

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

Escuela Académico Profesional de Contabilidad

Trabajo de Investigación

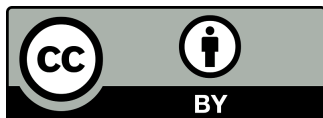
**El control interno y la ejecución presupuestal de la
Municipalidad Distrital de Huancán, 2020**

Soledad Barrios Marin
Katherine Beatriz Camarena Rivera

Para optar el Grado Académico de
Bachiller en Contabilidad

Huancayo, 2020

Repositorio Institucional Continental
Trabajo de investigación



Esta obra está bajo una Licencia "Creative Commons Atribución 4.0 Internacional" .

Asesora

Mg. Doris Matilde Palacios Rojas

Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico a mi esposo y cuatro hijos; quienes, con su apoyo incondicional, amor y ternura me enseñaron que no debo rendirme y luchar hasta el final.

Soledad Barrios Marín

Dedico esta tesis a Jehová quien me da fortaleza, sabiduría y cuida de mí día tras día y porque me ha bendecido enormemente con los mejores regalos de la vida: mi hijo y mi familia.

Katherine Beatriz Camarena Rivera

Agradecimiento

Nuestra mayor gratitud para con Dios por su amor infinito, por guiarnos y forjarnos como futuros profesionales.

También agradecemos a los docentes que compartieron sus experiencias para enriquecer los nuestros.

De igual forma nuestra gratitud para nuestro hogar al ser nuestro motivo primordial para seguir adelante.

Finalmente agradecer al alcalde, gerente general y demás autoridades de la Municipalidad Distrital de Huancán por acceder y darnos apoyo en la ejecución y desarrollo del trabajo de investigación.

Índice de contenidos

Portada.....	i
Asesora.....	ii
Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Índice de contenidos.....	v
Índice de tablas.....	ix
Índice de figuras.....	xiii
Resumen.....	xvi
Abstract.....	xvii
Introducción.....	xviii
Capítulo I. Planteamiento de estudio.....	20
1.1 Delimitación de la investigación.....	20
1.1.1 Territorial.....	20
1.1.2 Temporal.....	20
1.1.3 Conceptual.....	20
1.2 Planteamiento del problema.....	20
1.3 Formulación del problema.....	21
1.3.1 Problema general.....	21
1.3.2 Problemas específicos.....	21
1.4 Objetivos de la investigación.....	22
1.4.1 Objetivo general.....	22
1.4.2 Objetivos específicos.....	22
1.5 Justificación de la investigación.....	22
1.5.1 Justificación teórica.....	22

1.5.2 Justificación práctica.....	23
Capítulo II. Marco teórico.....	24
2.1 Antecedentes de investigación.....	24
2.1.1 Artículos científicos.....	24
2.1.2 Tesis internacionales y nacionales.....	26
2.1.2.1 Internacionales.....	26
2.1.2.2 Nacionales.....	28
2.2 Bases Teóricas.....	30
2.2.1 Control interno.....	30
2.2.1.1 Definición general.....	30
2.2.1.2 Control interno en el sector público.....	31
2.2.1.3 Fases del control interno.....	31
2.2.1.3.1 Planificación.....	31
2.2.1.3.2 Ejecución.....	32
2.2.1.3.3 Evaluación.....	32
2.2.1.4 Elementos del control interno.....	33
2.2.1.4.1 Ambiente de control.....	33
2.2.1.4.2 Evaluación del riesgo.....	34
2.2.1.4.3 Actividades de control.....	34
2.2.1.4.4 Información y comunicación.....	35
2.2.1.4.5 Actividades de supervisión.....	35
2.2.1.5 Normas del control interno del sector público.....	36
2.2.2 Ejecución presupuestal.....	37
2.2.2.1 Definición.....	37
2.2.2.2 Fases de la ejecución presupuestal.....	37

2.2.2.3 Ejecución financiera de ingresos.....	38
2.2.2.4 Ejecución financiera de gasto.....	39
2.3 Definición de términos básico.....	40
Capítulo III. Hipótesis y variables.....	42
3.1 Hipótesis.....	42
3.1.1 Hipótesis general.....	42
3.1.2 Hipótesis específicos.....	42
3.2 Identificación de las variables.....	42
3.2.1 Variable independiente.....	42
3.2.2 Variable dependiente.....	43
3.3 Operacionalización de variables.....	44
Capítulo IV. Metodología.....	46
4.1 Enfoque de la investigación.....	46
4.2 Tipo de investigación.....	46
4.3 Nivel de investigación.....	47
4.4 Método de investigación.....	47
4.5 Diseño de investigación.....	47
4.6 Población y muestra.....	48
4.6.1 Población.....	48
4.6.2 Muestra.....	49
4.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	50
4.7.1 Técnicas.....	50
4.7.2 Instrumentos.....	50
Capítulo V. Resultados.....	52
5.1 Descripción del trabajo de campo.....	52

