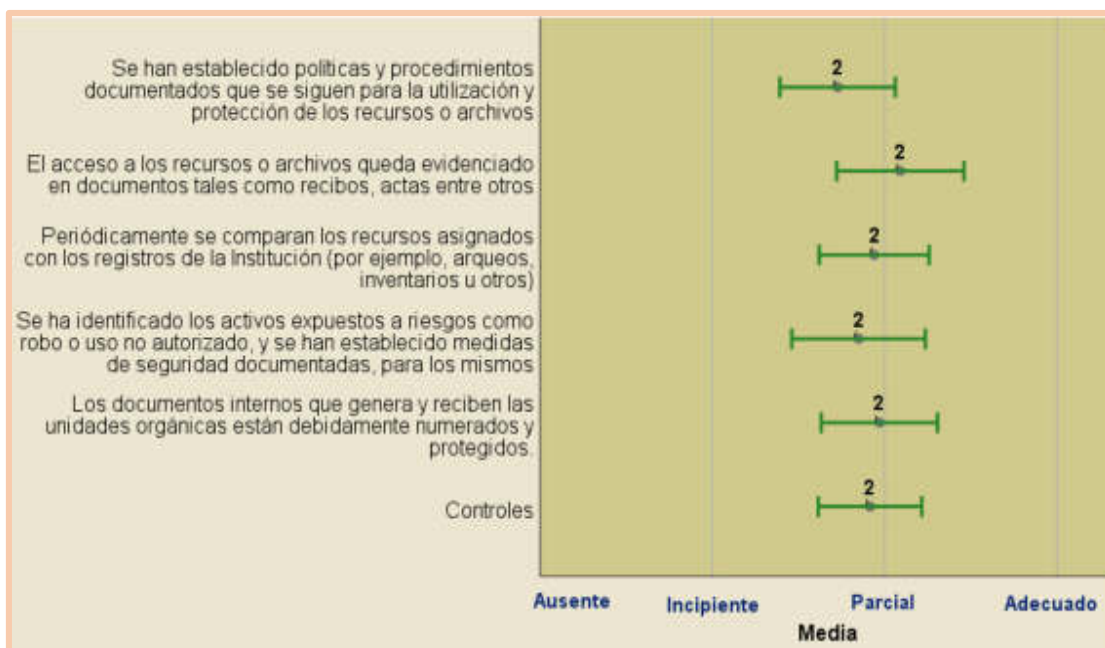
Tabla 19 Controles

	Media	Valor Cualitativo
Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos	1,73	Parcial
El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros	2,09	Parcial
Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por ejemplo, arqueos, inventarios u otros)	1,94	Parcial
Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos	1,85	Parcial
Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.	1,97	Parcial
Controles	1,91	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 19 Controles



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.3.5 Verificaciones y conciliaciones

En la tabla 20, y gráfico 20 se puede observar que, las actividades de Verificaciones y conciliaciones, se están desarrollando con una media de manera parcial.

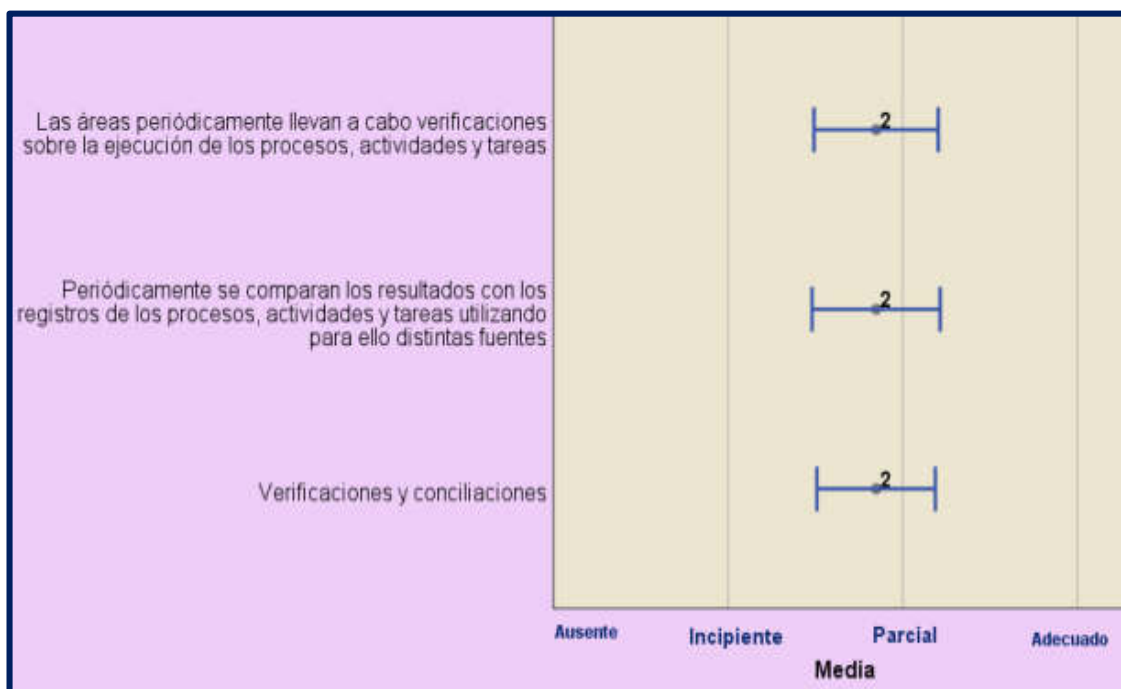
Tabla 20 Verificaciones y conciliaciones

	Media	Valor Cualitativo
Las áreas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas	1,85	Parcial
Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes	1,85	Parcial
Verificaciones y conciliaciones	1,84	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 20 Verificaciones y conciliaciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.3.6 Evaluaciones

En la tabla 21, y gráfico 21, se puede observar que, las actividades de evaluaciones, se están desarrollando con una media de manera parcial.

Tabla 21 Evaluaciones

	Media	Valor Cualitativo
El Municipio cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.	1,52	Parcial
La evaluación de desempeño se hace con base en los planes de la entidad	1,52	Parcial
Evaluación	1,51	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 21 Evaluaciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.3.7 Rendición de cuentas

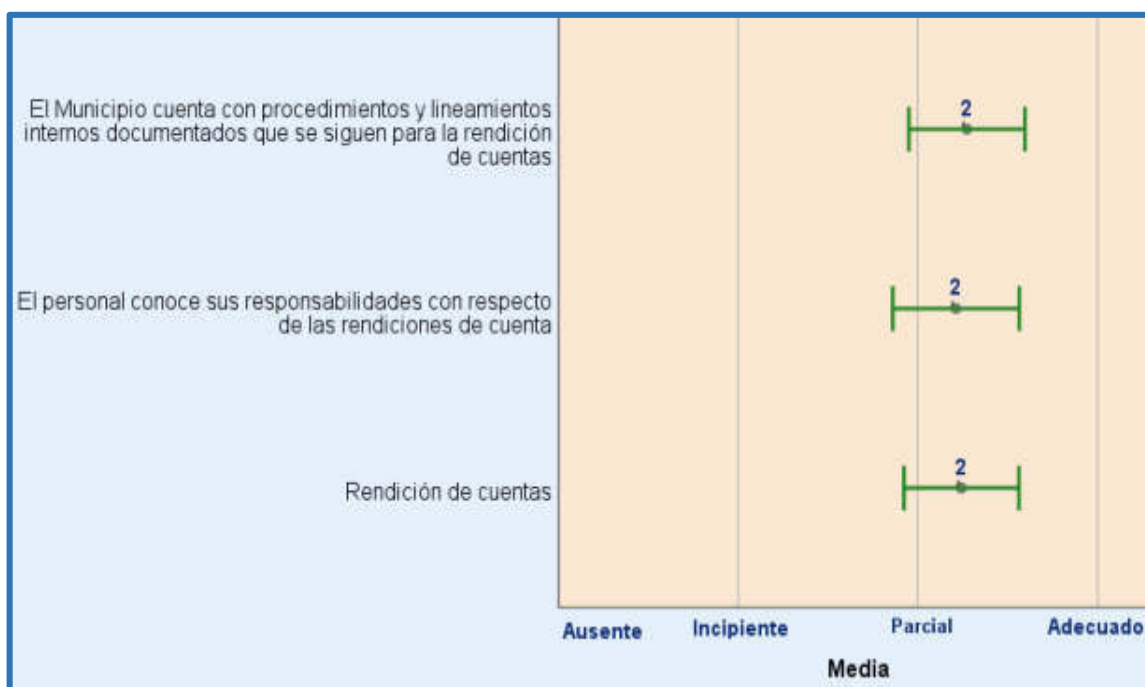
En la tabla 22, y gráfico 22 se puede observar que, las actividades de Rendición de Cuentas, se están desarrollando con una media de manera parcial.

Tabla 22 Rendición de Cuentas

	Media	Valor Cualitativo
El Municipio cuenta con procedimientos y lineamientos internos documentados que se siguen para la rendición de cuentas	2,27	Parcial
El personal conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta	2,21	Parcial
Rendición de cuentas	2,24	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 22 Rendición de Cuentas



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.3.8 Documentación.

En la tabla 23, y gráfico 23 se puede observar que, las actividades de documentación, se están desarrollando con una media de manera parcial.

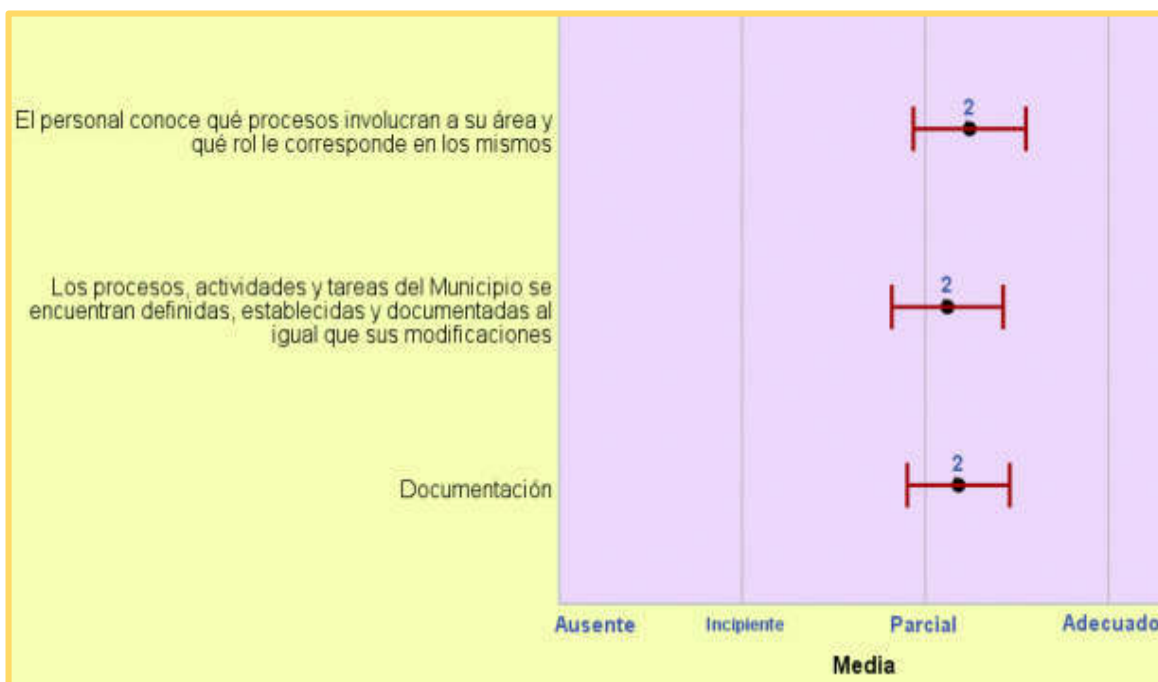
Tabla 23 Documentación.

	Media	Valor Cualitativo
El personal conoce qué procesos involucran a su área y qué rol le corresponde en los mismos	2,24	Parcial
Los procesos, actividades y tareas del Municipio se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones	2,12	Parcial
Documentación	2,18	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 23 Documentación



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.3.9 Revisión

En la tabla 24, y gráfico 24 se puede observar que, las actividades de revisión, se están desarrollando con una media de manera parcial.

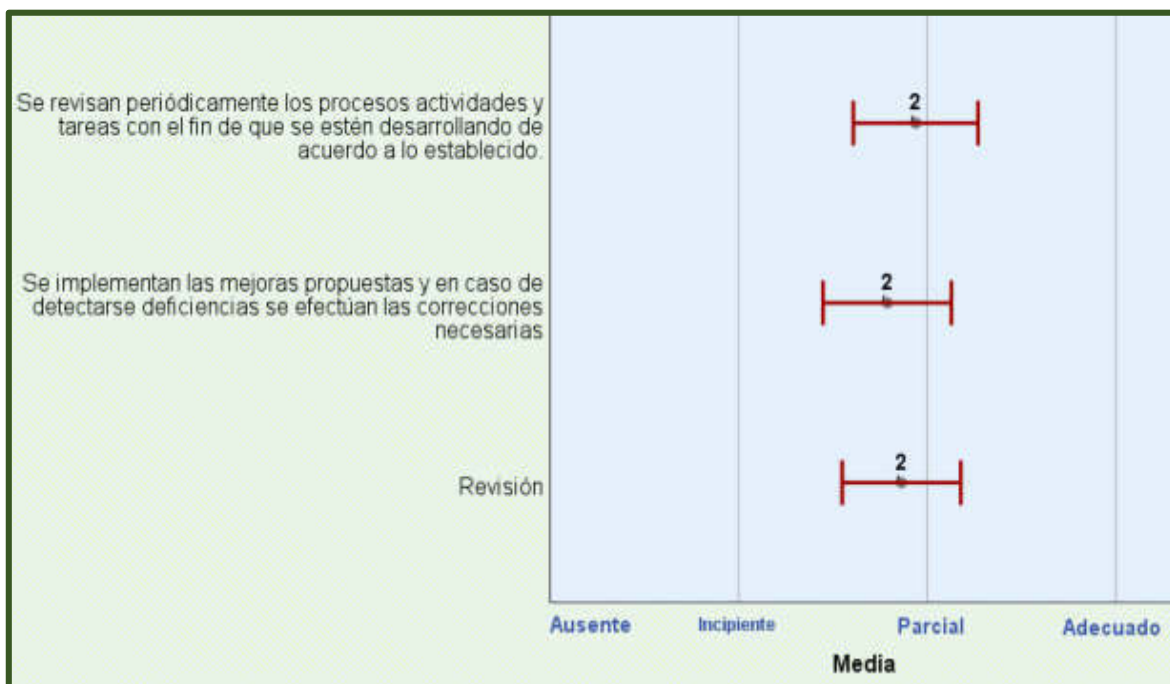
Tabla 24 Revisión

	Media	Valor Cualitativo
Se revisan periódicamente los procesos actividades y tareas con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.	1,94	Parcial
Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias	1,79	Parcial
Revisión	1,86	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 24 Revisión



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.3.10 Controles tecnologías de información y comunicaciones

En la tabla 25, y gráfico 25 se puede observar que, las actividades de Controles tecnologías de información y comunicaciones, se están desarrollando con una media de manera parcial.

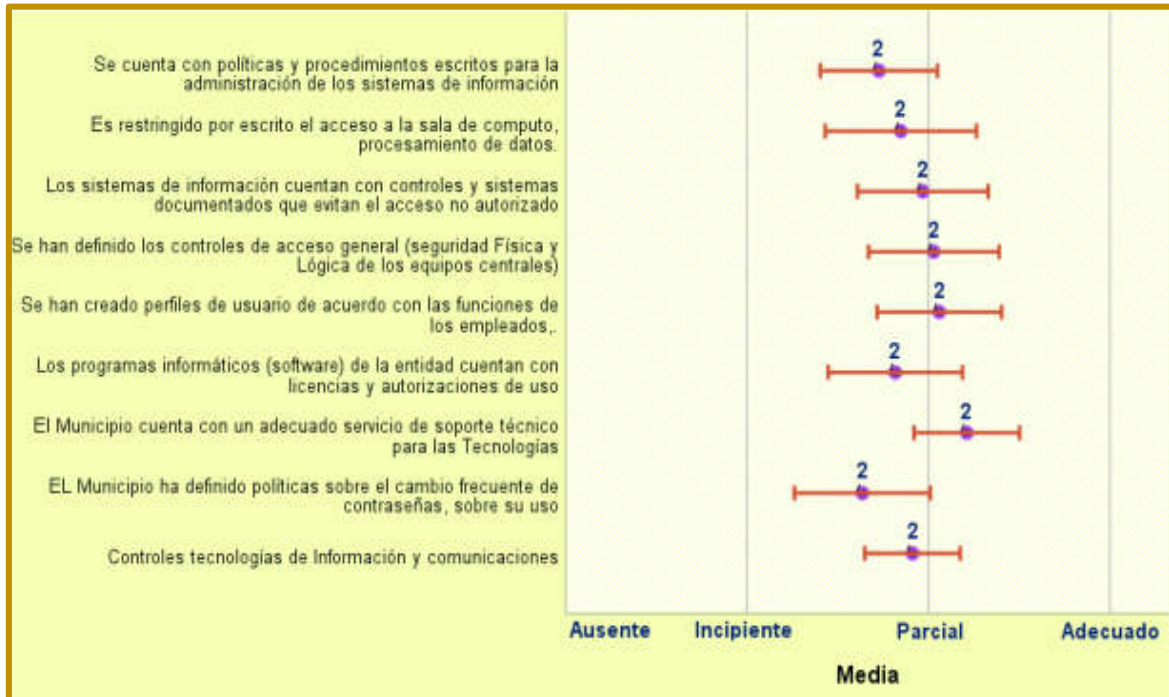
Tabla 25 Controles tecnologías de información y comunicaciones

	Media	Valor Cualitativo
Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información	1,73	Parcial
Es restringido por escrito el acceso a la sala de computo, procesamiento de datos.	1,85	Parcial
Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas documentados que evitan el acceso no autorizado	1,97	Parcial
Se han definido los controles de acceso general (seguridad Física y Lógica de los equipos centrales)	2,03	Parcial
Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados,	2,06	Parcial
Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso	1,82	Parcial
El Municipio cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías	2,21	Parcial
EL Municipio ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso	1,64	Parcial
Controles tecnologías de Información y comunicaciones	1,91	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 25 Controles tecnologías de información y comunicaciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.4 Gestión de la información y comunicación, en la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

En la tabla 26 se puede observar que, el sistema de información es incipiente, y los demás componentes de la información y comunicación se están ejecutando de manera parcial.

Tabla 26 Gestión de información y comunicación

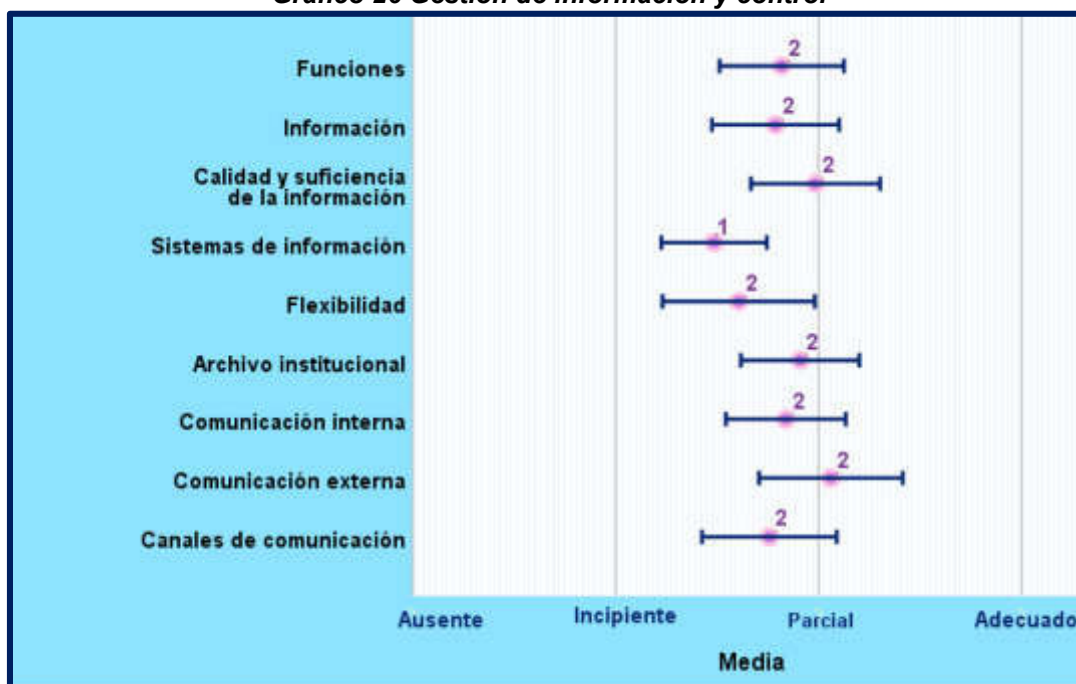
Componentes	Media	Valor Cualitativo
Funciones	1,8	Parcial
Información	1,7	Parcial
Calidad y suficiencia de la información	1,9	Parcial
Sistemas de información	1,4	Incipiente
Flexibilidad	1,6	Parcial
Archivo institucional	1,9	Parcial
Comunicación interna	1,8	Parcial
Comunicación externa	2,0	Parcial
Canales de comunicación	1,7	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Se puede apreciar en el grafico 26, los resultados de la tabla 26.

Gráfico 26 Gestión de información y control



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

En el componente sistemas de información, se ha conseguido que, la opinión documentada que se le solicita a los usuarios sobre los sistemas de información registrándose los reclamos, resultado incipiente, lo que demuestra que apenas se está iniciando, como se observa en el grafico 26.

4.4.1 Funciones

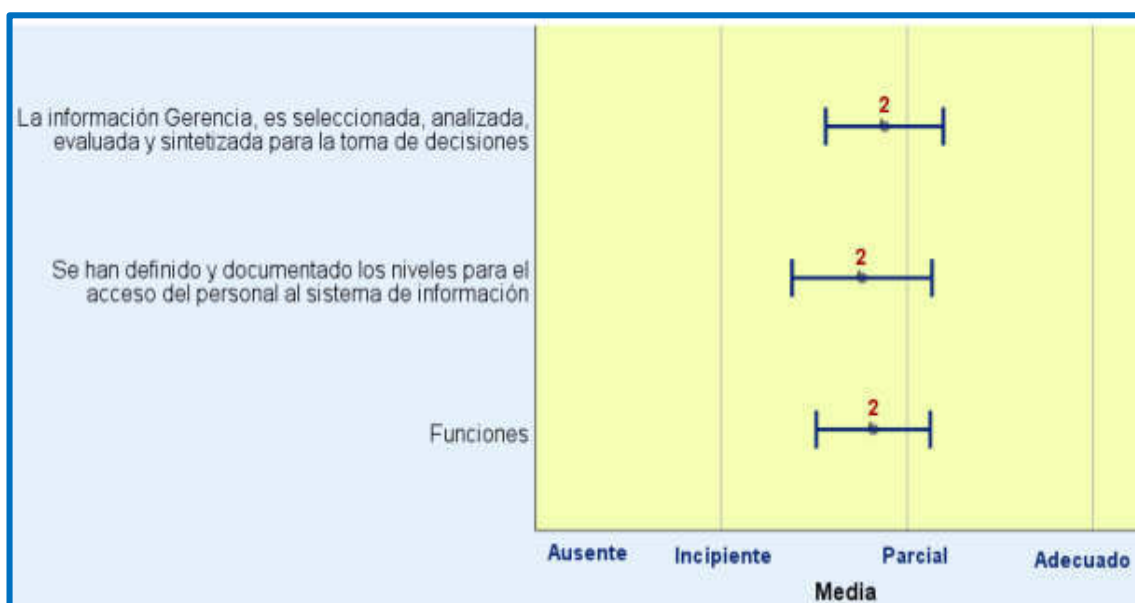
En la tabla 27, y gráfico 27 se puede observar que, las actividades de funciones, se están desarrollando con una media de manera parcial.

Tabla 27 Funciones

	Media	Valor Cualitativo
La información Gerencia, es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones	1,88	Parcial
Se han definido y documentado los niveles para el acceso del personal al sistema de información	1,76	Parcial
Funciones	1,81	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 27 Funciones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.4.2 Información

En la tabla 28, y gráfico 28 se puede observar que, las actividades de información, se están desarrollando con una media de manera parcial.

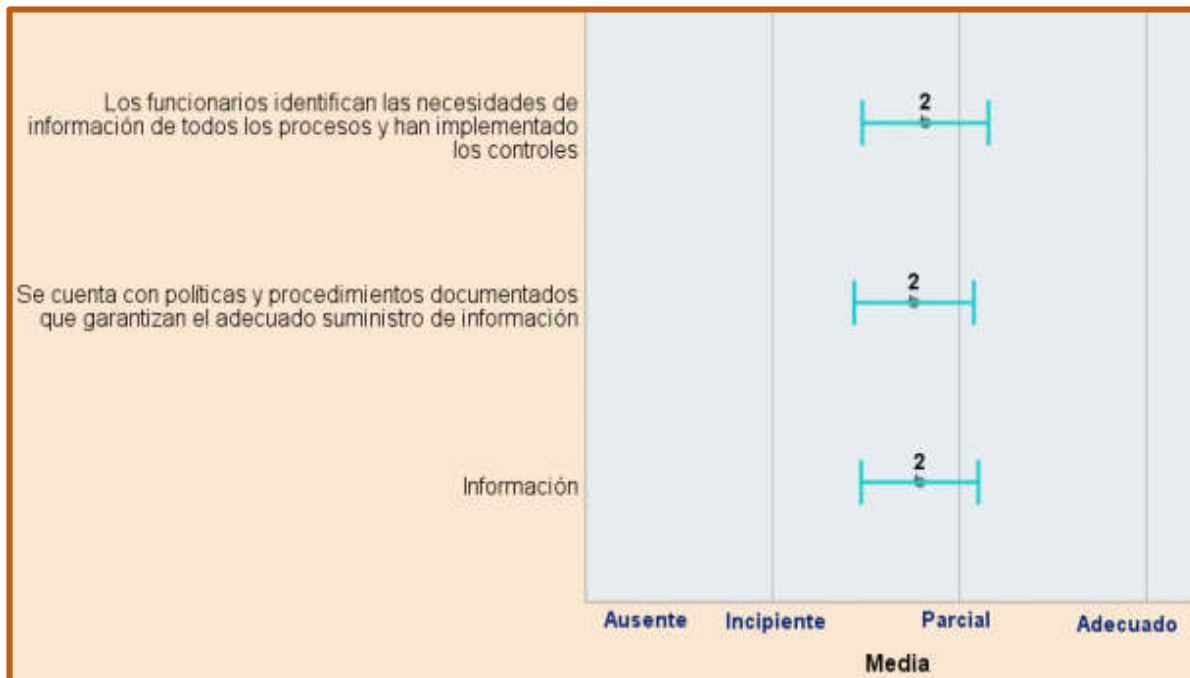
Tabla 28 Información

	Media	Valor Cualitativo
Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles	1,82	Parcial
Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que garantizan el adecuado suministro de información	1,76	Parcial
Información	1,78	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 28 Información



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.4.3 Calidad y suficiencia de la información.

En la tabla 29, y gráfico 29 se puede observar que, las actividades de Calidad y suficiencia de la información, se están desarrollando con una media de manera parcial.

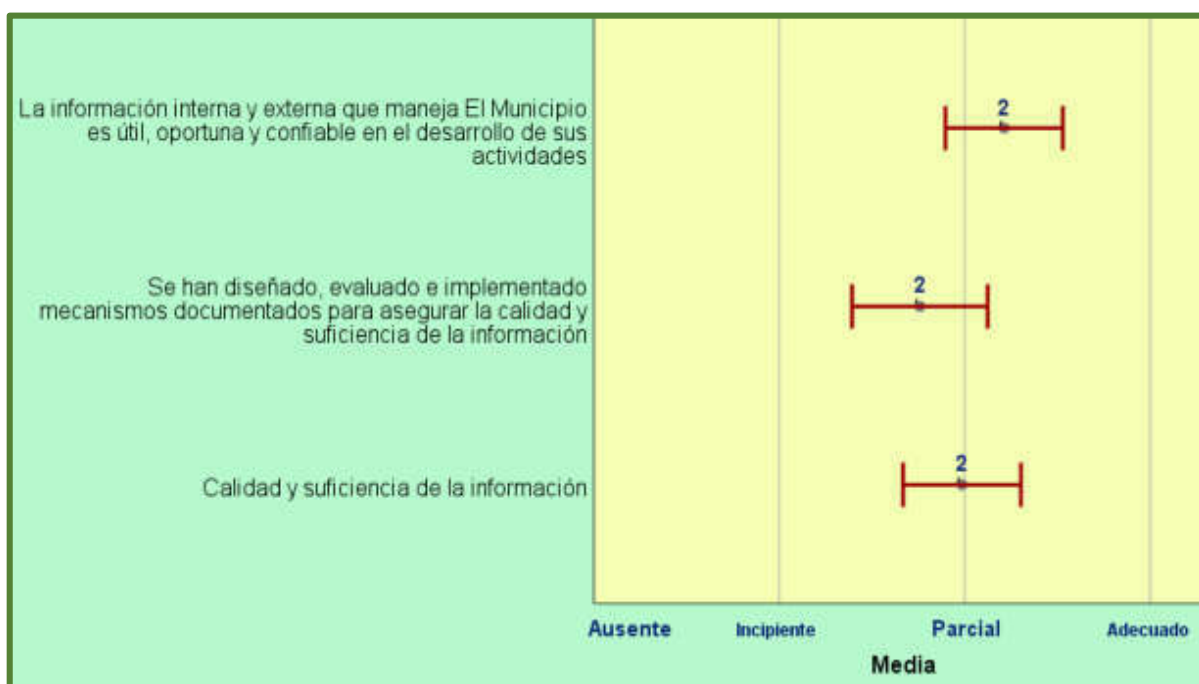
Tabla 29 Calidad y suficiencia de la información

	Media	Valor Cualitativo
La información interna y externa que maneja El Municipio es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades	2,21	Parcial
Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información	1,76	Parcial
Calidad y suficiencia de la información	1,98	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 29 Calidad y suficiencia de la información



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.4.4 Sistemas de información

En la tabla 30, y gráfico 30 se puede observar que, las actividades de Sistemas de información, se están desarrollando con una media de manera incipiente.

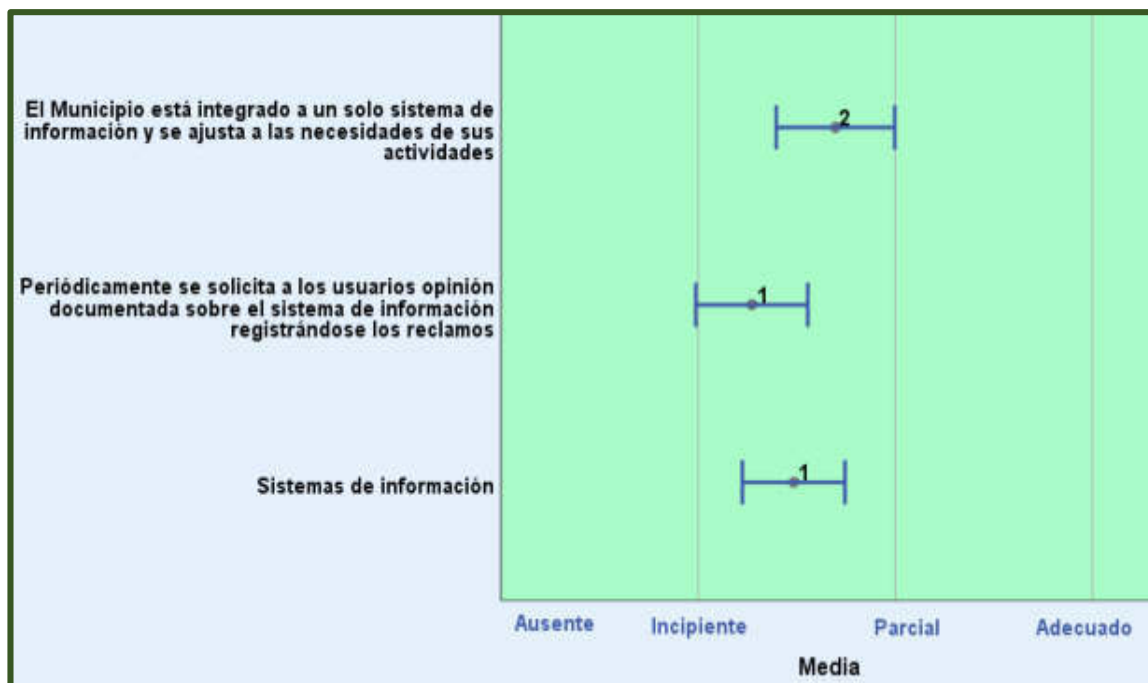
Tabla 30 Sistemas de información

	Media	Valor Cualitativo
El Municipio está integrado a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades	1,70	Parcial
Periódicamente se solicita a los usuarios opinión documentada sobre el sistema de información registrándose los reclamos	1,27	Incipiente
Sistemas de información	1,48	Incipiente

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 30 Sistemas de información



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.4.5 Flexibilidad

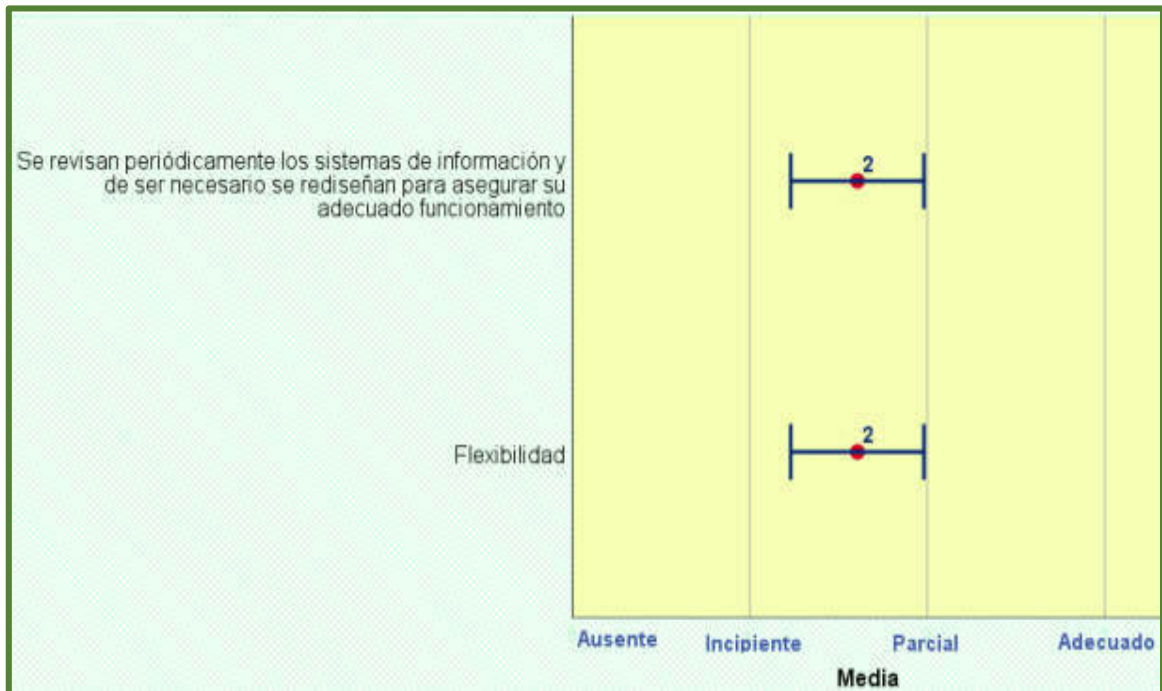
En la tabla 31, y gráfico 31 se puede observar que, las actividades de flexibilidad, se están desarrollando con una media de manera parcial.

Tabla 31 Flexibilidad

	Media	Valor Cualitativo
Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento	1,61	Parcial
Flexibilidad	1,61	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 31 Flexibilidad



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.4.6 Archivo institucional

En la tabla 32, y gráfico 32 se puede observar que, las actividades de Archivo institucional, se están desarrollando con una media de 1,90, es decir de manera parcial.