5.2 Presentación de resultados.....	53
5.2.1 Análisis de datos generales.....	53
5.2.2 Resultados de Control Interno (variable independiente)	54
5.2.2.1 Dimensión: Ambiente de control.....	54
5.2.2.2 Dimensión: Evaluación de riesgos.....	62
5.2.2.3 Dimensión: Actividades de control.....	68
5.2.2.4 Dimensión: Información y comunicación.....	75
5.2.2.5 Dimensión: Supervisión.....	82
5.2.3 Resultados de Ejecución Presupuestaria (variable dependiente)	89
5.2.3.1 Programación de compromisos anual – PCA.....	89
5.2.3.2 Ejecución financiera de ingresos y gastos.....	94
5.2.3.3 Certificación de Crédito Presupuestario.....	103
5.3 Contratación de resultados.....	110
5.3.1 Hipótesis general.....	110
5.3.2 Hipótesis específicos.....	110
5.4 Discusión de resultados.....	113
5.4.1 Respecto del objetivo general.....	113
5.4.2 Respecto del objetivo específico 1.....	113
5.4.3 Respecto del objetivo específico 2.....	114
5.4.4 Respecto del objetivo específico 3.....	114
Conclusiones.....	115
Recomendaciones.....	116
Referencias.....	117
Apéndices.....	120
Anexos.....	129

Índice de tablas

Tabla 1. Perfil de informantes en función a las variables de estudio.....	53
Tabla 2. Estadísticos control interno: Ambiente de control.....	55
Tabla 3. Considera Ud. que en su área se conoce la normativa aprobada sobre el control interno y el sistema de control interno.....	56
Tabla 4. Considera Ud. que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.....	57
Tabla 5. Considera Ud. que las funciones establecidas en el ROF, están de acuerdo a la labor que realiza.....	58
Tabla 6. Considera Ud. que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.....	59
Tabla 7. Considera Ud. que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.....	60
Tabla 8. Considera Ud. que se difunde la misión y visión de la entidad.....	61
Tabla 9. Estadísticos control interno: Evaluación de riesgos.....	63
Tabla 10. Considera Ud. que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes.....	64
Tabla 11. Considera Ud. que en la entidad se diseña la identificación de riesgos de las áreas.....	65
Tabla 12. Considera Ud. que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad.....	66
Tabla 13. Considera Ud. que se evalúa los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad.....	67
Tabla 14. Estadísticos control interno: Actividades de control.....	69

Tabla 15. Considera Ud. que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.....	70
Tabla 16. Considera Ud. que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área.....	71
Tabla 17. Considera Ud. que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.....	72
Tabla 18. Considera Ud. que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.....	73
Tabla 19. Considera Ud. que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.....	74
Tabla 20. Estadísticos control interno: Información y comunicación.....	76
Tabla 21. Evalúa Ud. que en la entidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades.....	77
Tabla 22. Considera Ud. que existe, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información en su área.....	78
Tabla 23. Considera Ud. que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.....	79
Tabla 24. Considera Ud. que su área cumple con remitir información obligatoria a los entes rectores.....	80
Tabla 25. Considera Ud. que la información de su área se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.....	81
Tabla 26. Estadísticos control interno: Supervisión.....	83
Tabla 27. Considera Ud. que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área.....	84
Tabla 28. Considera Ud. que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre la deficiencia en sus actividades.....	85

Tabla 29. Considera Ud. que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.....	86
Tabla 30. Considera Ud. que la entidad realiza acciones con el fin de comprobar que las deficiencias en el control interno detectados no se continúen produciendo.....	87
Tabla 31. Considera Ud. que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.....	88
Tabla 32. Estadísticos de ejecución presupuestaria: Programación de compromisos anual – PCA.....	90
Tabla 33. Considera Ud. que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.....	91
Tabla 34. Considera Ud. que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones.....	92
Tabla 35. Considera Ud. que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corrientes.....	93
Tabla 36. Estadísticos ejecución presupuestaria: Ejecución financiera de ingresos y gastos.....	95
Tabla 37. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.....	96
Tabla 38. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.....	97
Tabla 39. Considera Ud. que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.....	98
Tabla 40. Considera Ud. que el devengado mide porcentaje de ejecución del gasto de la entidad.....	99
Tabla 41. Considera Ud. que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.....	100