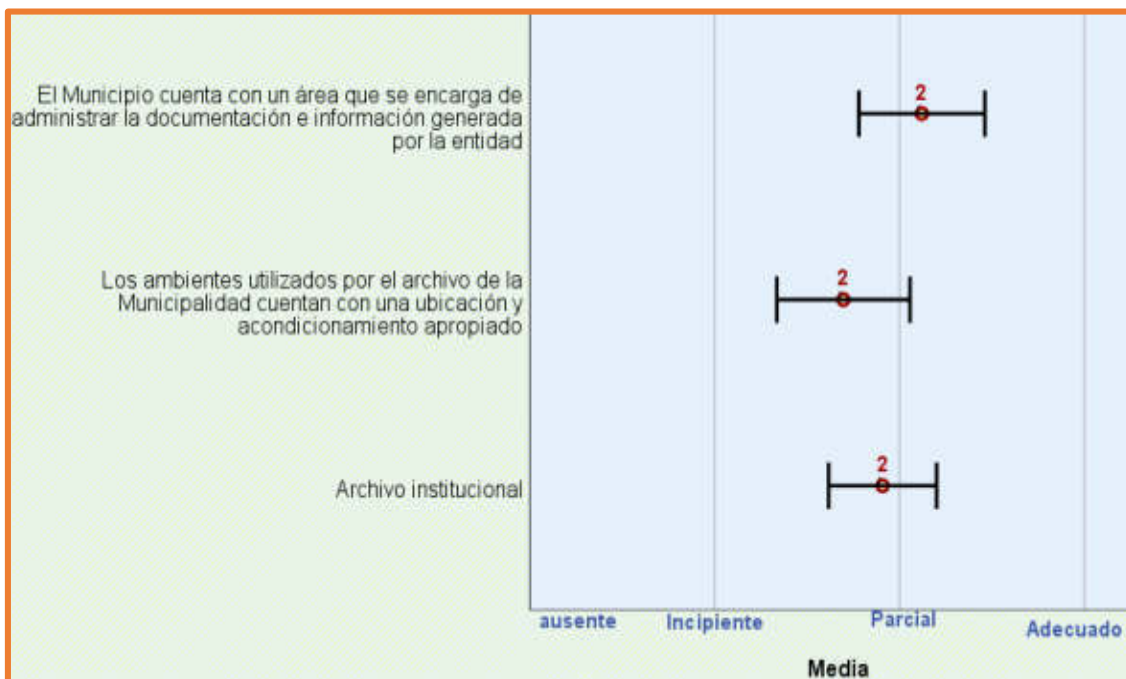
Tabla 32 Archivo institucional

	Media	Valor Cualitativo
El Municipio cuenta con un área que se encarga de administrar la documentación e información generada por la entidad	2,12	Parcial
Los ambientes utilizados por el archivo de la Municipalidad cuentan con una ubicación y acondicionamiento apropiado	1,70	Parcial
Archivo institucional	1,90	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 32 Archivo institucional



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.4.7 Comunicación Interna

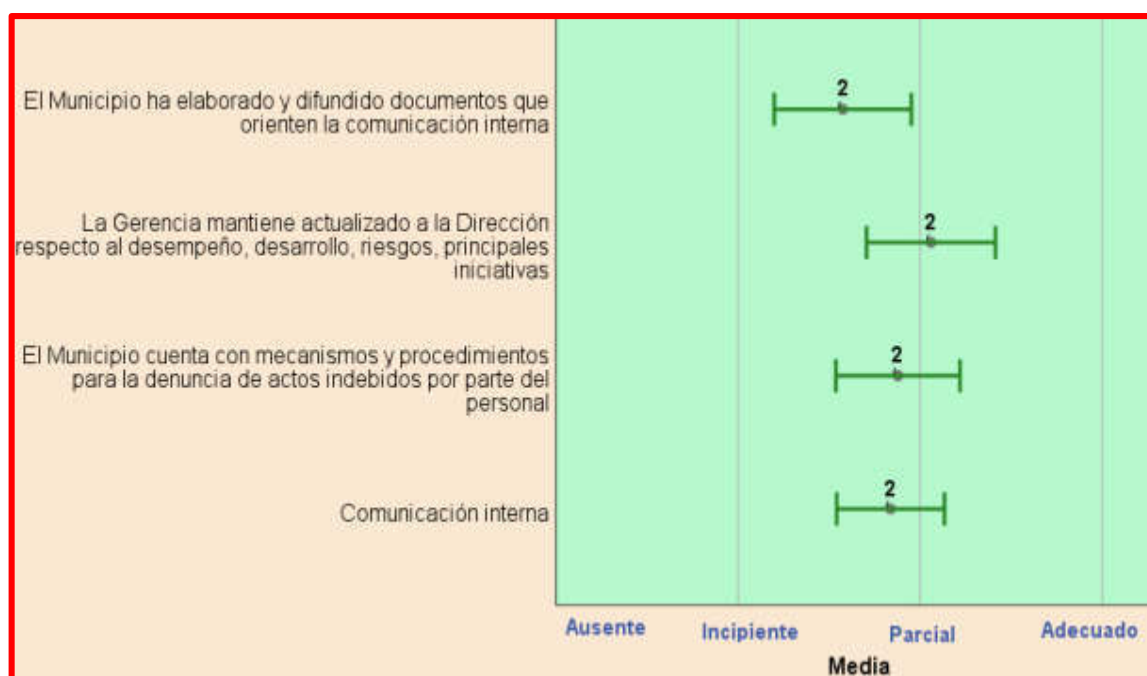
En la tabla 33, y gráfico 33 se puede observar que, las actividades de comunicación interna, se están desarrollando con una media de manera parcial.

Tabla 33 Comunicación Interna

	Media	Valor Cualitativo
El Municipio ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna	1,58	Parcial
La Gerencia mantiene actualizado a la Dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas	2,06	Parcial
El Municipio cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal	1,88	Parcial
Comunicación interna	1,83	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 33 Comunicación Interna



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.4.8 Comunicación Externa

En la tabla 34, y gráfico 34 se puede observar que, las actividades de Comunicación Externa, se están desarrollando con una media de manera parcial.

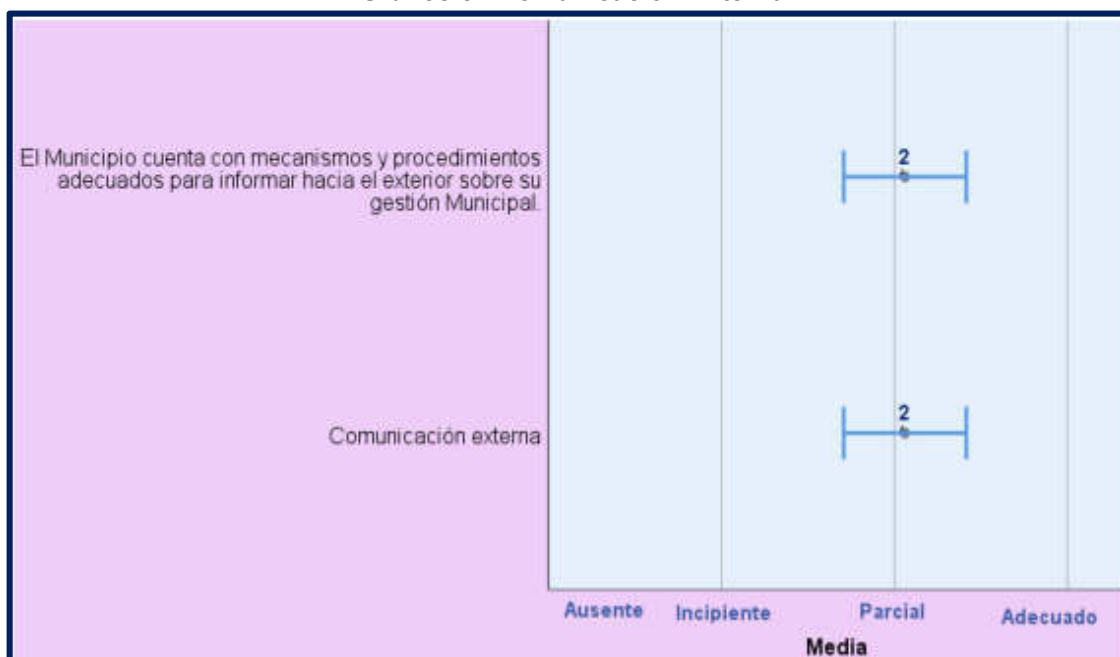
Tabla 34 Comunicación Externa

	Media	Valor Cualitativo
El Municipio cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión Municipal.	2,06	Parcial
Comunicación externa	2,06	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 34 Comunicación Externa



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.4.9 Canales de comunicación.

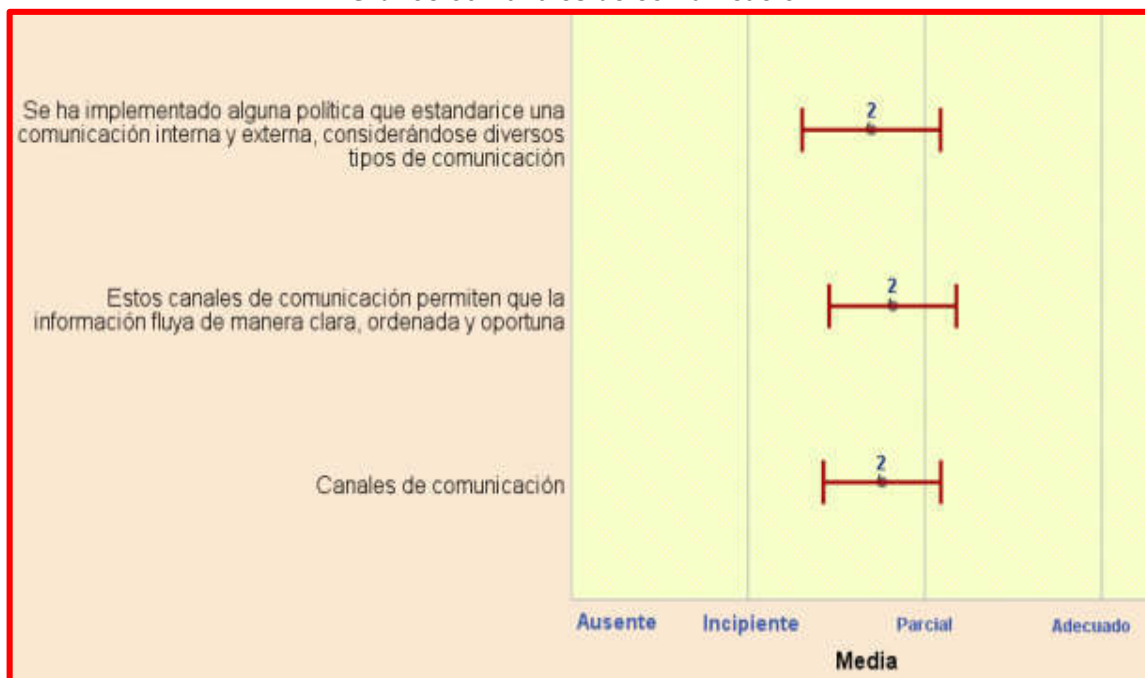
En la tabla 35 y gráfico 35 se puede observar que, las actividades de Canales de comunicación, se están desarrollando con una media de manera parcial.

Tabla 35 Canales de comunicación

	Media	Valor Cualitativo
Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación	1,70	Parcial
Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna	1,82	Parcial
Canales de comunicación	1,75	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 35 Canales de comunicación



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.5 Gestión de las actividades de supervisión, en la municipalidad Sánchez Carrión-2018.

En la tabla 36 se observa que, los componentes de las actividades de supervisión, se están gestionando de manera parcial.

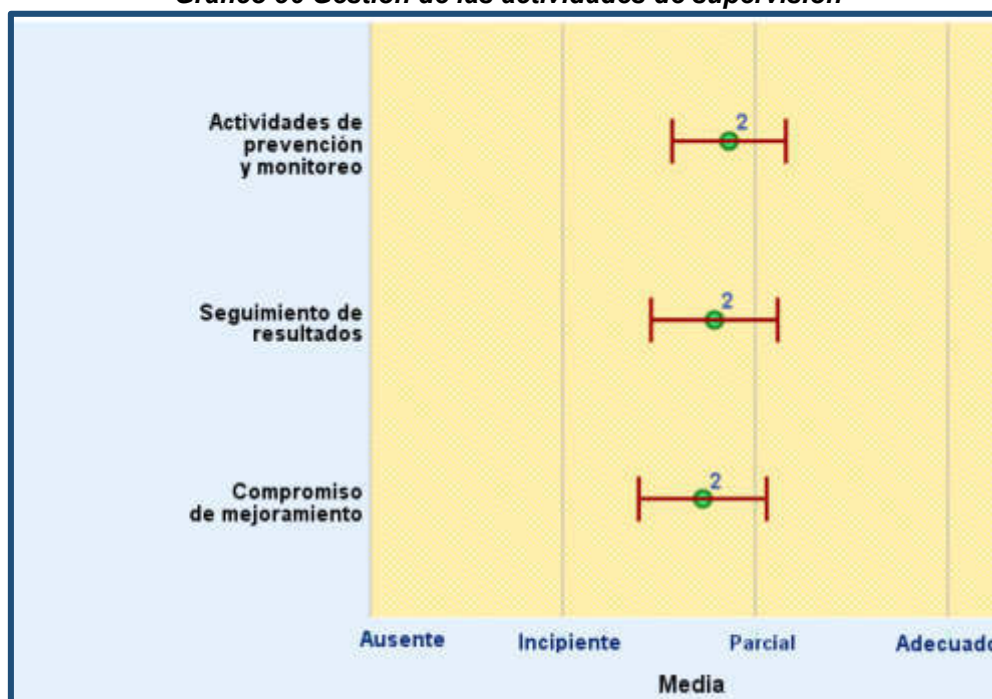
Tabla 36 Gestión de las actividades de supervisión.

Componentes	Media	Valor Cualitativo
Actividades de prevención y monitoreo	1,8636	Parcial
Seguimiento de resultados	1,7879	Parcial
Compromiso de mejoramiento	1,7273	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 36 Gestión de las actividades de supervisión



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.5.1 Actividades de prevención y monitoreo

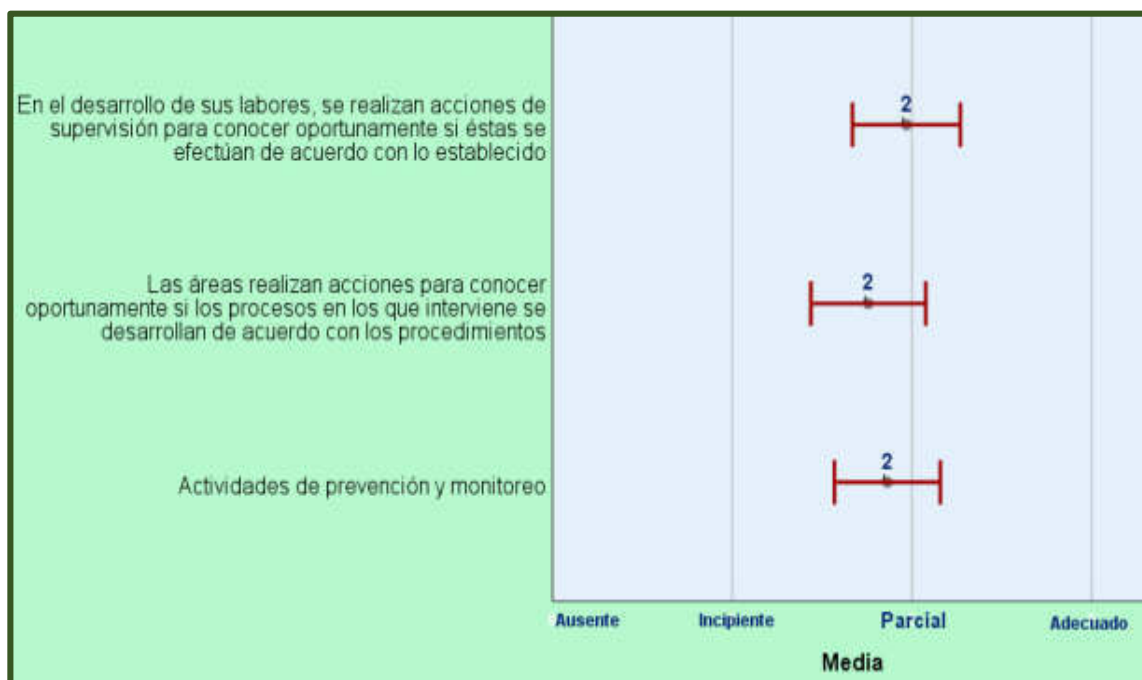
En la tabla 37 y gráfico 37 se puede observar que, las actividades de prevención y monitoreo, se están desarrollando con una media de manera parcial.

Tabla 37 Actividades de prevención y monitoreo

	Media	Valor Cualitativo
En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido	1,97	Parcial
Las áreas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos	1,76	Parcial
Actividades de prevención y monitoreo	1,86	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Gráfico 37 Actividades de prevención y monitoreo



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.5.2 Seguimiento de resultados

En la tabla 38 y gráfico 38 se puede observar que, las actividades de Seguimiento de resultados, se están desarrollando con una media de manera parcial.

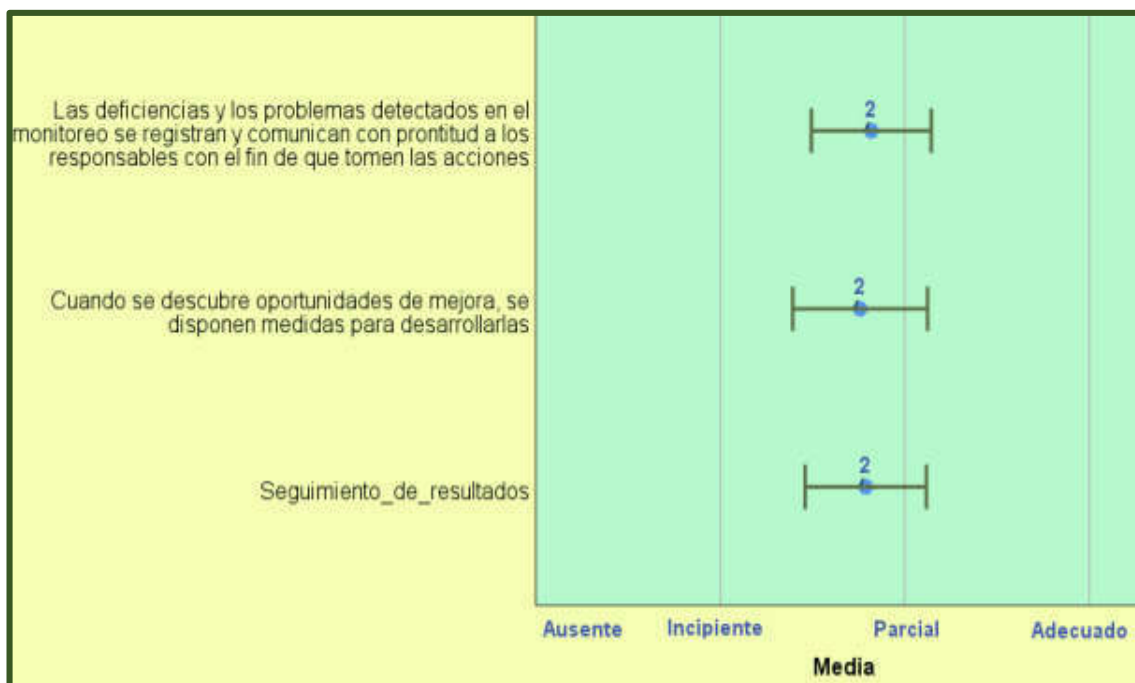
Tabla 38 Seguimiento de resultados

	Media	Valor Cualitativo
Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones	1,82	Parcial
Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas	1,76	Parcial
Seguimiento de resultados	1,78	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 38 Seguimiento de resultados



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.5.3 Compromiso de mejoramiento.

En la tabla 39 y gráfico 39 se puede observar que, las actividades de Compromiso de mejoramiento, se están desarrollando con una media de manera parcial.