Tabla 42. Considera Ud. que el área de tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado.....	101
Tabla 43. Considera Ud. que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.....	102
Tabla 44. Estadísticos de ejecución presupuestaria: Certificación de Crédito Presupuestario.....	104
Tabla 45. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.....	105
Tabla 46. Considera Ud. que se certifican todas las solicitudes presentadas.....	106
Tabla 47. Considera Ud. que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.....	107
Tabla 48. Considera Ud. que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.....	108
Tabla 49. Considera Ud. que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.....	109
Tabla 50. Prueba estadística de chi-cuadrado.....	110
Tabla 51. Prueba estadística de chi-cuadrado.....	111
Tabla 52. Prueba estadística de chi-cuadrado.....	111
Tabla 53. Prueba estadística de chi-cuadrado.....	112

Índice de figuras

Figura 1. Considera Ud. que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y el sistema de control interno.....	56
Figura 2. Considera Ud. que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.....	57
Figura 3. Considera Ud. que las funciones establecidas en el ROF, están de acuerdo a la labor que realiza.....	58
Figura 4. Considera Ud. que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.....	59
Figura 5. Considera Ud. que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.....	60
Figura 6. Considera Ud. que se difunde la misión y visión de la entidad.....	61
Figura 7. Considera Ud. que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes.....	64
Figura 8. Considera Ud. que en la entidad se diseña la identificación de riesgos de las área...	65
Figura 9. Considera Ud. que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad.	66
Figura 10. Considera Ud. que se evalúa los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad.....	67
Figura 11. Considera Ud. que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.....	70
Figura 12. Considera Ud. que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área....	71
Figura 13. Considera Ud. que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.....	72
Figura 14. Considera Ud. que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.....	73

Figura 15. Considera Ud. que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.....	74
Figura 16. Evalúa Ud. que en la entidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades.....	77
Figura 17. Considera Ud. que existe niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información en su área.....	78
Figura 18. Considera Ud. que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.....	79
Figura 19. Considera Ud. que su área cumple con remitir información obligatoria a los entes rectores.....	80
Figura 20. Considera Ud. que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.....	81
Figura 21. Considera Ud. que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área.....	84
Figura 22. Considera Ud. que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre la deficiencia en sus actividades.....	85
Figura 23. Considera Ud. que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.....	86
Figura 24. Considera Ud. que la entidad realiza acciones con el fin de comprobar que las deficiencias en el control interno detectados no se continúen produciendo.....	87
Figura 25. Considera Ud. que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.....	88
Figura 26. Considera Ud. que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.....	91
Figura 27. Considera Ud. que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones.....	92

Figura 28. Considera Ud. que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corrientes.....	93
Figura 29. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.....	96
Figura 30. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.....	97
Figura 31. Considera Ud. que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.....	98
Figura 32. Considera Ud. que el devengado mide porcentaje de ejecución del gasto de la entidad.....	99
Figura 33. Considera Ud. que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.....	100
Figura 34. Considera Ud. que el área de tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado.....	101
Figura 35. Considera Ud. que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.....	102
Figura 36. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.....	105
Figura 37. Considera Ud. que se certifican todas las solicitudes presentadas.....	106
Figura 38. Considera Ud. que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.....	107
Figura 39. Considera Ud. Que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.....	108
Figura 40. Considera Ud. que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.....	109

Resumen

El siguiente trabajo de investigación designado “*El Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán – 2020*” tiene como objetivo la correlación existente entre el control interno y el presupuesto ejecutado por la Municipalidad Distrital de Huancán del año 2020. El tipo de enfoque seleccionado de nuestra investigación es cuantitativo, además se aplicó como nivel investigativo descriptivo-correlacional y se utilizó el método deductivo e inductivo.

Se tomó como muestra a 30 trabajadores aplicándose la técnica de entrevista; bajo un cuestionario de 40 ítems a una escala Likert. Los datos recolectados durante el trabajo de campo fueron procesados y tabulados aplicando el método estadístico de Chi-cuadrado de Pearson del cual se obtuvo como resultado 0.021 en la prueba de hipótesis indicando la relación directa y significativa por parte del control interno y la ejecución presupuestal.

Así mismo se llega a la conclusión que si existe relación significativa y directa entre las variables y se recomienda a quien corresponda la implementación de una oficina que este exclusivamente capacitada en el control interno que permita un mejor manejo de los recursos que dispone la Municipalidad para poder brindar una buena calidad de servicio a los ciudadanos, así como también efectuar capacitaciones permanentes a sus trabajadores.

Palabras claves: Control Interno, Ejecución Presupuestal.

Abstract

The following research work entitled "Internal Control and Budget Execution of the District Municipality of Huancán - 2020" aims to see the correlation between the internal control and the budget that is executed in the District Municipality of Huancán for the year 2020. The type of approach selected for our research is quantitative, it was also applied as a descriptive-correlational research level and the deductive and inductive method was used.