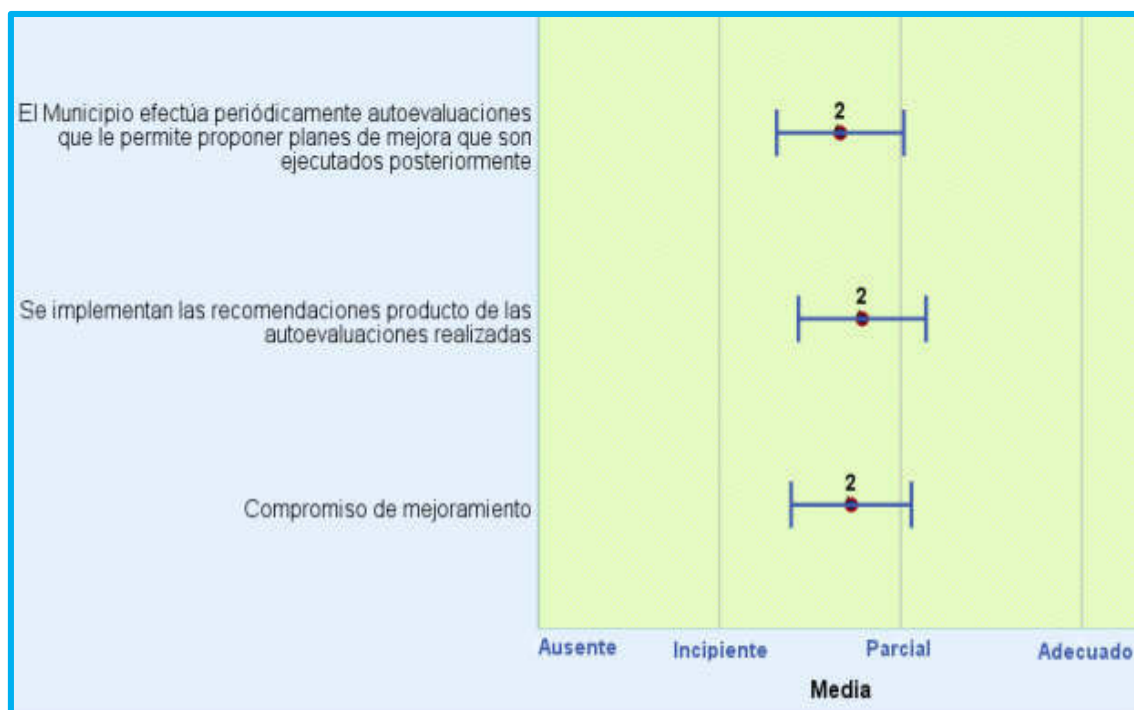
Tabla 39 Compromiso de mejoramiento

	Media	Valor Cualitativo
El Municipio efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente	1,67	Parcial
Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas	1,79	Parcial
Compromiso de mejoramiento	1,72	Parcial

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Gráfico 39 Compromiso de mejoramiento



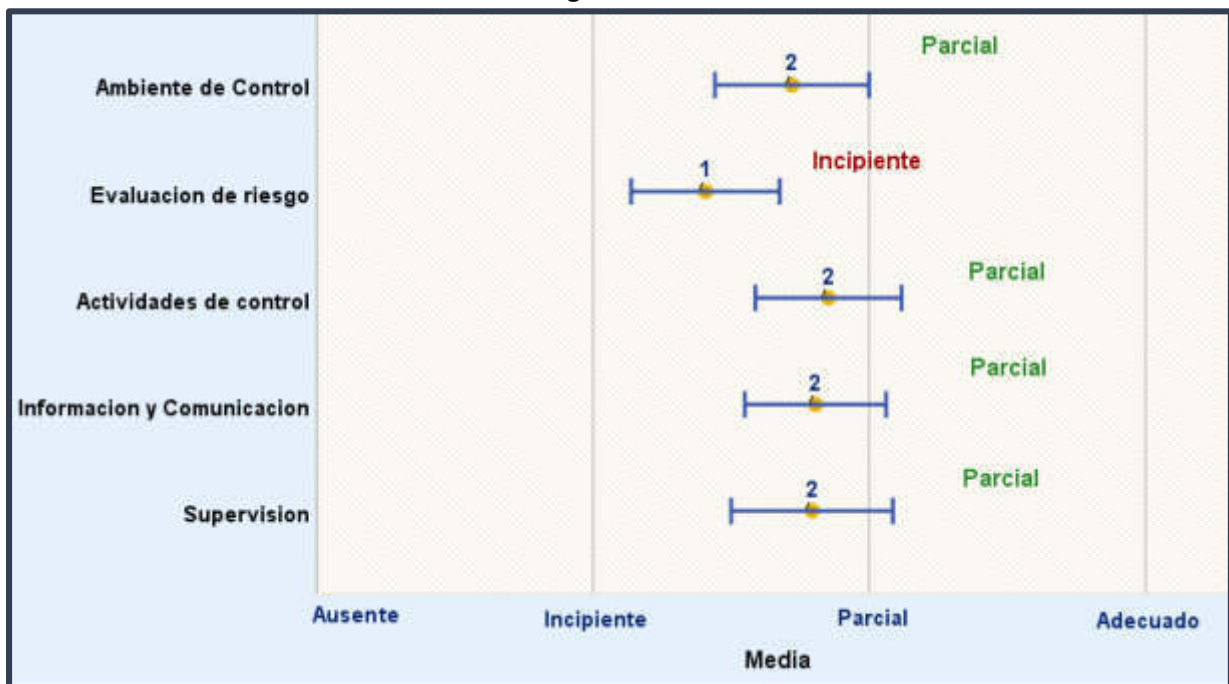
Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

4.6 Promedio general de las dimensiones.

En el gráfico 40 se puede observar que en promedio las dimensiones de ambiente de control, actividades de control, información y comunicación, supervisión, se desarrollan de manera parcial. Y la evaluación de riesgo de manera incipiente.

Gráfico 40 Promedio general de las dimensiones



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

4.7 Ambiente de control y su relación con la supervisión

De los resultados obtenidos de manera descriptiva de los promedios obtenidos de ambiente de control y la supervisión se puede apreciar en la tabla 40 que, podría existir una relación significativa entre estos elementos del sistema de control.

Tabla 40 Relación entre el ambiente de control y la supervisión

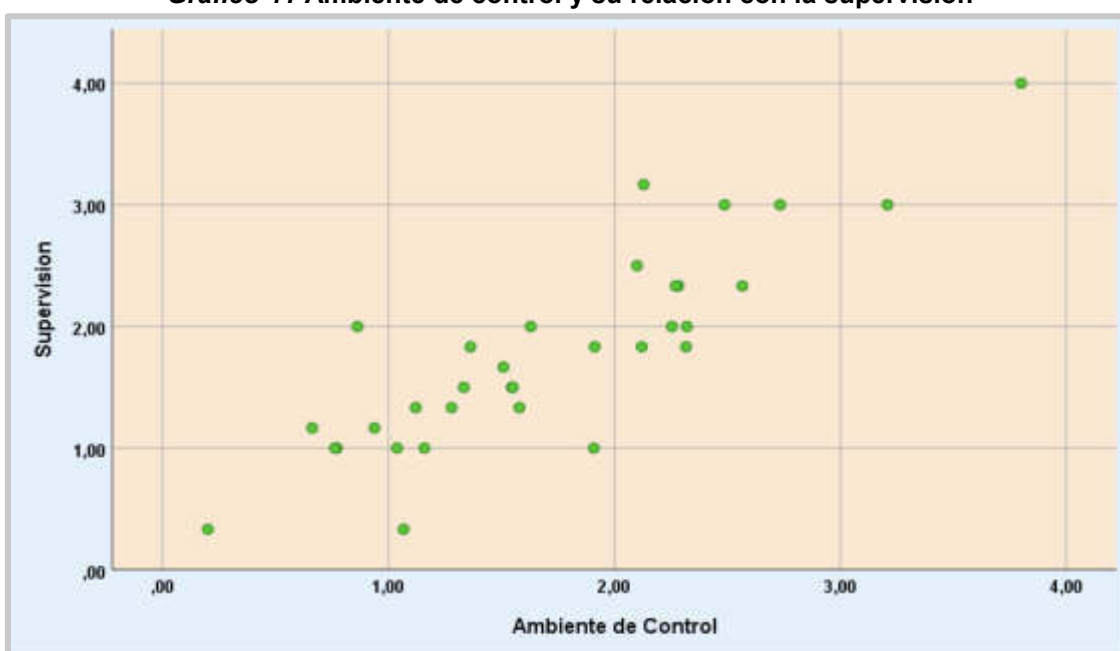
Resúmenes de casos		
	Ambiente de Control	Supervision
1	,77	1,00
2	2,13	3,17
3	1,04	1,00
4	2,28	2,33
5	1,55	1,50
6	1,91	1,00
7	1,63	2,00
8	2,25	2,00
9	2,57	2,33
10	1,36	1,83
11	2,32	2,00
12	3,21	3,00
13	1,51	1,67
14	,94	1,17
15	2,73	3,00
16	1,16	1,00
17	,86	2,00
18	,66	1,17
19	3,80	4,00
20	2,49	3,00
21	1,58	1,33
22	1,28	1,33
23	1,55	1,50
24	1,07	,33
25	,76	1,00
26	2,27	2,33
27	2,12	1,83
28	1,12	1,33
29	2,32	1,83
30	2,10	2,50
31	1,33	1,50
32	,20	,33
33	1,91	1,83
Total	33	33

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Para ello se elaboró un dispersograma de los promedios, que se muestra en el gráfico 41, en el que se puede notar una relación, en el sentido que a medida que los promedios de ambiente de control, se incrementa, también se incrementa la supervisión. Realizando el análisis de correlación y su significancia, se encontró que efectivamente existe una correlación de 0,87, muy alta entre estos elementos de control.

Gráfico 41 Ambiente de control y su relación con la supervisión



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Tabla 41 Correlación de Pearson entre el ambiente de control y la supervisión

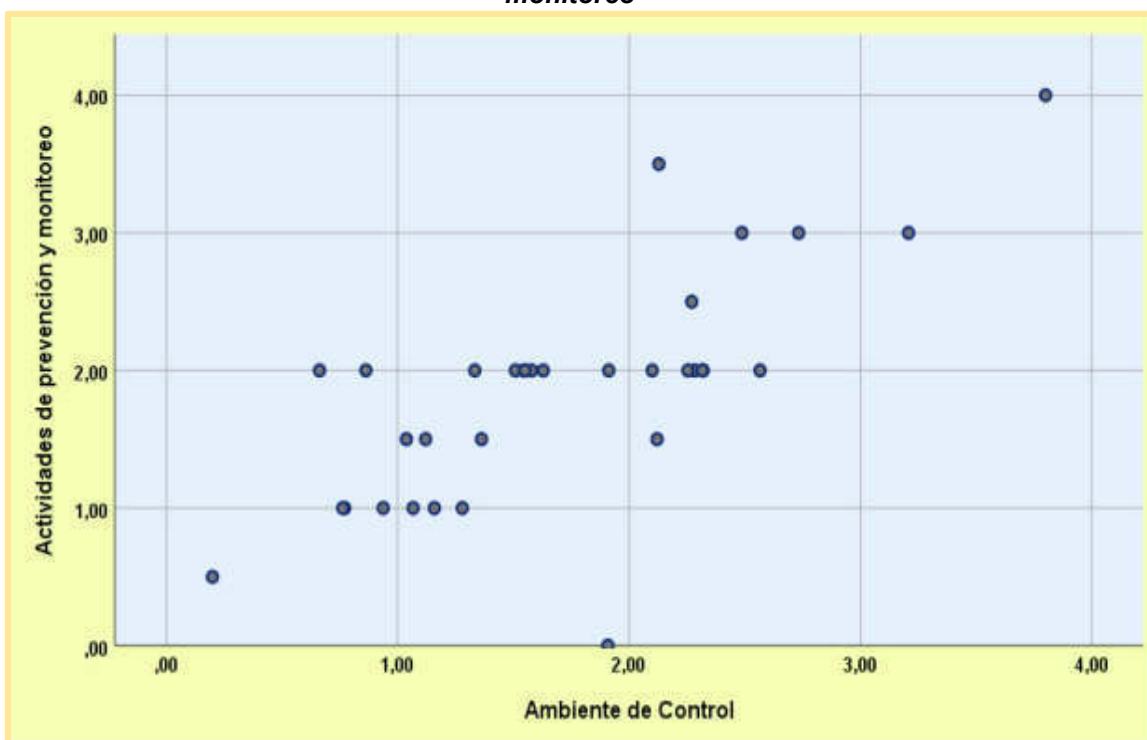
		Ambiente de Control	Supervisión
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,865**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
Supervisión	Correlación de Pearson	,865**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

A continuación, en el gráfico 42, se puede observar, el dispersograma de los promedios, en el que se observa una relación, en el sentido que a medida que los promedios de ambiente de control, se incrementa, también se incrementan las actividades de prevención y monitoreo.

Gráfico 42 Ambiente de control y su relación con las actividades de prevención y monitoreo



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Realizando el análisis de correlación y su significancia, en la tabla 42 se puede observar que, existe una correlación de 0,73, muy alta entre las actividades de prevención y monitoreo, y el ambiente de control.

Tabla 42 Ambiente de control y su relación con las actividades de prevención y monitoreo

		Ambiente de Control	Actividades de prevención y monitoreo
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,725**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
Actividades de prevención y monitoreo	Correlación de Pearson	,725**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

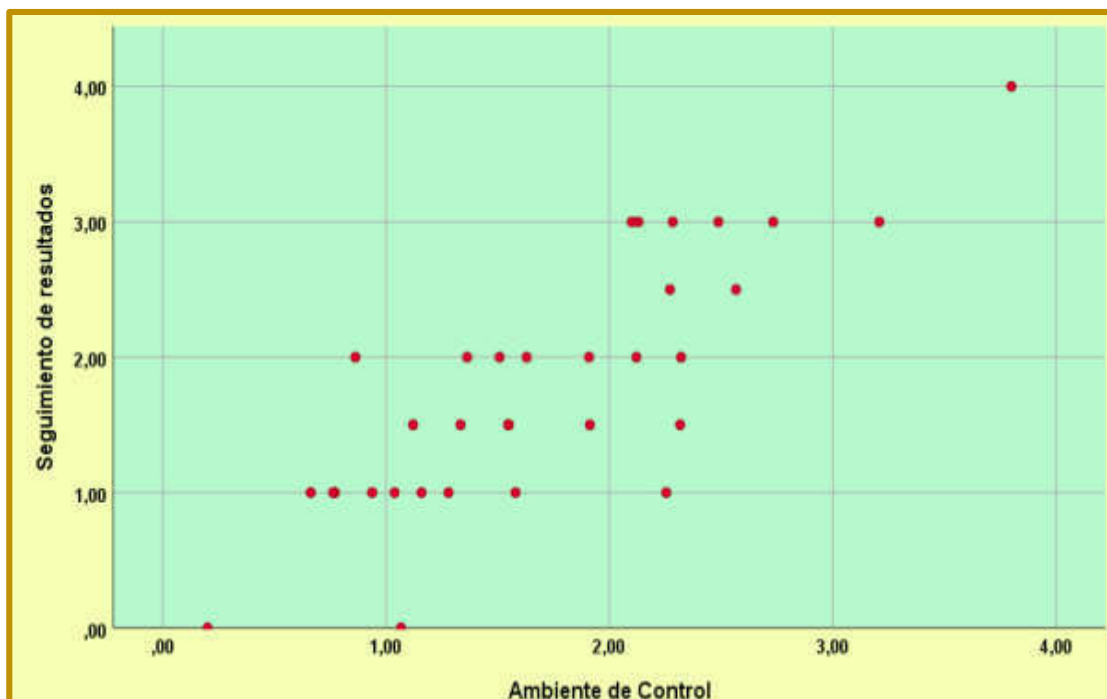
** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

En el gráfico 43 se observa, el dispersograma de los promedios, en el que se aprecia una posible relación, en el sentido que a medida que los promedios de ambiente de control, se incrementan, también se incrementan las actividades de seguimiento de resultados.

Gráfico 43 Ambiente de control y su relación con el seguimiento de resultados



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

El análisis de correlación se puede observar en la tabla 43, donde se encontró que, existe una correlación de 0,82, muy alta entre el seguimiento de resultados, y el ambiente de control.

Tabla 43 Ambiente de control y su relación con el seguimiento de resultados

		Ambiente de Control	Seguimiento de resultados
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,820**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
Seguimiento de resultados	Correlación de Pearson	,820**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

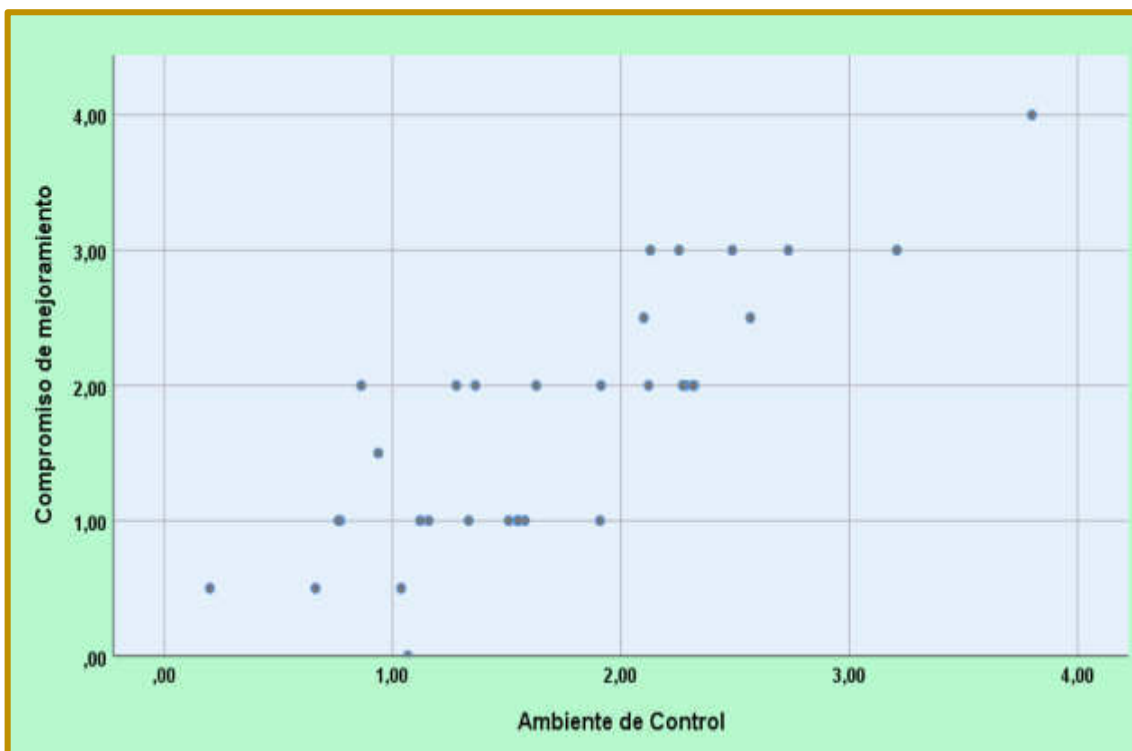
** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.