Therefore, 30 workers were taken as a sample the interview technique was applied; thus using a questionnaire of 40 items on a Likert scale. Taking into account the Internal Control variable and the Budget Execution variable, information from various sources such as thesis, scientific articles, resolutions, public sector laws was reviewed.

The data collected during the field work were processed and tabulated by applying Pearson's Chi-square statistical method, which resulted in 0.021 in the hypothesis test. which indicates a direct and significant relationship on the part of internal control and the budget execution.

With this research work, it has been possible to reach the conclusion that if there is a significant and direct relationship between the variables and it seeks to recommend to whoever corresponds the implementation of an office that is exclusively trained in internal control that allows better management of the resources available to the Municipality in order to provide a good quality of service to citizens, as well as provide permanent training to its workers.

Keywords: Internal Control, Budget Execution.

Introducción

El siguiente trabajo de investigación dio lugar al tema “*El Control Interno y la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán – 2020*” la coyuntura actual puso de manifiesto y sacó a la luz los grandes problemas que como país estamos atravesando en el sector público y estatal, se puede decir que se detectó un álgido problema en cuanto al presupuesto ejecutado en las Municipalidades ya que como encargadas de llegar a la población con el fin de satisfacer las necesidades de sus ciudadanos con la optimización y manejo adecuado de sus recursos , lastimosamente no se reflejan al 100% en el cumplimiento de sus metas. Razón por la cual se pone de manifiesto que la deficiencia de un control interno cobra una directa y significativa importancia para que este presupuesto se pueda ejecutar satisfactoriamente.

Por lo expuesto, el presente estudio de investigación se estructura en 5 capítulos:

Capítulo I. *Planteamiento del estudio*, dentro del cual podemos encontrar la delimitación de investigación, planteamiento y formulación del problema, los objetivos y la justificación de la investigación.

Capítulo II. *Marco teórico*, que aborda información y/o las fuentes de nuestro trabajo de investigación.

Capítulo III. *Hipótesis y variables*, aquí abordaremos la formulación de las hipótesis de acuerdo al problema general y específico; también, se encuentra plasmado nuestra operacionalización de las variables.

Capítulo IV. *Metodología*, que abarca todo respecto al enfoque, tipo, nivel, método, diseño, población y la muestra, así como el instrumento a aplicar en nuestro trabajo de investigación.

Capítulo V. *Resultados*, en este capítulo se encuentra plasmado todo el trabajo de campo que se ha realizado para esta investigación, se muestra tablas y gráficos que han sido

procesados y tabulados con el programa estadístico IBM-SPSS, consiguiendo así cifras que ayudan a sustentar las hipótesis de nuestra investigación.

De este modo, según la obtención de resultados en la presente investigación plantean diversas recomendaciones y conclusiones que busca dar a conocer o ampliar las alternativas de solución.

Capítulo I

Planteamiento de estudio

1.1 Delimitación de la investigación

1.1.1 Territorial.

La delimitación en el aspecto territorial de esta investigación tiene como espacio la provincia de Huancayo, exactamente en la Municipalidad Distrital de Huancán.

1.1.2 Temporal.

La delimitación en el aspecto temporal de esta investigación comprende el año 2020, teniendo como inicio enero y como final diciembre.

1.1.3 Conceptual.

La presente investigación comprende sobre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

1.2 Planteamiento del problema

Desde tiempos remotos, el control siempre ha existido ya que el hombre tiene la necesidad de tomar control de sus actividades, obtenciones y otros. Desde un enfoque internacional, en el año 1949 el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados define el control interno para que después en el año 1985 debido a las malas prácticas, irregularidades y tantos actos fraudulentos que se venían presentando en las compañías corporativas de Estados Unidos, la Comisión Treadway expide el primer Modelo Committee of Sponsoring Organizations conocido como el informe COSO.

En el Perú, éste informe COSO ha sido adaptado desde los años 70 a 80 y es considerado como un punto de referencia tanto en las prácticas empresariales como en el gobierno y diversos centros de investigación. Actualmente la financiación y regulación es de parte de la Contraloría General de la República del Perú en el Art. 82° de la Constitución Política del Perú y estipulado en su Marco Conceptual del control interno.

La Municipalidad Distrital de Huancán actualmente no logra cumplir dicha regulación y por tal motivo no se está logrando una eficacia y eficiencia del recurso que le provee el estado y se ha observado que en los últimos años, las ejecuciones del presupuesto de la municipalidad se han ido retrayendo notablemente, el presupuesto asignado de manera general que se ha recibido el año 2019 por S/ 4'565,917 sólo se ha ejecutado un 45.1%, del cual se destinó un presupuesto exclusivo para obras por S/ 298,913 ejecutándose sólo un 24.3%. Viendo esta problemática de interés se ha realizado la presente investigación teniendo como objetivo investigar las diversas causas que generan irregularidad y deficiencia.

El presente proyecto de investigación titulado El Control Interno y la ejecución Presupuestal De La Municipalidad Distrital De Huancán, 2020 cuyo propósito es demostrar la necesidad de un Control Interno en la Municipalidad Distrital de Huancán para obtener una mejor gestión que proponga un modelo diferentes para cada área del municipio, y con el mismo propósito poder tener una correcta y eficiente gestión de sus recursos; además, se debe incluir en la mención que esta herramienta permitirá la regulación del presupuesto que obtienen las municipalidades, disminuyendo en cierto grado la corrupción, obras inconclusas, viajes innecesarios, entre otros.

1.3 Formulación del problema

1.3.1 Problema general.

¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020?

1.3.2 Problemas específicos.

a. ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020?

b. ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán 2020?

c. ¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Huancán 2020?

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general.

Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

1.4.2 Objetivos específicos.

a. Determinar la relación que existe entre el control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

b. Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

c. Determinar la relación que existe entre el control interno y la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

1.5 Justificación de la investigación

1.5.1 Justificación teórica.

Actualmente diversas municipalidades distritales no tienen en consideración el control interno, a pesar de que su aplicación es importante porque de esa manera disminuye el riesgo y es más probable cumplir las metas propuestas de la entidad de manera eficiente.

El presente trabajo tiene como justificación teórica mostrar que el Control Interno influye como una aplicación necesaria para garantizar el sostén a la inversión y una mejora institucional en el presupuesto ejecutado de la Municipalidad Distrital de Huancán en periodo 2020.

Se acepta la propuesta del control interno por medio de una gestión procedimental gestionada por un titular, funcionario, servidor público que busca eliminar los riesgos que enfrentan los presupuestos (Contraloría General de la República, 2020).

Se sostiene en la teoría de presupuesto ejecutado, el cual precisa el flujo durante el presupuesto público, es decir; es la fase donde se logra obtener el recurso financiero necesario para ser empleado en programas, proyectos y actividades de los presupuestos asignados (Argandoña, 2010).

1.5.2 Justificación práctica.

La justificación práctica en la investigación propone permitir a las instituciones gubernamentales diseñar o mejorar sus estrategias para ganar ventaja respecto a los diversas debilidades y obstáculos que se presenten, logrando obtener así una barrera de defensa en el desarrollo de sus procesos.

También, será de gran utilidad a favor de los organismos públicos y estatales que buscan mejoras en el sistema de control; este control permitirá contribuir el perfeccionamiento en el proceso funcional y administrativo de la entidad pública. Además, la herramienta de un control interno basándose en las leyes vigentes reduce los riesgos, permitiendo en cierta manera el logro de los objetivos y metas organizacionales mejorando así la transparencia y la calidad de los servicios de sus servidores públicos.

Capítulo II

Marco teórico

2.1 Antecedentes de investigación

Se realizó en las unidades de tesorería, contabilidad, personal y la planificación presupuesto y racionalización de la Municipalidad Distrital de Huancán. Realizando el presente trabajo se logró obtener diversos elementos científicos que serán empleados como antecedentes, que sirven de base para sustentar nuestro presente trabajo:

2.1.1 Artículos científicos.

a. López, Cañizares y Mayorga (2018) en el artículo titulado: *“La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago”* de la revista Cuadernos de Contabilidad. Volumen 19, N° 47.

El objetivo del artículo es comprender el nivel de influencia ejerce control de forma institucional del gobierno autónomo descentralizado cantonal de la provincia de Morona Santiago.

El método de estudio es descriptivo-explicativo y de naturaleza cuantitativa y cualitativa, aplicando instrumentos como cuestionarios y encuestas. De la investigación realizada se llega a los resultados siguientes: que el control interno discrepa entre las instituciones por la operación, tamaño y objetivos que se esperan lograr. Al realizar la evaluación de los componentes del COSO (Committee of Sponsoring Organizations) en los nueve gobiernos se evidencia que la composición de la comunicación e información manifiesta un grado de confiabilidad alto, seguido de la actividad de control y evaluación de riesgo.

Finalmente se llega se concluye respecto al control interno diseñado bajo el marco conceptual COSO, garantiza según la naturaleza jurídica de la entidad una seguridad razonable para la salvaguarda de su patrimonio.

b. Pelayo, Joya y Velásquez (2019) en el artículo titulado “*Supervisión del control interno en microempresas mexicanas*” de la Revista Retos, volumen 13, (N° 01). El cual tiene como objetivo reconocer a las Mi pymes como un factor importante para la economía mexicana y la escasez de un crecimiento empresarial de dichas organizaciones, que son limitados por la ausencia de un control interno.