Elaboración: Propia

Finalmente, se elaboró el dispersograma de los promedios, en el gráfico 44, donde se observa una relación, en el sentido que a medida que los promedios de ambiente de control, se incrementa, también se incrementa el compromiso de mejoramiento. Realizando el análisis de correlación y su significancia, se encontró en la tabla 44, que efectivamente existe una correlación de 0,82, muy alta entre el compromiso de mejoramiento, y el ambiente de control.

Gráfico 44 Ambiente de control y su relación con el compromiso de mejoramiento



Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

Tabla 44 Ambiente de control y su relación con el compromiso de mejoramiento

		Ambiente de Control	Compromiso de mejoramiento
Ambiente de Control	Correlación de Pearson	1	,829**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	33	33
Compromiso de mejoramiento	Correlación de Pearson	,829**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	33	33

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Cuestionario aplicado al personal directivo y principales funcionarios en la municipalidad Sánchez Carrión, Región la Libertad.
Elaboración: Propia

CAPITULO V DISCUSIÓN

En la gestión del ambiente de control, se encontró en los resultados que, los y funcionarios conocen los documentos normativos, de manera parcial, por tener una media de 1,6. Estos resultados tienen coincidencia con los obtenidos por (Matheus, 2016), en su investigación denominada “El funcionario público contralor y su visión de la participación ciudadana en la contraloría del Municipio Juan José Mora del estado Carabobo”, quien encontró que:

“El once por ciento (11%) de los ciudadanos Sí tienen conocimiento acerca de la normativa legal en las labores de control, mientras que un ochenta y nueve por ciento (89%) la desconocen”.

Se puede establecer coincidencia entre ambas investigaciones puesto que, en la presente investigación se determinó que, conocen la normativa de manera parcial, y en lo encontrado por (Matheus, 2016), sólo el 11 % las conocen.

En el componente de Administración de recursos humanos, se ha encontrado que, el programa de inducción al personal que ingresa, relacionados con el puesto, así como, los mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección de personal, **son incipientes**, y el 42% de los encuestados considera que, está este programa de inducción; dichos resultados tienen coincidencia con lo encontrado por, (Blas & Vasquez, 2015), en su investigación titulada “El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015”, quien encontró que:

“Del Ambiente de control, respecto a la administración de recursos y competencia profesional, no existen mecanismos para evaluar la competencia profesional al momento de incorporar a un trabajador a la Subgerencia de Logística; debido a ello, el personal no cuenta con las competencias necesarias para desempeñarse eficientemente, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de la Ley de Contrataciones”.

Dichas coincidencias se aprecian puesto que, en la presente investigación, se observó de manera incipiente, la administración de recursos humanos, y en lo encontrado por (Blas & Vasquez, 2015), “el personal no cuenta con las competencias necesarias para desempeñarse eficientemente, de acuerdo con lo establecido en el Reglamento de la Ley de Contrataciones”.

De la evaluación de riesgo, todos sus indicadores se manifiestan de manera incipiente, lo que indica que todas las actividades de evaluación de riesgo recién se han iniciado. Estos resultados tienen coincidencia de los encontrados por (Layme, 2014)”, en su tesis titulada “Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto”, quien encontró que:

“Para evaluación de riesgos, la media es de 2.53 con una calificación cualitativa de Insatisfactorio”

Se evidencia coincidencia puesto que, en la presente investigación se determinó de que la evaluación de riesgos se manifestó de manera incipiente, al igual que

lo encontrado por (Layme, 2014), que para la evaluación de riesgos tiene una “calificación cualitativa de Insatisfactorio”

La gestión de actividades de control se muestra de manera parcial, en todos sus indicadores, incluyendo la rendición de cuentas. Estos resultados difieren de lo encontrado por (Baque, 2016), en su tesis titulada “Estudio de la incidencia del control interno en la Gestión Administrativa para la empresa Municipal de Construcción Vial (EMUVIAL E.P), Cantón, Santa Elena, periodo 2015-2016”, quien, en la entrevista dirigida al Gerente General Empresa Municipal De Construcción Vial, del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Santa Elena, en respuesta a si, realizan periódicamente la Rendición de cuentas en la institución, consideró que:

“Si, cada obra finalizada se realiza la rendición de cuenta a la ciudadanía e inclusive al alcalde del Municipio Santa Elena quien da el presupuesto para dicha obra”.

Los resultados de la presente investigación difieren de lo encontrado por (Baque, 2016), puesto que, respecto a la rendición de cuentas en la presente investigación se observó de manera parcial.

De la gestión de actividades de control, en la presente investigación se pudo observar que, se mostraron de manera parcial (1.9), en cuanto a los controles, respecto a la identificación de activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecidos medidas de seguridad documentadas para los mismos. Estos resultados tienen diferencias con (Zarpan, 2013), en su tesis titulada “Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento

para detectar riesgos operativos en la Municipalidad Distrital de Pomalca”, sostiene que:

“En cuanto al extravió, deterioro, robo sistemático de bienes almacenados en la municipalidad se considera como un riesgo posible, ya que no existe una buena custodia en los almacenes y de impacto moderado”.

Se ha podido observar diferencias entre ambas investigaciones, por lo que en lo encontrado por (Zarpan, 2013), “no existe una buena custodia en los almacenes y de impacto moderado”, mientras que, en la presente investigación, se encontró de manera parcial.

En cuanto a la gestión de la información, y comunicación, el sistema de información es incipiente con una media de 1,4, y los demás indicadores de la información y comunicación se están ejecutando de manera parcial. Estos resultados son similares a, lo encontrado por (*Urbina, 2015*), en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe”, quién entre sus resultados encontró que:

“Los métodos, procesos, canales, medios y acciones que aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad, son inadecuados, solo alcanzan un puntaje de 1.34, esto impide cumplir con las responsabilidades individuales y grupales”.

Se pudo apreciar coincidencia entre ambas investigaciones puesto que, en la presente investigación, sistema de información está funcionando de manera

incipiente, y en lo encontrado por (Urbina, 2015), “son inadecuados, solo alcanzan un puntaje de 1.34”

También se pudo determinar qué, las actividades de supervisión, se están gestionando de manera parcial, tales como; Actividades de prevención y monitoreo, Seguimiento de resultados, y Compromiso de mejoramiento. Estos resultados tienen diferencias con los obtenidos por (Urbina, 2015), en su tesis titulada “El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe”, donde encontró que:

“Supervisión, la evaluación a la empresa respecto de este componente es deficiente, pues solo alcanzo un puntaje de 2.73, muy cerca de alcanzar un nivel satisfactorio, esto principalmente por contar con Plan Estratégico, Plan Operativo, Manual de Organización y Funciones, Reglamento Interno de Trabajo, Manual de Gestión de Calidad y Normas y Procedimientos”.

Se consigue diferencias entre ambas investigaciones puesto que, en la presente investigación se determinó que se está gestionando la supervisión de manera parcial, lejos de alcanzar un nivel satisfactorio como lo determinó (Urbina, 2015) “2.73, muy cerca de alcanzar un nivel satisfactorio,”

CONCLUSIONES

De los resultados obtenidos en la presente investigación, se concluye lo siguiente:

PRIMERA: Se pudo determinar cómo se evidencia el ambiente de control, y sus indicadores, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión, encontrando que, la administración de recursos humanos, se desarrolla de manera **incipiente**; y la filosofía de la dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, competencia profesional, asignación de autoridad, y responsabilidad; y área de control del municipio, se están desarrollando de manera **parcial**.

SEGUNDA: Se ha establecido como se evidencia la evaluación de riesgo: el planeamiento de la administración de riesgos, identificación de riesgos, valoración de riesgos, y respuesta al riesgo, se encontraron de manera **incipiente**, lo que indica que todas las actividades de evaluación de riesgo **recién se han iniciado**.

TERCERA: Los indicadores de las actividades de control, se evidencian de la siguiente manera: procedimiento, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, controles, verificaciones y conciliaciones, evaluación, rendición de cuentas, documentación, revisión, controles tecnologías de información y comunicaciones, se gestionan de manera **parcial**, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión.

CUARTA: Los indicadores de la información y comunicación, se manifestaron de la siguiente manera; el sistema de información es incipiente, mientras que, las funciones, información, calidad y suficiencia de la información, flexibilidad, archivo institucional, comunicación interna, comunicación externa, y canales de comunicación, se están ejecutando de manera **parcial**.

QUINTA: Las actividades de supervisión, y sus indicadores se presentan de la siguiente manera; las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados, y compromiso de mejoramiento se están gestionando de manera **parcial**, en los funcionarios de la municipalidad de Sánchez Carrión.

SEXTA: Se puede concluir que, existe una relación entre el ambiente de control, y las actividades de prevención y monitoreo, puesto que, se encontró una correlación muy alta de 0.73 entre ambas actividades, señalando que, a medida que los promedios de ambiente de control, se incrementan, también se incrementan las actividades de prevención y monitoreo de la municipalidad Sánchez Carrión.

SÉPTIMA: Se concluye que, se ha encontrado una relación entre el ambiente de control, y las actividades de seguimiento de resultados, en los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión, es decir, a medida que el ambiente de control se mejore, de la misma manera se mejoran las actividades de seguimiento de resultados.

OCTAVA: Se concluye que, existe una relación entre el ambiente de control, y las actividades de compromiso de mejoramiento, lo que significa que, mientras que, los promedios del ambiente de control se mejora, de esa manera también mejora el compromiso de mejoramiento de los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión.

NOVENA: El sistema de control interno se evidencia de la siguiente manera: el componente evaluación de riesgos, se presenta de manera incipiente, mientras que, ambiente de control, actividades de control, información y comunicación; y supervisión, se desarrollan de manera parcial. El ambiente de control está relacionado con las actividades de prevención, y monitoreo, seguimiento de resultados, y el compromiso de mejoramiento.

RECOMENDACIONES

PRIMERA: Se recomienda a las autoridades de la municipalidad Sánchez Carrión, impulsar una mejora sustancial en la gestión de ambiente de control, en cuanto a la administración de recursos humanos, por haberse encontrado que, aún es incipiente. Así como también, mejorar los aspectos siguientes: filosofía de la dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, competencia profesional, asignación de autoridad, y responsabilidad; y área de control del municipio, puesto que, se están desarrollando de manera **parcial**.

SEGUNDA: Se recomienda a los funcionarios de la municipalidad Sánchez Carrión, inspeccionar periódicamente el componente evaluación de riesgos, a fin de que, se pueda mejorar la gestión en el sentido de, identificar, valorar, y dar respuesta al riesgo, porque se ha evidenciado que, este componente de evaluación de riesgo, siendo muy importante, recién se ha iniciado su implementación en la municipalidad.

TERCERA: Se recomienda, emplear la metodología utilizada en el presente trabajo de investigación, con la finalidad de continuar realizando comparaciones y evaluaciones de los resultados, periódicamente con el propósito de mejorar el sistema de control interno, por haber concluido que, las actividades de control, tales como: procedimiento, segregación de funciones, evaluación costo-beneficio, controles, verificaciones y conciliaciones, evaluación,

rendición de cuentas, documentación, revisión, controles tecnológicos de información y comunicaciones, se están realizando de manera **parcial**.

CUARTA: Se recomienda, impulsar con mayor cuidado, la gestión de la información y comunicación, en las actividades referidas a los registros de los reclamos, y a la integración del sistema de información, por haberse evidenciado de manera incipiente. Respecto a la comunicación externa e interna, también requiere una mejora por estar desarrollándose de manera parcial.

QUINTA: Se recomienda incrementar las actividades de supervisión, siendo que, se encontró que, se están gestionando de manera parcial, en todas sus actividades tales como: las actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados, y compromiso de mejoramiento.

SEXTA: A las autoridades de la municipalidad Sánchez Carrión, se les recomienda mejorar las actividades del ambiente de control, en todos sus componentes, tales como: filosofía de la dirección, integridad y valores éticos, administración estratégica, estructura organizacional, administración de los recursos humanos, competencia profesional, asignación de autoridad y responsabilidad, y área de control del municipio, puesto que de esa manera estaría mejorando las actividades de prevención y monitoreo, a fin de ofrecer una mejor gestión pública.

SÉPTIMA: Se recomienda incrementar el ambiente de control, a fin de que se puedan incrementar de la misma manera las actividades de seguimiento de resultados, por haberse encontrado relación entre ellas.

OCTAVA: Se recomienda a las autoridades de la municipalidad Sánchez Carrión, mejorar las actividades del ambiente de control, puesto que se encontró relación entre estas, y las actividades de compromiso de mejoramiento, por lo tanto, al mejorar el ambiente de control, también mejorarían las actividades de compromiso de mejoramiento tales como: efectuar periódicamente autoevaluaciones que permitan proponer planes de mejora, para ser ejecutados posteriormente, implementar las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas.

NOVENA: Se recomienda incrementar significativamente las actividades del sistema de control interno, tanto en, ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación; puesto que esta mejora conllevaría a una mejora muy significativa de las actividades de supervisión, tales como: supervisión propiamente dicha, actividades de prevención y monitoreo, actividades de seguimiento de resultados, y el compromiso de mejoramiento, en la Municipalidad Provincial Sánchez Carrión.

FUENTES DE INFORMACIÓN

- Alfaro, G. (2014). El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la municipalidad provincial de Tarma. Piura. Tarma: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 04 de 09 de 2017, de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/2445>
- Baque, L. (2016). Estudio de la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa para empresa Municipal de Construcción Vial, Canton, Santa Elena, año 2015-2016. La Libertad-Ecuador: Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <http://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/3349/1/UPSE-TAP-2015-0135.pdf>
- Blas, I., & Vasquez, F. (2015). El control interno y su influencia en los procesos de contrataciones y adquisiciones de las municipalidades del Perú y de la Municipalidad Provincial del Santa, 2015. In *Crescendo Ciencias Contables & Administrativas*, 3, 158-180. Obtenido de <http://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo-ciencias-contables/article/view/1395>
- Congreso de la República. (1993). Constitución Política del Perú. Obtenido de <http://www4.congreso.gob.pe/ntley/Imagenes/Constitu/Cons1993.pdf>
- Contraloría General de la República (CGR). (2017). Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el 05 de 09 de 2017, de "IMPLEMENTACIÓN DE CONTROL INTERNO (FASE EJECUCIÓN) EN EL PROCESO DE CONTRATACIÓN PÚBLICA": https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/migl/metas/taller_PI2_meta03_07.pdf

Contraloría General de la República. (2008). Guía para la implementación del sistema de control interno de las entidades del Estado. Lima. Obtenido de <ftp://ftp2.minsa.gob.pe/descargas/04cci/web/normatividad/RCG-458-2008-CG.pdf>

Contraloría General de la República. (2016). Control Interno. Lima-Perú. Recuperado el 06 de 11 de 2017, de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Contraloría General de la República. (2017). MARCO CONCEPTUAL DE CONTROL INTERNO. Recuperado el 05 de 09 de 2017, de <http://docplayer.es/68140270-Marco-conceptual-del-control-interno.html>

Contraloría General de la República. (20 de 01 de 2017). Ministerio de Economía y Finanzas. Recuperado el 05 de 09 de 2017, de Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado: https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG04_2017_Guia_implemen_SCI.pdf

Contraloría General de la República. (2017). Portal institucional. Recuperado el 05 de 09 de 2017, de <http://doc.contraloria.gob.pe/dv/competencias.html>

Contraloría General de la República. (s.f.). COSO 2013. Recuperado el 05 de 09 de 2017, de http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

El Peruano. (2002). Ley orgánica del sistema nacional de control y de la contraloría general de la República. Recuperado el 03 de 11 de 2017, de <http://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/27785.pdf>

- Hernández, J. (2006). Sensibilización del sistema de control interno en Foncodes. Lima-Perú. Recuperado el 03 de 11 de 2017, de http://foncodes.gob.pe/portal/attachments/article/119/EXPOSICION_CONTROL_INTERNO_FONCODES.pdf
- Hernández, R., Fernandez, C., & Baptista, P. (2016). Metodología de Investigación. México, D. F., Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V. Recuperado el 23 de junio de 2017, de https://www.esup.edu.pe/descargas/dep_investigacion/Metodologia%20de%20la%20investigaci%C3%B3n%205ta%20Edici%C3%B3n.pdf
- La Contraloría General de la República. (2017). Implementación de control interno (fase ejecución) en el proceso de contratación pública. Obtenido de http://www.municaj.gob.pe/archivos/metas/taller_P12_meta_07.pdf
- Layme, S. (2014). Evaluación de los Componentes del Sistema de Control Interno y sus Efectos en la Gestión de la Subgerencia de Personal y Bienestar Social de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto. Moquegua. Mariscal Nieto: Universidad José Carlos Mariátegui. Recuperado el 04 de 09 de 2017, de <http://repositorio.ujcm.edu.pe/handle/ujcm/22>
- Matheus, D. (2016). El funcionario público contralor y su visión de la participación ciudadana en la contraloría del Municipio Juan José Mora del estado Carabobo. Carabobo: Universidad de Carabobo. Obtenido de <http://riuc.bc.uc.edu.ve/handle/123456789/4494>
- Ministerio de economía y finanzas (MEF). (2018). Sistema de Control Interno. Obtenido de <https://www.mef.gob.pe/es/sistema-control-interno>

- Municipalidad de La Molina. (2018). www.munimolina.gob.pe. Obtenido de <http://www.munimolina.gob.pe/index.php/organos-de-apoyo/gerencia-de-administracion-y-finanzas/subgerencia-de-logistica>
- Municipalidad distrital de Pucusana. (2018). [munipucusana.gob.pe](http://www.munipucusana.gob.pe). Obtenido de <http://www.munipucusana.gob.pe/gerencia-municipal>
- Municipalidad Distrital El Alto. (2018). www.munielalto.gob.pe. Obtenido de <http://www.munielalto.gob.pe/documentos/300.pdf>
- Municipalidad Provincial de Huancavelica. (2018). www.munihuancavelica.gob.pe. Obtenido de http://www.munihuancavelica.gob.pe/es/?page_id=920
- Núñez, G. (2012). Evaluación a la gestión administrativa y control interno en los procesos de recaudación de regalías del sistema municipal de estacionamiento rotativo tarifado Simert y su incidencia presupuestaria en el período comprendido de junio 2010 a junio 2011. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 04 de 09 de 2017, de <http://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/1913>
- Urbina, M. (2015). El Sistema de Control Interno Contable y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de Guadalupe. La libertad. Guadalupe: Universidad Nacional de Trujillo. Recuperado el 04 de 09 de 2017, de http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/5393/urbinanu%C3%B1ez_mario.pdf?isAllowed=y&sequence=1
- Zarpan, D. (2013). Evaluación del sistema de control interno del área de abastecimiento para detectar riesgos operativos en la Municipalidad

Distrital de Pomalca-2012. Chiclayo. Pomalca: Universidad Católica Santo
Toribio de Mogrovejo. Recuperado el 04 de 09 de 2017, de
<http://tesis.usat.edu.pe/handle/usat/261>

ANEXO 1 CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA MUNICIPALIDAD SÁNCHEZ CARRIÓN- LA LIBERTAD

Presentación: Este cuestionario tiene como objetivo principal, Determinar cómo se evidencia el sistema el control interno y sus componentes, con relación a las actividades de supervisión, en los funcionarios de la Municipalidad Sánchez Carrión, de la provincia de la Libertad. Agradeceremos su colaboración para responder el siguiente cuestionario.