El artículo aplicó una metodología descriptiva a través de la elaboración de cuestionarios. Los resultados evidenciaron un deficiente e incompleto control de ingresos, activos fijos, créditos a clientes y en las operaciones de caja y bancos. Finalmente la conclusión de los autores es que al supervisar los sistemas de control interno estos tienen problemas en subsistemas tan importantes como caja y banco, ingresos y acreedores. Es por eso que las microempresas mexicanas debido a su falta de formalidad tienen muchos problemas de control interno y esto incide en su crecimiento empresarial.

c. Serrano, Señalín, Vega y Herrera (2018) en el artículo titulado “*El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*” en la revista Espacios, Volumen 39, N° 03. El objetivo del artículo es medir o calcular de qué forma el Control Interno plantearlo como instrumento fundamental de administración contable y financiera, apta para aquellas empresas bananeras del cantón Machala.

Para esto se aplicó un tipo de metodología cualitativa, documental, bibliográfica y descriptiva. El resultado obtenido evidencia la empresa mayormente con todo el componente de control interno garantizando la licitud y razonabilidad su operación para la generación de

su información. Pero en el artículo se concluye que los objetivos de cada entidad no están optimizados a pesar de que cumple con el componente del control interno.

d. Mendoza, Delgado, García y Barreiro (2018) en el artículo titulado “*El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*” en el Volumen 4, N°4 de la revista Dominio de las Ciencias. El artículo tiene como objetivo determinar si la gestión de administración del área pública cumple con la meta de objetivo gracias a la influencia y los beneficios.

La metodología que se aplicó fue de carácter inductivo-deductivo y a su vez se empleó el método analítico-sintético. El resultado del artículo señala que el control interno sea atendido ya que al no identificar bien algunas debilidades y falencias los responsables de la organización no obtienen un buen conocimiento e información de la administración.

Finalmente se concluye que el control interno como gran aliado fundamental que funciones en la organización pública como también privada ya que aporta una fuente razonable para lograr el objetivo institucional porque refuerza los sistemas administrativos mejorando la ejecución de los recursos públicos.

2.1.2 Tesis internacionales y nacionales.

2.1.2.1 Internacionales.

a. Torres (2016) en su tesis titulada: “*Los procesos de control en la gestión pública y su relación con los ingresos de autogestión en la Universidad Técnica de Ambato-Ecuador*”. El objetivo de la investigación un estudio procedimental de la gestión pública en ámbito de control sobre el ingreso que se autogestiona de la Universidad Técnica de Ambato. Para ello se utiliza la metodología mixta, descriptiva y experimental donde se aplicó el diseño de campo y documental.

El resultado de la investigación demuestra que el proceso de desconocimiento por parte del área administrativa, imposibilita el adecuado registro, lo que conlleva a alternar la

ejecución de procesos para una posterior rectificación en sistema. Según las conclusiones, instruir y establecer de manera clara las medidas de control del personal financiero y administrativo que con el apoyo de capacitación en sistema y proceso alterno que era ejecutado por facultad y dirección, la reparación de errores y la información del ingreso del programa de autogestión.

b. Sánchez (2016) en su tesis de investigación sobre *“El análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala”*. Tiene por objetivo analizar su proceso y el estado actual sobre su implementación.

La aplicación metodología en el trabajo de investigación es de diseño cualitativa, a través de la recopilación de datos no numéricos. La tesis tiene como resultado la falta de planificación en el presupuesto, por tanto; no se puede efectuar proyecciones presupuestales a mediano y largo alcance. Se concluye que es importante estructurar el presupuesto público en base a programas, y contar con planes presupuestales de mediano y largo alcance para así reducir los riesgos.

c. Malpartida (2015) en su trabajo de investigación titulado *“Control interno y ejecución de gastos en la Universidad Michoacana de San Andrés Hidalgo México”*, cuyo objetivo detecta y previene la malversación de fondos, se obtiene la administración informativa, financiera y contable.

La metodología empleada es el enfoque cuantitativo con un diseño correlacional-transversal, se aplicó diversos instrumentos para recolectar datos en base a cuestionarios y encuestas. El resultado obtenido es que el control interno si maneja una relación de manera directa entre la ejecución de gastos, $Rho = 0,853$ y $p = 0,001$. Se llegó a la siguiente conclusión ya que la mejoría del control interno se podrá mejorar los gastos de la gestión.