I. AMBIENTE DE CONTROL						
Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos de control	0	1	2	3	4
Filosofía de la Dirección						
1	La Gerencia Municipal muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno en la entidad a través de políticas escritas, documentos, reuniones, charlas y otros medios.					
2	La Gerencia Municipal reconoce y promueve los aportes del personal que mejoran el desarrollo de las actividades laborales					
3	La Gerencia Municipal incentiva el desarrollo transparente de las actividades y gestión de la Institución.					
4	Se toman decisiones frente a desviaciones de indicadores, variaciones frente a los resultados contables, dejándose evidencia mediante actas					
5	La Gerencia Municipal proporciona el apoyo logístico y de personal para un adecuado desarrollo de las labores de control					
6	La Gerencia Municipal demuestra una actitud positiva para implementar las recomendaciones de control interno.					
Integridad y valores éticos						
7	La Municipalidad cuenta con un código de Ética debidamente aprobado, y difundido mediante talleres o reuniones y otros medios.					
8	La Gerencia Municipal ha difundido el Código de Ética.					
9	Se comunican debidamente dentro de la municipalidad las acciones disciplinarias que se toman sobre violaciones éticas					
10	La Gerencia Municipal demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica los lineamientos de conducta de la empresa					
11	Se sanciona a los responsables de actos ilegales de acuerdo con las políticas definidas por la Gerencia municipal					

ANEXO Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión- La Libertad (Continuación)

Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos de control	0	1	2	3	4
Administración Estratégica						
12	La Gerencia Municipal ha difundido y es de conocimiento general la visión, misión, metas y objetivos estratégicos de la empresa.					
13	La Gerencia Municipal asegura que todas las Áreas, formulen, implementen y evalúen actividades concordantes con su plan operativo.					
14	Los planes estratégicos, operativo y de contingencia se elaboran, conservan y actualizan según procedimiento documentado.					
15	La entidad ha formulado el análisis de la situación con participación de toda la jefatura y/o encargados de las áreas para definir su direccionamiento y desarrollo de los servicios.					
16	Los resultados de las mediciones efectuadas a los planes operativos en los últimos dos semestres están dentro de los niveles esperados por la dirección.					
Estructura organizacional						
17	La estructura organizacional se ha desarrollado sobre la base de la misión, objetivos y actividades de la entidad y se ajusta a la realidad y necesidades de empresa					
18	El Manual de Organización y Funciones (MOF) está aprobado y refleja todas las actividades que se realizan en la Municipalidad y están debidamente delimitadas					
19	La entidad cuenta con un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado					
20	Las jefaturas se aseguran de que los trabajadores conozcan los documentos normativos (MOF, ROF y demás manuales) que regulan las actividades de La Municipalidad. difundidos mediante talleres o reuniones y otros medios					
21	Se han elaborado manuales de procesos con sus respectivos flujos de información y de procesos					
Administración de los Recursos Humanos						
22	El Municipio cuenta con mecanismos, políticas y procedimientos adecuados para la selección, inducción, formación, capacitación, compensación, bienestar social, y evaluación de personal.					
23	Se cuenta con un programa de inducción al personal que ingresa relacionados con el puesto al que ingresa y de los principios éticos					

ANEXO Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión- La Libertad (Continuación)

Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos de control	0	1	2	3	4
24	Las áreas cuentan con la cantidad y calidad de personal necesario para el adecuado desarrollo sus actividades.					
25	El Municipio elabora anualmente un plan de formación y capacitación del personal, basado en competencias con la participación de todas las áreas y se da cumplimiento al mismo.					
26	La escala remunerativa está en relación con el cargo, funciones y responsabilidades asignadas.					
Competencia Profesional						
27	Se han identificado las competencias necesarias para cada cargo y han sido plasmadas en un documento normativo (perfil del cargo aprobado).					
28	El personal que ocupa cada cargo de trabajo cuenta con las competencias establecidas en el perfil del cargo					
29	Los funcionarios y demás empleados son conocedores de la importancia del desarrollo, implantación y mantenimiento del control interno en la entidad					
Asignación de autoridad y responsabilidad						
30	La autoridad y responsabilidad del personal están claramente definidas en los manuales, reglamentos u otros documentos normativos y han sido comunicados formalmente					
31	Estos documentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados o mejorados continuamente (indicar última revisión)					
32	Todo el personal conoce sus responsabilidades y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponden					
Área de Control del Municipio						
33	Se evalúan los controles de los procesos vigentes e identifican oportunidades de mejora.					
34	Son de comprobada competencia profesional las personas que evalúan el control interno del Municipio.					
35	Se evalúa periódicamente el sistema de control interno de Municipalidad..					

ANEXO Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión- La Libertad (Continuación)

II EVALUCION DE RIESGOS						
Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos de control	0	1	2	3	4
Planeamiento de la Administración de Riesgos						
1	Se ha desarrollado un Plan de actividades de identificación, análisis o valoración, manejo o respuesta y monitoreo y documentación de los riesgos.					
2	La Gerencia ha establecido y difundido lineamientos y políticas para la administración de riesgos.					
3	El planeamiento de la administración de riesgos es específico en algunas áreas, como en la asignación de responsabilidades y monitoreo de los mismos					
4	El Municipio cuenta y ha puesto en práctica el Plan de Administración de Riesgos					
Identificación de Riesgos						
5	Están identificados los riesgos					
6	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas					
7	Se ha participado en la identificación de los riesgos de las actividades de las diferentes procesos					
8	En la identificación de riesgos se ha tomado en consideración aspectos internos y externos (Del Municipio)					
Valoración de riesgos						
9	En el desarrollo de sus actividades se ha determinado y cuantificado la posibilidad de que ocurran los riesgos identificados (probabilidad de ocurrencia).					
10	En el desarrollo de sus actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados (impacto).					
11	Los riesgos, las probabilidades de ocurrencia, impacto y cuantificación y latencia han sido registrados por escrito.					
Respuesta al riesgo						
12	Se han establecido las acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos evaluados.					
13	Se han definido lineamientos para efectuar seguimiento periódico a los controles desarrollados con respecto a los riesgos.					

ANEXO Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión- La Libertad (Continuación)

III. ACTIVIDADES DE CONTROL						
Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos de control	0	1	2	3	4
Procedimiento de Autorización y Aprobación"						
1	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas están claramente definidos en manuales o directivas y son realizados para todos los procesos, actividades y tareas.					
2	Los procedimientos de autorización y aprobación para los procesos, actividades y tareas han sido adecuadamente comunicados (escrito) a los responsables					
Segregación de funciones						
3	Las funciones incompatibles encuentran separadas y las actividades expuestas a los riesgos de error o fraude han sido asignadas a diferentes personas o equipos de trabajo					
4	Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de errores o fraude					
Evaluación Costo-Beneficio•						
5	El costo de los controles establecidos para sus actividades está de acuerdo a los resultados esperados (beneficios)					
6	Se toma en cuenta que el costo de establecer un control no supere el beneficio que se puede obtener					
Controles sobre el acceso a los recursos o archivos						
7	Se han establecido políticas y procedimientos documentados que se siguen para la utilización y protección de los recursos o archivos					
8	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros					
9	Periódicamente se comparan los recursos asignados con los registros de la Institución (por ejemplo arqueos, inventarios u otros)					
10	Se ha identificado los activos expuestos a riesgos como robo o uso no autorizado, y se han establecido medidas de seguridad documentadas, para los mismos					
11	Los documentos internos que genera y reciben las unidades orgánicas están debidamente numerados y protegidos.					

ANEXO Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión- La Libertad (Continuación)

Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos de control	0	1	2	3	4
Verificaciones y conciliaciones						
12	Las áreas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de los procesos, actividades y tareas.					
13	Periódicamente se comparan los resultados con los registros de los procesos, actividades y tareas utilizando para ello distintas fuentes					
Evaluación de desempeño						
14	El Municipio cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.					
15	La evaluación de desempeño se hace con base en los planes de la empresa					
Rendición de cuentas						
16	El Municipio cuenta con procedimientos y lineamientos internos documentados que se siguen para la rendición de cuentas					
17	El personal conoce sus responsabilidades con respecto de las rendiciones de cuenta					
Documentación de procesos, actividades y <input type="checkbox"/> tareas						
18	El personal conoce qué procesos involucran a su área y qué rol le corresponde en los mismos					
19	Los procesos , actividades y tareas del Municipio se encuentran definidas, establecidas y documentadas al igual que sus modificaciones					
Revisión de procesos, actividades y tareas						
20	Se revisan periódicamente los procesos actividades y tareas con el fin de que se estén desarrollando de acuerdo a lo establecido.					
21	Se implementan las mejoras propuestas y en caso de detectarse deficiencias se efectúan las correcciones necesarias					
Controles tecnologías de Información y comunicaciones						
22	Se cuenta con políticas y procedimientos escritos para la administración de los sistemas de información					
23	Es restringido por escrito el acceso a la sala de computo, procesamiento de datos, a las redes instaladas, así como al respaldo de la información (backup)					
24	Los sistemas de información cuentan con controles y sistemas documentados que evitan el acceso no autorizado a la información					
25	Se han definido los controles de acceso general (seguridad Física y Lógica de los equipos centrales)					

**ANEXO Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de la
municipalidad Sánchez Carrión- La Libertad (Continuación)**

Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos de control	0	1	2	3	4
26	Se han creado perfiles de usuario de acuerdo con las funciones de los empleados, creación de usuarios con accesos propios(contraseñas) y relación de cada usuario con el perfil correspondiente					
27	Los programas informáticos (software) de la entidad cuentan con licencias y autorizaciones de uso					
28	El Municipio cuenta con un adecuado servicio de soporte técnico para las Tecnologías de la Información y Comunicación (TIC)					
29	EL Municipio ha definido políticas sobre el cambio frecuente de contraseñas, sobre su uso y cuando el personal se desvincule de las funciones.					
IV. INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
Funciones y características de la información						
1	La información Gerencia! es seleccionada, analizada, evaluada y sintetizada para la toma de decisiones					
2	Se han definido y documentado los niveles para el acceso del personal al sistema de información					
Información y responsabilidad						
3	Los funcionarios identifican las necesidades de información de todos los procesos y han implementado los controles necesarios en las áreas respectivas					
4	Se cuenta con políticas y procedimientos documentados que garantizan el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades					
Calidad y suficiencia de la información						
5	La información interna y externa que maneja El Municipio es útil, oportuna y confiable en el desarrollo de sus actividades					
6	Se han diseñado, evaluado e implementado mecanismos documentados para asegurar la calidad y suficiencia de la información					
Sistemas de información						
7	El Municipio está integrado a un solo sistema de información y se ajusta a las necesidades de sus actividades					
8	Periódicamente se solicita a los usuarios opinión documentada sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar las mejoras					

ANEXO Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión- La Libertad (Continuación)

Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos de control	0	1	2	3	4
Flexibilidad al cambio						
9	Se revisan periódicamente los sistemas de información y de ser necesario se rediseñan para asegurar su adecuado funcionamiento					
Archivo institucional						
10	El Municipio cuenta con un área que se encarga de administrar la documentación e información generada por la empresa					
11	Los ambientes utilizados por el archivo de la Municipalidad cuenta con una ubicación y acondicionamiento apropiado					
Comunicación interna						
12	El Municipio ha elaborado y difundido documentos que orienten la comunicación interna					
13	La Gerencia Municipal mantiene actualizado a la Dirección respecto al desempeño, desarrollo, riesgos, principales iniciativas y cualquier otros eventos resultantes					
14	El Municipio cuenta con mecanismos y procedimientos para la denuncia de actos indebidos por parte del personal					
Comunicación externa						
15	El Municipio cuenta con mecanismos y procedimientos adecuados para informar hacia el exterior sobre su gestión Municipal.					
Canales de comunicación						
16	Se ha implementado alguna política que estandarice una comunicación interna y externa, considerándose diversos tipos de comunicación: memorando, paneles informativos, boletines, revistas					
17	Estos canales de comunicación permiten que la información fluya de manera clara, ordenada y oportuna					

ANEXO Cuestionario de evaluación del sistema de control interno de la municipalidad Sánchez Carrión- La Libertad (Continuación)

V. SUPERVISION						
Evaluación del estado		Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	Muy adecuado
	Elementos	0	1	2	3	4
Actividades de prevención y monitoreo						
1	En el desarrollo de sus labores, se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si éstas se efectúan de acuerdo con lo establecido, quedando evidencia de ello					
2	Las áreas realizan acciones para conocer oportunamente si los procesos en los que interviene se desarrollan de acuerdo con los procedimientos establecidos (monitoreo)					
Seguimiento de resultados						
3	Las deficiencias y los problemas detectados en el monitoreo se registran y comunican con prontitud a los responsables con el fin de que tomen las acciones necesarias para su corrección					
4	Cuando se descubre oportunidades de mejora, se disponen medidas para desarrollarlas					
Compromiso de mejoramiento						
5	E Municipio efectúa periódicamente autoevaluaciones que le permite proponer planes de mejora que son ejecutados posteriormente					
6	Se implementan las recomendaciones producto de las autoevaluaciones realizadas					

ANEXO 2 AUTORIZACION PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN



*“La Muy Ilustre y Fiel Ciudad”
“Tierra Clásica de Patriotas”*

“Año del Diálogo y la Reconciliación Nacional”

Huamachuco, 16 de Mayo de 2018

Señorita
Nérida Ruiz Cruz
Ciudad

Asunto: **Autorización para el desarrollo del trabajo de investigación.**

Tengo el agrado de dirigirme a usted, en atención al documento en el cual solicita autorización para desarrollar el trabajo de investigación: **“EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y DE SUS COMPONENTES, CON RELACIÓN A LA GESTIÓN DE AUTORIDADES Y FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD SÁNCHEZ CARRIÓN- LA LIBERTAD, 2018”**.

Sobre el mismo, debo manifestar que siendo una investigación que aportará recomendaciones orientadas a la mejora de la gestión de la municipalidad, es por ello que este despacho autoriza su realización. En tal sentido deberá hacer las coordinaciones correspondientes, a fin de cumplir con los objetivos de su investigación.

Sin otro particular, aprovecho para desearle éxitos en su investigación.

Atentamente,


M^g. Carlos Arturo Rabeza López
ALCALDE

ANEXO 3 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS

Informe de Juicio de Experto sobre Instrumento de Investigación

III. Datos Generales

- Título de la Investigación: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y DE SUS COMPONENTES, CON RELACIÓN A LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN, EN LOS FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD SÁNCHEZ CARRIÓN- LA LIBERTAD, 2018"
- Apellidos y Nombres del experto: POLO BARRETO JOSÉ RAUL
- Grado Académico: LIC. EN ADMINISTRACIÓN
- Institución en la que trabaja el experto: UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL SÁNCHEZ CARRIÓN UGEL-SC.
- Cargo que desempeña: ESPECIALISTA EN PLANIFICACIÓN
- Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario
- Autor de instrumento: NÉRIDA RUIZ CRUZ

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5	
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.					x	
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán mensurar la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					x	
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal.					x	
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual relacionada con las variables en todas dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a los problemas y objetivos de la investigación.				x		
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad.				x		
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes.					x	
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.				x		
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					x	
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					x	
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado.				x		
SUBTOTAL						16	30
TOTAL						46	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Es válido para su aplicación

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 4.6 Excelente

REGION "LA LIBERTAD" Huanamachuco, Mayo del 2018
UGEL - SÁNCHEZ CARRIÓN

Mg. José Raul Barreto
Especialista en Planificación
DNI: 8007913

ANEXO 4 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS (Cont.)

Informe de Juicio de Experto sobre Instrumento de Investigación

II. Datos Generales

- Título de la Investigación: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y DE SUS COMPONENTES, CON RELACIÓN A LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN, EN LOS FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD SÁNCHEZ CARRIÓN- LA LIBERTAD, 2018"
- Apellidos y Nombres del experto: MANTILLA GASTAÑADUI MIGUEL ANGEL
- Grado Académico: LIC. EN ADMINISTRACIÓN
- Institución en la que trabaja el experto: UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL SÁNCHEZ CARRIÓN UGEL-SC
- Cargo que desempeña: ESPECIALISTA EN RACIONALIZACIÓN
- Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario
- Autor de instrumento: NÉRIDA RUIZ CRUZ

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.				x	
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán mensurar la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					x
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal.					x
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual relacionada con las variables en todas dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a los problemas y objetivos de la investigación.					x
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad.					x
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes.					x
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					x
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					x
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					x
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado.					x
SUBTOTAL					4	45
TOTAL						49

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Es válido para su aplicación

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: 4.9 Excelente

MANTILLA GASTAÑADUI MIGUEL ANGEL - LA LIBERTAD
UGEL - SÁNCHEZ CARRIÓN Huamachuco, Mayo del 2018

Lic. Adm. Miguel A. Mantilla Gastañadui
ESPECIALISTA EN RACIONALIZACIÓN
FIRMA DEL EXPERTO
DNI: 17996484

ANEXO 5 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS (Cont.)