2.1.2.2 Nacionales.

a. Hidalgo (2018) en la tesis titulada *“El Control Interno en la ejecución financiera de obras públicas por convenio en la Municipalidad Distrital de Tres de Diciembre”* el objeto de estudio, es demostrar que el control interno actúa como una herramienta de defensa en la realización financiera de la obra pública sujeta a convenio en la Municipalidad Distrital de Tres de Diciembre Provincia de Chupaca –Región Junín, el objetivo del trabajo es avalar la eficiencia y eficacia para lograr ejecutar los gastos públicos, dirigido a cumplir los objetivos de la municipalidad, considerando el convenio pactado para la financiación de obra pública.

La metodología que aplicó es el método deductivo, de tipo aplicada, utilizando técnicas necesarias de nivel explicativo no experimental, el autor procedió con la técnica de encuestas a través de instrumentos de cuestionarios y la documentación analizada que es facilitada por las entidades públicas.

El resultado de la tesis indica que la falta de controles internos como por ejemplo políticas internas, conllevan a una precaria ejecución presupuestal y financiera de la entidad. Del trabajo se concluye que definitivamente las obras y servicios son un pilar de la administración pública que trae consigo beneficios para todos los pobladores y es aquí donde se refleja el beneficio que otorga el control interno en la entidad pública, señala la importancia de integrar un sistema de control interno en la entidad pública.

b. Huarhua (2017) en su tesis: *“Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016”*.

La investigación mencionada tiene como objetivo determinar que el control interno y la ejecución presupuestal guarda relación con los administrativos Superintendencia Nacional de Bienes Estatales.

La metodología de investigación es de naturaleza básica, recolectándose información de un determinado período, el autor aplicó la indagación a través de los cuestionarios de

acuerdo a sus variables. Como resultado de su investigación al aplicar un análisis estadístico que obtuvo el correlacionamiento Rho Spearman de 0.848, demostrando posibilidad de correlacionar cada variable estudiada.

De acuerdo a la investigación, el autor concluye sosteniendo en las evidencias reveladas que la ejecución presupuestaria y control interno si gurada significativamente una correspondencia con los administrativos de oficina guardan de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016.

c. Condo (2017) en la tesis titulada: *“El control Interno en el proceso de ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013”*.

La investigación mencionada tiene como objetivo determinar cómo influye el control interno en el avance progresivo del presupuesto ejecutado de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa, basándose en la norma emitida por el gobierno central y la Contraloría General de la República.

La metodología fue de carácter no experimental centrando su investigación metodológica teniendo como el método deductivo, sintético, analítico y un método descriptivo. Como resultado, se encontró que existe desconocimiento en los procesos por parte de funcionarios y servidores por falta de capacitaciones y la administración respecto a la instauración del sistema de control interno. Asimismo, la ausencia de recursos muestra la necesidad de los gastos que afectan de manera negativa en el logro u objetivo de metas en la municipalidad.

Se tiene como conclusiones que la ausencia del control interno genera una malversación de fondos y ejecuciones ya que se evidencia que se han devuelto fondos por dejar a medias muchas ejecuciones presupuestales.

d. Asimismo, Salazar y Apaclla (2016), en su tesis titulada: “*Control Interno y Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli – Huancavelica 2015*”.

La investigación tuvo como objetivo medir la relación existente en el control interno y el presupuesto ejecutado por parte de la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica periodo 2015. La metodología que se aplicó tiene un tipo simple, descriptivo en el aspecto de nivel y un diseño transversal, descriptivo y correlacional. Como resultado se observó que la relación entre las dos variables es un 57%. Se concluye que si hay una relación significativa y directa entre control interno y presupuesto ejecutado en la Municipalidad Distrital de Yauli-Huancavelica en el año 2015, haciendo hincapié de ésta para su implementación en entidades públicas.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 Control interno.

2.2.1.1 Definición general.

El control interno son las normas o reglas que ayudan a mitigar el riesgo interno o externo en la probabilidad que permita cumplir objetivos de las entidades.

En ese sentido; Meléndez (2016) afirma que: control interno es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (p.23).

Por otra parte, Mantilla (2018) afirma que: el control interno en las empresas es importante en la medida en que es útil para optimizarla y para prevenir errores y fraudes, el cual se vale de una cadena de valor compuesta por el diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión (p.314).

Actualmente se han estandarizado los conceptos de control interno siendo un punto de referencia el informe COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) para la práctica de las empresas, gobierno, centros de estudio e investigación.

2.2.1.2 Control interno en el sector público.

En Perú, se encuentra establecido en la Ley N° 27785 – Contraloría General de la República y Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control Contraloría en ese sentido, en su marco conceptual, 2020 realiza la definición como “proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos” (p.11).