Informe de Juicio de Experto sobre Instrumento de Investigación

I. Datos Generales

- Título de la Investigación: "EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO Y DE SUS COMPONENTES, CON RELACIÓN A LAS ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN, EN LOS FUNCIONARIOS DE LA MUNICIPALIDAD SÁNCHEZ CARRIÓN- LA LIBERTAD, 2018"
- Apellidos y Nombres del experto: LEZAMA HILARIO BERNARDINO MODESTO
- Grado Académico: ECONOMISTA
- Institución en la que trabaja el experto: UNIDAD DE GESTION EDUCATIVA LOCAL SÁNCHEZ CARRIÓN UGEL-SC.
- Cargo que desempeña: ESPECIALISTA EN FINANZAS
- Instrumento motivo de evaluación: Cuestionario
- Autor de instrumento: NÉRIDA RUIZ CRUZ

ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están formulados con lenguaje apropiado, es decir libre de ambigüedades.					X
OBJETIVIDAD	Los ítems del instrumento permitirán mensurar la variable en todas sus dimensiones e indicadores en sus aspectos conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	El instrumento evidencia vigencia acorde con el conocimiento científico, tecnológico y legal.					X
ORGANIZACIÓN	Los ítems del instrumento traducen organicidad lógica en concordancia con la definición operacional y conceptual relacionada con las variables en todas dimensiones e indicadores, de manera que permitan hacer abstracciones e inferencias en función a los problemas y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento expresan suficiencia en cantidad y calidad.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento evidencian ser adecuados para el examen de contenido y mensuración de las evidencias inherentes.					X
CONSISTENCIA	La información que se obtendrá mediante los ítems, permitirá analizar, describir y explicar la realidad motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan coherencia entre la variable, dimensiones e indicadores.					X
METODOLOGÍA	Los procedimientos insertados en el instrumento responden al propósito de la investigación.					X
PERTINENCIA	El instrumento responde al momento oportuno o más adecuado.				X	
SUBTOTAL					4	45
TOTAL					49	

III. OPINIÓN DE APLICACIÓN: Es válido para su aplicación

IV. PROMEDIO DE VALIDACIÓN: $\frac{45}{5} = 9$



Huamachuco, Mayo del 2018
 FIRMA DEL EXPERTO
 DNI: 18192398

ANEXO 6 BASE DE DATOS

	La_Ger_Munic_muest	La_Ger_Munic_recon_y	La_Ger_Munic_incen_el	Se_tom_decis_rent_a	La_Ger_Munic_propor	La_Ger_Munic_demues	Flo	La_Mur_c_cuen_a_con_u	La_Ger_ncia_Municipal	Se_con_unican_debid_d	La_Ger_Munic_c	Se_sar_ciona_s_los_res	Inti_gr_valo	La_Ge_re_M_nic_ha	La_Ge_r_Mun_c_ase	Los_pla_nes_es_ratégico	La_enti_ad_ha_orm_el	Los_res_ultados_de_las	Ad_mir_E	La_es_ructur_organ	El_Man_ual_de_Organiz
1	Ausente	Ausente	Parcial	Incipiente	Ausente	Ausente	,50	Ausente	Parcial	Incipiente	Incipiente	Adecuado	1,40	Ausente	Adecuado	Ausente	Ausente	Ausente	,60	Ausente	Ausente
2	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,50	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	1,80	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Muy Ade...	Ade...	Parcial	Incipiente
3	Incipiente	Ausente	Incipiente	Parcial	Incipiente	Parcial	1,17	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,20	Parcial	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	1,80	Parcial	Parcial
4	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Muy Ade...	Muy Ade...	3,33	Incipiente	Incipiente	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,20	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,60	Parcial	Parcial
5	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,17	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	Parcial	,60	Parcial	Parcial	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,60	Parcial	Parcial
6	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	Adecuado	Parcial	2,33	Ausente	Ausente	Ausente	Parcial	Adecuado	Incip...	Adecuado	Parcial	Adecuado	Adecuado	Incipiente	2,40	Adecuado	Parcial
7	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	2,17	Incipiente	Ausente	Ausente	Parcial	Parcial	Incip...	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	1,80	Parcial	Adecuado
8	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Incipiente	Incipiente	2,17	Parcial	Adecuado	Incipiente	Adecuado	Parcial	2,20	Parcial	Adecuado	Parcial	Adecuado	Parcial	2,40	Adecuado	Parcial
9	Muy Ade...	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Muy Ade...	Adecuado	3,33	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,40	Parcial	Muy Ad...	Incipiente	Parcial	Muy Ade...	2,60	Incipiente	Adecuado
10	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	1,50	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	Parcial	,60	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,60	Incipiente	Incipiente
11	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,50	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	2,20	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	2,40	Incipiente	Parcial
12	Muy Ade...	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Muy Ade...	Adecuado	3,33	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Muy Ade...	Adecuado	3,20	Muy Ad...	Adecuado	Muy Ade...	Adecuado	Muy Ade...	3,60	Adecuado	Adecuado
13	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,33	Parcial	Ausente	Ausente	Incipiente	Parcial	Incip...	Parcial	Ausente	Incipiente	Parcial	Adecuado	1,60	Adecuado	Parcial
14	Incipiente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Ausente	,83	Ausente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Parcial	,80	Incipiente	Incipiente	Adecuado	Ausente	Adecuado	1,60	Ausente	Adecuado
15	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,80	Muy Ad...	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,20	Adecuado	Adecuado
16	Parcial	Incipiente	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	1,67	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	,20	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Ausente	,80	Incipiente	Incipiente
17	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,50	Ausente	Ausente	Ausente	Adecuado	Adecuado	1,20	Ausente	Incipiente	Adecuado	Adecuado	Parcial	1,80	Parcial	Adecuado
18	Parcial	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	1,50	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Aus...	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Ausente	Ausente	,60	Incipiente	Incipiente
19	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	4,00	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy...	Muy Ad...	Muy Ad...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy...	Muy Ad...	Muy Ade...
20	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	Adecuado	2,50	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,40	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Ade...	Adecuado	Parcial
21	Parcial	Ausente	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,40	Incipiente	Parcial
22	Parcial	Incipiente	Parcial	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,50	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	Parcial	,60	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	1,40	Parcial	Parcial
23	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,00	Parcial	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	1,60	Incipiente	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	1,60	Parcial	Incipiente
24	Ausente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	1,00	Ausente	Ausente	Ausente	Parcial	Parcial	,80	Incipiente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	,80	Ausente	Adecuado
25	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,17	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	Parcial	,60	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incip...	Incipiente	Incipiente

ANEXO 7 BASE DE DATOS

	La_Ger_Munic_muest	La_Ger_Munic_recon_y	La_Ger_Munic_incen_el	Se_tom_decis_rent_a	La_Ger_Munic_propor	La_Ger_Munic_demues	Flo	La_Mur_cuen_a con u	La_Ger_ncia_M_nicipal	Se_conunican_debid_d	La_Ger_Munic_em un	Se_sar_ciona_los res	Inti_gr_valo	La_Ge_re_M_nic_ha	La_Ge_r_Mun_c_ase	Los_pla_nes_es_ratégico	La_enti_ad_ha_om el	Los_res_ultados_de las	Admir_E	La_es_ructur_organ	El_Man_ual_de_Organiz
26	Adecuado	Adecuado	Muy Ade...	Parcial	Adecuado	Muy Ade...	3,17	Incipiente	Incipiente	Adecuado	Muy Ade...	Adecuado	2,40	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	Adecuado	2,60	Adecuado	Parcial
27	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,17	Parcial	Incipiente	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,20	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,80	Parcial	Parcial
28	Ausente	Ausente	Incipiente	Adecuado	Parcial	Incipiente	1,17	Ausente	Ausente	Ausente	Adecuado	Incipiente	80	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incip...	Parcial	Incipiente
29	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,67	Adecuado	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,60	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Parcial	2,80	Adecuado	Parcial
30	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,67	Parcial	Incipiente	Incipiente	Adecuado	Parcial	1,80	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	2,20	Adecuado	Parcial
31	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	Parcial	1,33	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	Incipiente	40	Ausente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Parcial	.80	Parcial	Parcial
32	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	.00	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	.20	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	.20	Incipiente	Ausente
33	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Muy Ade...	Adecuado	2,83	Parcial	Incipiente	Incipiente	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	2,20	Parcial	Parcial

ANEXO 8 BASE DE DATOS (Cont.)

	La entidad cuenta con	Las jefaturas de seguridad	Se han elaborado manuales	El Municipio cuenta con	Se cuenta con un programa	Las áreas cuentan con	El Municipio elabora un plan anual	La escuela cuenta con	Acumulado	Se han identificado	El personal que ocupa	Los funcionarios y de	Compromiso	La autonomía y responsabilidad	Estadísticas normativas	Todo el personal al conocimiento	Asistencia	Se evaluarán los controles	Son de cumplimiento	Se evaluará periódicamente	
1	Ausente	Ausente	Ausente	.00	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	.00	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,33	Adecuado	Ausente	Incipiente	1,33	Incipiente	Parcial	Ausente	
2	Incipiente	Parcial	Parcial	1,60	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	1,80	Parcial	Adecuado	Parcial	2,33	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial
3	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,60	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	Ausente	.20	Ausente	Ausente	Incipiente	.33	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente
4	Incipiente	Incipiente	Ausente	1,20	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,60	Incipiente	Parcial	Parcial	1,67	Adecuado	Incipiente	Adecuado	2,33	Incipiente	Adecuado	Adecuado
5	Parcial	Parcial	Incipiente	1,80	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Ausente	Adecuado	1,20	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	Parcial	1,67	Incipiente	Incipiente	Parcial
6	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,80	Adecuado	Ausente	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,40	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,67	Adecuado	Ausente	Parcial	1,67	Parcial	Parcial	Parcial
7	Incipiente	Parcial	Incipiente	1,80	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	Adecuado	1,60	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Adecuado	Incipiente	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Incipiente
8	Parcial	Adecuado	Parcial	2,40	Parcial	Adecuado	Parcial	Adecuado	Incipiente	2,20	Parcial	Adecuado	Incipiente	2,00	Adecuado	Incipiente	Adecuado	2,33	Parcial	Adecuado	Parcial
9	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,40	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,80	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,67	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Adecuado
10	Incipiente	Incipiente	Ausente	.80	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	Parcial	1,40	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Ausente	Parcial	1,33	Parcial	Parcial	Incipiente
11	Parcial	Parcial	Parcial	1,80	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	Incipiente	2,00	Adecuado	Parcial	Parcial	2,33	Parcial	Parcial	Adecuado	2,33	Adecuado	Adecuado	Adecuado
12	Adecuado	Muy Ade...	Adecuado	3,20	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,00	Muy Ade...	Adecuado	Adecuado
13	Parcial	Parcial	Parcial	2,20	Incipiente	Parcial	Parcial	Incipiente	Parcial	1,60	Incipiente	Incipiente	Ausente	.67	Incipiente	Parcial	Parcial	1,67	Parcial	Parcial	Parcial
14	Incipiente	Ausente	Ausente	.80	Ausente	Parcial	Incipiente	Ausente	Incipiente	.80	Ausente	Parcial	Ausente	.67	Incipiente	Ausente	Incipiente	.67	Incipiente	Parcial	Incipiente
15	Adecuado	Adecuado	Parcial	2,80	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	2,40	Adecuado	Parcial	Parcial	2,33	Adecuado	Parcial	Parcial	2,33	Adecuado	Adecuado	Adecuado
16	Ausente	Incipiente	Ausente	.60	Incipiente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,00	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	Parcial	1,67	Parcial	Incipiente	Incipiente
17	Ausente	Ausente	Ausente	1,00	Parcial	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	.40	Ausente	Ausente	Ausente	.00	Ausente	Ausente	Ausente	.00	Ausente	Ausente	Ausente
18	Parcial	Incipiente	Ausente	1,00	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	.20	Ausente	Ausente	Incipiente	.33	Incipiente	Ausente	Incipiente	.67	Incipiente	Incipiente	Incipiente
19	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,40	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	4,00	Adecuado	Adecuado	Muy Ade...	3,33	Muy Ade...	Adecuado	Muy Ade...	3,67	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...
20	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,60	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,40	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,67	Adecuado	Parcial	Parcial	2,33	Parcial	Parcial	Parcial
21	Parcial	Incipiente	Parcial	1,60	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	Parcial	1,80	Parcial	Incipiente	Parcial	1,67	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,33	Incipiente	Incipiente	Parcial
22	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,60	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Ausente	.80	Incipiente	Parcial	Parcial	1,67	Parcial	Incipiente	Parcial	1,67	Incipiente	Incipiente	Incipiente
23	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,20	Incipiente	Ausente	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Parcial	Parcial	1,67	Incipiente	Parcial	Parcial	1,67	Parcial	Parcial	Incipiente
24	Incipiente	Incipiente	Ausente	1,00	Ausente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	.60	Ausente	Parcial	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,33	Parcial	Parcial	Parcial
25	Incipiente	Incipiente	Ausente	.80	Ausente	Ausente	Incipiente	Ausente	Ausente	.20	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,33	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Ausente	Ausente	Ausente

ANEXO 9 BASE DE DATOS (Cont.)

	La_entidad_cuenta_con	Las_jefaturas_son_aseguradas	Se_han_elaborado_manuales	El_Municipio_cuenta_con_m	Se_cuentan_con_un_pro	Las_áreas_cuentan_con	El_Municipio_elabora_a_anual	La_escala_remunerativa	Acumulado	Se_han_identificado_la	El_personal_que_ocupa_c	Los_funcionarios_y_de	Compete	La_autoridad_responsab	Est_dok_u_norm_son_re	Todo_e_person_al_cono	Asi	Se_evaúan_los_control	Son_de_compr_o_comp	Se_evaúa_peridicamen	
26	Incipiente	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Adecuado	Muy Ade...	Adecuado	Adecuado	3,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Incipiente	Parcial	1,67	Parcial	Adecuado	Parcial
27	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	1,80	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial
28	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,40	Incipiente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Ausente	,60	Ausente	Incipiente	Parcial	1,00	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,33	Incipiente	Parcial	Parcial
29	Parcial	Parcial	Adecuado	2,40	Parcial	Ausente	Parcial	Parcial	Incipiente	1,40	Adecuado	Adecuado	Parcial	2,67	Parcial	Incipiente	Parcial	1,67	Parcial	Parcial	Adecuado
30	Parcial	Parcial	Incipiente	2,00	Parcial	Ausente	Parcial	Parcial	Adecuado	1,80	Incipiente	Parcial	Parcial	1,67	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Adecuado	Adecuado
31	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,60	Incipiente	Ausente	Incipiente	Parcial	Parcial	1,20	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Parcial	Incipiente
32	Ausente	Ausente	Ausente	,20	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	Parcial	,67	Incipiente	Ausente	Ausente
33	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,60	Parcial	Incipiente	Parcial	Adecuado	Parcial	2,00	Parcial	Adecuado	Incipiente	2,00	Parcial	Incipiente	Parcial	1,67	Incipiente	Incipiente	Incipiente

ANEXO 10 BASE DE DATOS (Cont.)

	Área de	Anexo	Se ha desar...	La Gen...abl y di	El plan...eamient	El Mur...cuen	P	Están...	Se han...	Se ha...	En la...	En el...	En el...	Los ne...	V	Se han...	Se han...	R	Eva...	Los...	Los...	Pro...	
1	1,00	,77	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,25	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,33	Parcial	Parcial	2,00	1,40	Ausente	Ausente	,00
2	2,00	2,13	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,75	Parcial	Adecuado	Parcial	2,33	Parcial	Adecuado	2,50	2,15	Parcial	Parcial	2,00
3	1,00	1,04	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	1,00	Incipie...	Incipiente	1,00
4	2,33	2,28	Parcial	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,33	Parcial	Adecuado	2,50	1,83	Adecu...	Incipiente	2,00
5	1,33	1,55	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	1,25	Parcial	Parcial	Parcial	Ausente	1,50	Incipiente	Incipiente	Ausente	,67	Parcial	Incipiente	1,50	1,23	Parcial	Parcial	2,00
6	2,00	1,91	Incipiente	Parcial	Parcial	Incipiente	1,50	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Parcial	2,75	Parcial	Parcial	Ausente	1,33	Adecuado	Parcial	2,50	2,02	Parcial	Incipiente	1,50
7	1,67	1,63	Parcial	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,25	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,25	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	1,63	Adecu...	Parcial	2,50
8	2,33	2,25	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	2,25	Parcial	Incipiente	Parcial	Adecuado	2,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Adecuado	2,50	1,94	Parcial	Parcial	2,00
9	2,33	2,57	Parcial	Adecuado	Parcial	Parcial	2,25	Parcial	Incipiente	Parcial	Incipiente	1,50	Adecuado	Parcial	Parcial	2,33	Parcial	Parcial	2,00	2,02	Parcial	Adecuado	2,50
10	1,67	1,36	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	2,00	Parcial	Parcial	2,00
11	3,00	2,32	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	2,00	Adecu...	Parcial	2,50
12	3,33	3,21	Ausente	Adecuado	Incipiente	Parcial	1,50	Ausente	Incipiente	Parcial	Parcial	1,25	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	1,69	Parcial	Adecuado	2,50
13	2,00	1,51	Parcial	Parcial	Incipiente	Parcial	1,75	Parcial	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	Incipiente	1,67	Parcial	Incipiente	1,50	1,60	Parcial	Parcial	2,00
14	1,33	,94	Parcial	Incipiente	Parcial	Adecuado	2,00	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,75	Incipiente	Parcial	Ausente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	1,69	Incipie...	Incipiente	1,00
15	3,00	2,73	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	2,00	Adecu...	Adecuado	3,00
16	1,33	1,16	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Ausente	,75	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	,19	Ausente	Ausente	,00
17	,00	,86	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	,00	Ausente	Ausente	,00
18	1,00	,66	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Incipiente	Incipiente	Ausente	Ausente	,50	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	,63	Parcial	Incipiente	1,50
19	4,00	3,80	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	4,00	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	4,00	Muy Ade...	Muy Ade...	Muy Ade...	4,00	Muy Ade...	Muy Ade...	4,00	4,00	Muy A...	Muy Ad...	4,00
20	2,00	2,49	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	Incipiente	1,67	Incipiente	Incipiente	1,00	1,17	Adecu...	Adecuado	3,00
21	1,33	1,58	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	1,25	Parcial	Parcial	2,00
22	1,00	1,28	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	1,25	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Incipiente	Ausente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	1,06	Parcial	Incipiente	1,50
23	1,67	1,55	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	1,75	Incipiente	Parcial	Ausente	1,00	Ausente	Ausente	,00	,94	Incipie...	Incipiente	1,00
24	2,00	1,07	Ausente	Incipiente	Ausente	Ausente	,25	Ausente	Ausente	Ausente	Incipiente	,25	Incipiente	Incipiente	Ausente	,67	Ausente	Ausente	,00	,29	Incipie...	Ausente	,50
25	,00	,76	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	1,00	Parcial	Parcial	2,00

ANEXO 11 BASE DE DATOS (Cont.)

	Área de e	Análisis de e	Se ha desar_u en Plan	La Ger_ ha_es abl y di	El plan eamien o de la	El Mur_ c_cuen y ha pu	Pa	Están_ dentifi_ dos los	Se han_ identi_ cado lo	Se ha_ partic_ on la ide	En la_ dentifi_ ción de	lc	En el_ esarr_ c_ e sus a	En el_ esarroll_ de sus	Los rie_ gos lar_ probabi	V_ a	Se han_ establi_ cido las	Se han_ defnid_ o linea	R_ e	Eva_ lua_ cio	Los_ proc_ ed d	Los_ p_ ocedi_ m de	Proc_ edimi_ ento
26	2,33	2,27	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	1,75	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,25	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	1,25	Parcial	Parcial	2,00
27	2,00	2,12	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	2,00	Parcial	Parcial	2,00
28	1,67	1,12	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	1,75	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	1,44	Incipie..	Incipiente	1,00
29	2,33	2,32	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Ausente	,75	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,25	Parcial	Parcial	Incipiente	1,67	Incipiente	Incipiente	1,00	1,17	Parcial	Adecuado	2,50
30	2,67	2,10	Parcial	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,25	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	1,75	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,33	Incipiente	Incipiente	1,00	1,33	Parcial	Parcial	2,00
31	1,33	1,33	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,25	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	1,44	Parcial	Incipiente	1,50
32	,33	,20	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	,00	Incipie...	Ausente	,50
33	1,00	1,91	Ausente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	,75	Parcial	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,50	Ausente	Incipiente	Incipiente	,67	Parcial	Incipiente	1,50	1,10	Parcial	Parcial	2,00
34																							

ANEXO 12 BASE DE DATOS (Cont.)

	Las fi ncion s_inco	Se_efe c_rot c_peri	El_co to_de los_co	Se_tc ma_ei cuent	E vi	Se_ha n_esta blecid	El_acc _a_lo s_recur	Periód _se_c ompa	Se_ha _ident fi los	Los_d ocu_ir ter_qu	C nt	Las_á reas_f enód	Periód camer te_se	V e	El_Mt nicipi cuent	La_eva luació n_de	E vi	El_Mt nicipi cuent	El_pe so_co no_su	R e	El_pe sonal conoc	Los _proc _acti	D o	Se_i visc n_pe	
1	Incipiente	Parcial	1,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,40	Incipiente	Incipiente	1,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
2	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
3	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	1,60	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Parcial	1,50	Incipie...
4	Adecuado	Parcial	2,50	Incipiente	Parcial	1,50	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	Parcial	2,60	Parcial	Incipiente	1,50	Ausente	Ausente	,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial
5	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	1,80	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Parcial	2,50	Incipie...
6	Adecuado	Ausente	1,50	Incipiente	Adecuado	2,00	Ausente	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	1,80	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Parcial	1,50	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Adecu	2,50	Parcial
7	Incipiente	Parcial	1,50	Adecuado	Parcial	2,50	Incipiente	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,20	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Ausente	,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
8	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Adecuado	2,50	Parcial	Adecuado	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,80	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Incipie...
9	Parcial	Adecuado	2,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Adecuado	Parcial	Adecuado	Adecuado	2,60	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecu	3,00	Parcial
10	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
11	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Adecuado	2,50	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,60	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecu	3,00	Adecu...
12	Incipiente	Adecuado	2,00	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Muy Ad...	Adecuado	Ausente	Parcial	2,40	Ausente	Adecuado	1,50	Muy Ad...	Parcial	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	2,50	Adecu...
13	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	2,40	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Parcial	1,50	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial
14	Ausente	Adecuado	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	Parcial	Adecuado	Incipiente	1,80	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Ausente	,50	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Adecu	3,00	Parcial
15	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecu	3,00	Adecu...
16	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecu	3,00	Parcial
17	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Incipie...	2,00	Parcial
18	Ausente	Incipiente	,50	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Parcial	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,20	Parcial	Incipiente	1,50	Ausente	Ausente	,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipie...	1,00	Incipie...
19	Muy Ad...	Muy Ad...	4,00	Muy Ad...	Muy Ad...	4,00	Muy Ad...	Muy Ad...	Adecuado	Muy Ad...	Muy Ad...	3,80	Muy Ad...	Muy Ad...	4,00	Adecuado	Muy Ad...	3,50	Muy Ad...	Muy Ad...	4,00	Muy Ad...	Muy A...	4,00	Muy A...
20	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecu	3,00	Adecu...
21	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipie...
22	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,20	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Parcial	1,50	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
23	Incipiente	Incipiente	1,00	Ausente	Incipiente	,50	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	1,60	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Adecuado	2,00	Incipiente	Adecu...	2,00	Parcial
24	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Ausente	,50	Incipiente	Ausente	Incipiente	Ausente	Incipiente	,60	Ausente	Ausente	,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Ausente	,50	Incipiente	Ausente	,50	Ausente
25	Incipiente	Incipiente	1,00	Ausente	Ausente	,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipie...	1,00	Incipie...

ANEXO 13 BASE DE DATOS (Cont.)

	Las_f ncion s_inco	Se_efi c_rot c_peri	S e gr	El_co to_de los_co	Se_tc ma_el cuent	E vi lu	Se_ha n_esta blecid	El_aci a_lo recur	Periód se_c ompa	Se_h ident fi_lo	Los_d ocu_ir ter_qu	C nt	Las_á eas_g enódi	Periód carme te_se	V e ifi	El_M nicipi cuent	La_ev luació n_de	E vi lu	El_M nicipi cuent	El_pe so_co no_su	R e n	El_pe sonal conoc	Los_ proc _acti	D o c	Se_ evista n_pe
26	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Muy Ad...	3,50	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	2,60	Incipiente	Parcial	1,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	2,50	Adecu...
27	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,80	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
28	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	Parcial	1,80	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
29	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	2,80	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecu...	3,00	Muy A...
30	Incipiente	Parcial	1,50	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,80	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
31	Incipiente	Parcial	1,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Parcial	Parcial	Incipiente	Parcial	1,60	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipie...
32	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Incipiente	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,20	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente
33	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Parcial	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1,20	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial

ANEXO 14 BASE DE DATOS (Cont.)

	Se_in plem as_me	F e isi	Se_cu enta_c on_pol	Es_re stri_p r_escr	Los_s stemc s_de_j	Se_ha n_defi nido_l	Se_ha n_cre do_per	Los_pi ogram as_inf	El_Mi nicipi cuent	EL_M un_ha defini	C c nt	A c mi	La_inf or_Ge es_s	Se_ha n_defi n_y_d	F u n	Los_fu ncio_j dentifi	Se_cu enta_c on_pol	ir o m	La_inf ormac on_int	Se_ha n_dise ñado	C al d	El_Mi nic_er tá_inte	Períod ca_se solic	Sri ten as	Se_t evisz n_pe
1	Parcial	2,00	Parcial	Ausente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	Parcial	Incipiente	1,25	1,02	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Incipiente	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Ausente
2	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,50	2,15	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
3	Incipiente	1,00	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	Parcial	Parcial	Ausente	,50	1,11	Parcial	Ausente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Adecuado	Incipiente	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial
4	Incipiente	1,50	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	1,75	1,89	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Parcial	2,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipie...
5	Adecuado	2,00	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	2,38	1,97	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial
6	Incipiente	1,50	Ausente	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Ausente	2,25	1,86	Parcial	Ausente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Ausente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Adecu...
7	Parcial	2,00	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Incipiente	Parcial	Incipiente	2,25	1,94	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
8	Incipiente	1,00	Parcial	Adecuado	Parcial	Ausente	Adecuado	Muy Ad...	Adecuado	Parcial	2,38	2,07	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Adecu...
9	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,25	2,44	Adecuado	Parcial	2,50	Adecuado	Parcial	2,50	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
10	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipie...
11	Adecuado	3,00	Parcial	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,88	2,85	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Parcial	2,50	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Adecuado	2,50	Adecu...
12	Adecuado	3,00	Adecuado	Ausente	Adecuado	Adecuado	Muy Ad...	Adecuado	Adecuado	Adecuado	2,75	2,51	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Parcial	2,50	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Ausente	1,50	Muy A...
13	Parcial	2,00	Incipiente	Ausente	Ausente	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	1,25	2,01	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Ausente	1,00	Parcial
14	Ausente	1,00	Parcial	Muy Ad...	Parcial	Adecuado	Adecuado	Ausente	Parcial	Incipiente	2,13	1,74	Incipiente	Ausente	,50	Incipiente	Ausente	,50	Incipiente	Ausente	,50	Incipiente	Ausente	,50	Ausente
15	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	2,63	2,91	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Adecuado	2,50	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial
16	Parcial	2,00	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	Incipiente	1,63	1,46	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipie...
17	Parcial	2,00	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Ausente	Parcial	Ausente	1,38	,84	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente
18	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	1,13	1,18	Incipiente	Incipiente	1,00	Ausente	Incipiente	,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
19	Muy Ad...	4,00	Muy Ad...	Muy Ad...	Muy Ad...	Muy Ad...	Muy Ad...	Muy Ad...	Muy Ad...	Muy Ad...	4,00	3,93	Muy Ad...	Muy Ad...	4,00	Muy Ad...	Muy Ad...	4,00	Muy Ad...	Muy Ad...	4,00	Muy Ad...	Adecuado	3,50	Muy A...
20	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Incipiente	Parcial	Parcial	2,50	2,65	Incipiente	Adecuado	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Incipiente	1,50	Incipie...
21	Incipiente	1,00	Parcial	Incipiente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Ausente	Ausente	,75	1,28	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipie...
22	Incipiente	1,50	Incipiente	Adecuado	Adecuado	Adecuado	Incipiente	Adecuado	Adecuado	Parcial	2,38	1,71	Incipiente	Adecuado	2,00	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Incipie...
23	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	Parcial	Incipiente	Parcial	Parcial	2,00	1,66	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial
24	Incipiente	,50	Incipiente	Ausente	Parcial	Parcial	Ausente	Ausente	Ausente	Ausente	,63	,57	Incipiente	Ausente	,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Ausente	,50	Ausente	Ausente	,00	Ausente
25	Incipiente	1,00	Incipiente	Ausente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	1,25	1,13	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipie...

ANEXO 15 BASE DE DATOS (Cont.)

	Se_in plem as_me	F e	Se_ct enta_ on_pol	Es_re stri_p r_escri	Los_s tems s_de_i	Se_ha n_defi nido_l	Se_hu n_crea do_per	Los_p ogram as_inf	El_M nicipi cuent	EL_M un_ha defini	C nt	A c ivi	La_inf or_Ge es_s	Se_ha n_defi n_y_d	F u	Los_fu ncio_i dentifi	Se_ct enta_ on_pol	Ir o	La_inf ormac ón_int	Se_ha n_dis fiado_	C al	El_M nic_et tá_inte	Periód ca_sé solici	Si ten as	Se_i evisc n_pe
26	Adecuado	3,00	Parcial	Adecuado	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Adecuado	Parcial	2,50	2,36	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
27	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	Parcial	Incipiente	Parcial	Incipiente	Adecuado	Parcial	1,75	2,26	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial
28	Incipiente	1,50	Incipiente	Parcial	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Incipiente	1,25	1,46	Incipiente	Parcial	1,50	Incipiente	Incipiente	1,00	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Incipiente	1,50	Incipie...
29	Adecuado	3,50	Adecuado	Parcial	Incipiente	Incipiente	Parcial	Parcial	Parcial	Adecuado	2,00	2,68	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Incipiente	1,50	Incipie...
30	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Adecuado	Adecuado	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,25	2,11	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial
31	Incipiente	1,00	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	1,56	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipie...
32	Ausente	,00	Ausente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Incipiente	Parcial	Ausente	,88	,16	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	Ausente
33	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Parcial	Incipiente	Incipiente	Parcial	1,75	1,69	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Incipiente	1,50	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial

ANEXO 16 BASE DE DATOS (Cont.)

	Flexibilidad	El_Municipicuent	Los_ambientes_ubl	Archev_in	El_Munic_hu_elabo	La_Gre_Mnicipi_m	El_Munic_ci_ent_co	Cc_m	El_Munic_ci_enta_c	Comu_nic	Se_ha_implem_alg	Esto_canales_de	Cena	IF_O	En_el_desarollo_d	Las_áreas_realizan	Acnada	Las_cificias_y	Cuanc_o_se_descu	Sg	El_Munic_efect	Se_inplem_as_rec	Cc_omi	SUPE RVISIÓN
1	.00	Ausente	Parcial	1.00	Incipiente	Incipiente	Parcial	1.33	Adecuado	3.00	Incipiente	Incipiente	1.00	1.48	Parcial	Ausente	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Parcial	Ausente	1.00	1.00
2	2.00	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	2.11	Muy Ad.	Adecuado	3.50	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	3.17
3	2.00	Parcial	Incipiente	1.50	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1.00	Ausente	.00	Parcial	Parcial	2.00	1.33	Parcial	Incipiente	1.50	Incipiente	Incipiente	1.00	Ausente	Incipiente	.50	1.00
4	1.00	Adecuado	Adecuado	3.00	Incipiente	Adecuado	Adecuado	2.33	Adecuado	3.00	Incipiente	Incipiente	1.00	2.04	Parcial	Parcial	2.00	Adecuado	Adecuado	3.00	Parcial	Parcial	2.00	2.33
5	2.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Incipiente	Adecuado	Incipiente	1.67	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	1.80	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Incipiente	1.50	Incipiente	Incipiente	1.00	1.50
6	3.00	Incipiente	Adecuado	2.00	Ausente	Adecuado	Adecuado	2.00	Adecuado	3.00	Ausente	Adecuado	1.50	1.94	Ausente	Ausente	.00	Parcial	Parcial	2.00	Ausente	Parcial	1.00	1.00
7	2.00	Adecuado	Incipiente	2.00	Parcial	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	2.00	Incipiente	Parcial	1.50	1.89	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	2.00
8	3.00	Parcial	Parcial	2.00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3.00	Incipiente	1.00	Incipiente	Adecuado	2.00	2.11	Parcial	Parcial	2.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Adecuado	Adecuado	3.00	2.00
9	2.00	Parcial	Parcial	2.00	Adecuado	Adecuado	Parcial	2.67	Parcial	2.00	Adecuado	Incipiente	2.00	2.24	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Adecuado	2.50	Parcial	Adecuado	2.50	2.33
10	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1.00	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	1.56	Incipiente	Parcial	1.50	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	1.83
11	3.00	Parcial	Adecuado	2.50	Parcial	Parcial	Parcial	2.00	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	2.67	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	2.00
12	4.00	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	3.00	Ausente	Ausente	.00	2.50	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	3.00
13	2.00	Adecuado	Incipiente	2.00	Ausente	Ausente	Parcial	.67	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	1.91	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	Incipiente	Incipiente	1.00	1.67
14	.00	Parcial	Ausente	1.00	Ausente	Incipiente	Adecuado	1.33	Incipiente	1.00	Incipiente	Adecuado	2.00	.81	Incipiente	Incipiente	1.00	Parcial	Ausente	1.00	Incipiente	Parcial	1.50	1.17
15	2.00	Adecuado	Adecuado	3.00	Parcial	Adecuado	Adecuado	2.67	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	2.69	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	3.00
16	1.00	Parcial	Incipiente	1.50	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1.00	Parcial	2.00	Incipiente	Ausente	.50	1.33	Incipiente	Incipiente	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	1.00
17	.00	Adecuado	Ausente	1.50	Ausente	Incipiente	Parcial	1.00	Parcial	2.00	Adecuado	Adecuado	3.00	.83	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	2.00	2.00
18	2.00	Parcial	Incipiente	1.50	Parcial	Parcial	Incipiente	1.67	Parcial	2.00	Incipiente	Incipiente	1.00	1.41	Parcial	Parcial	2.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Ausente	Incipiente	.50	1.17
19	4.00	Muy Ad.	Muy Ad.	4.00	Muy Ad.	Muy Ad.	Muy Ad.	4.00	Muy Ad.	4.00	Muy Ad.	Muy Ad.	4.00	3.94	Muy Ad.	Muy Ad.	4.00	Muy Ad.	Muy Ad.	4.00	Muy Ad.	Muy Ad.	4.00	4.00
20	1.00	Adecuado	Parcial	2.50	Parcial	Adecuado	Adecuado	2.67	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	2.24	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	Adecuado	Adecuado	3.00	3.00
21	1.00	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Parcial	Incipiente	1.67	Incipiente	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	1.24	Parcial	Parcial	2.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	1.33
22	1.00	Parcial	Incipiente	1.50	Incipiente	Adecuado	Parcial	2.00	Adecuado	3.00	Parcial	Incipiente	1.50	1.78	Incipiente	Incipiente	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Parcial	Parcial	2.00	1.33
23	2.00	Adecuado	Parcial	2.50	Parcial	Adecuado	Incipiente	2.00	Parcial	2.00	Adecuado	Parcial	2.50	1.94	Parcial	Parcial	2.00	Parcial	Incipiente	1.50	Incipiente	Incipiente	1.00	1.50
24	.00	Ausente	Incipiente	.50	Ausente	Ausente	Ausente	.00	Ausente	.00	Ausente	Incipiente	.50	.33	Incipiente	Incipiente	1.00	Ausente	Ausente	.00	Ausente	Ausente	.00	.33
25	1.00	Parcial	Ausente	1.00	Incipiente	Incipiente	Incipiente	1.00	Parcial	2.00	Ausente	Incipiente	.50	1.17	Incipiente	Incipiente	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	Incipiente	Incipiente	1.00	1.00

ANEXO 17 BASE DE DATOS (Cont.)

	Flexibilidad	El_Municipios_cuent	Los_ambientes_util	Arquitectura_in	El_Municipios_elabo	La_Gerencia_Municipal	El_Municipios_c	El_Municipios_c	Comunicación	Se_ha_implem	Esto_canales_de	Canales	Infraestructura	En_el_desarrollo_d	Las_áreas_re	Actividades	Las_cifras_y	Cuando_se_descu	Seguridad	El_Municipios_efect	Se_inplem	Compromiso	SUPERVISIÓN	
26	2,00	Adecuado	Parcial	2,50	Adecuado	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	3,00	Adecuado	Incipiente	2,00	2,61	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Adecuado	2,50	Parcial	Parcial	2,00	2,33
27	2,00	Adecuado	Parcial	2,50	Parcial	Adecuado	Parcial	2,33	Adecuado	3,00	Parcial	Parcial	2,00	2,31	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	1,83
28	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	Incipiente	1,33	Incipiente	1,00	Incipiente	Incipiente	1,00	1,31	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Parcial	1,50	Incipiente	Incipiente	1,00	1,33
29	1,00	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	Incipiente	1,67	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	1,96	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Parcial	1,50	Parcial	Parcial	2,00	1,83
30	2,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Adecuado	Parcial	Parcial	2,33	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	2,37	Parcial	Parcial	2,00	Adecuado	Adecuado	3,00	Parcial	Adecuado	2,50	2,50
31	1,00	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	Parcial	Parcial	1,67	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	2,00	1,63	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Incipiente	Incipiente	1,00	1,50
32	,00	Ausente	Ausente	,00	Ausente	Parcial	Ausente	,67	Ausente	,00	Ausente	Ausente	,00	,30	Incipiente	Ausente	,50	Ausente	Ausente	,00	Incipiente	Ausente	,50	,33
33	2,00	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Parcial	Parcial	2,00	Incipiente	1,00	Incipiente	Parcial	1,50	1,78	Parcial	Parcial	2,00	Parcial	Incipiente	1,50	Parcial	Parcial	2,00	1,83