El objetivo del control interno es utilizar y gestionar los recursos y bienes del estado, previniéndolo y verificándolo de manera la correcta, eficiente y transparente, como también verificar el correcto actuar de los servidores y funcionarios públicos para lograr el acatamiento de las metas y resultados de las organizaciones sujetas al control interno con la intención de que estas instituciones contribuyan en beneficio de la Nación.

Según la Ley Orgánica del sistema Nacional y de la Contraloría General de la República menciona aquellas entidades que son controladas por el estado como: el gobierno central, regional, local, además los diversos poderes del estado también se encuentran bajo el mismo control, por último los organismos autónomos, reguladores, entidades del estado en general e incluso entidades privadas están sujetas a control.

2.2.1.3 Fases del control interno.

2.2.1.3.1 Planificación.

La fase de planificación en caso del control interno es iniciada por medio de un compromiso de la dirección y un comité que se encargara de la dirección del procedimiento. La acción que se realiza en esta fase es diagnosticar la actual situación, dónde el sistema del control interno se debe considerar en base a la normativa que establece la Contraloría General

de la Republica y permite la elaboración de un plan de estrategia que ayude a implementar y garantizar la funcionalidad.

2.2.1.3.2 Ejecución.

Durante la fase de ejecución se pondrá en práctica la fase de planificación, los planes desarrollados en la primera fase permiten establecer la norma y política indicada en cada propósito que desea desarrollarse. En este nivel de control se tiene como guía la base de procedimientos teniendo los objetivos y el riesgo que tiene cada uno de estos, se realiza una posterior evaluación con el control necesario para lograr una respuesta óptima antes futuras complicaciones.

2.2.1.3.3 Evaluación.

Esta última fase de control interno se da acciones pertinentes en base a las conclusiones, de esta manera la acción para implementar los resultados y mejorar la eficacia funcional.

Claros y León (2012) dice: el control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior (p. 91).

En ese sentido, los tipos de control son:

a. Control interno previo.

Es desempeñado por autoridades y servidores que realizan el procedimiento establecido en su plan de organización, norma o disposición, se pueden indicar las siguientes técnicas:

- Seguridad y protección de recursos y bienes.
- Autorización.
- Evaluación.

- Registro.
- Verificación.

b. Control interno simultáneo.

Es realizado por el servidor considerando el cumplimiento de su función, sin embargo, no pueden atribuirse la paralización del procedimiento, estos aspectos son exclusivos de servidores o funcionarios que previamente realizan un control interno.

c. Control interno posterior.

Es realizado por el nivel superior del funcionario o servidor que el procedimiento ejecutado para el control procedimental que establece la entidad encargada, en base a los resultados.

2.2.1.4 Elementos del control interno.

La Ley N° 28716, Ley de Control Interno de la Entidades del Estado, refiere que los elementos del control interno son:

2.2.1.4.1 Ambiente de control.

Escalante (2014) afirma: un ambiente de control adecuado, permite que las organizaciones tengan la seguridad de llevar a cabo procesos que se encuentren exentos de fallas significativas, que permiten el adecuado uso y evitan el uso no autorizado de los recursos, de la realización y registro eficiente de las operaciones y en consecuencia se obtendrán también estados financieros razonables que son una real representación de la situación económica y financiera de las organizaciones (p.45).

El ambiente de control comprende el principio de integridad y valor ético que deben estar presentes en una entidad, el parámetro que se emplee debe permitir supervisar, que se mantenga los objetivos planteado, así se lograra la atracción, desarrollo y retenciones de un personal capacitado y rígido que desempeñe la función.

Principios:

- Responsable del control interno.
- Competencia profesional.
- Entidad comprometida con los valores y la integridad.
- Estructura organizacional apropiada para objetivos
- Independencia de la supervisión del Control Interno

2.2.1.4.2 Evaluación del riesgo.

El autor Meléndez (2016) define que: “Evaluación de riesgos es el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos”. (p. 71)

La administración de los riesgos debe formar parte de una cultura de la entidad y estar incorporadas en la filosofía, práctica y proceso de negocios.

Contenidos:

- Planeamiento de la gestión de riesgo.
- Respuesta ante posibles riesgos.
- Identificación de riesgo.
- Valoración de riesgo.

2.2.1.4.3 Actividades de control.

Respecto a este punto, la Contraloría General de la República (2020) indica lo siguiente:

Son las normas y procedimientos que se constituyen en las acciones necesarias en la implementación de las políticas que pretenden asegurar el cumplimiento de las actividades que pretenden evitar los riesgos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles y en todas las funciones de la organización, donde se incluye

aspectos como los procesos de aprobación y autorización, las iniciativas técnicas, los programas y las conciliaciones (p.38).

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y en función de las entidades que pueden detectarse o prevenirse. Se debe mantener un equilibrio entre la detección y la manera de prevenir durante la actividad de monitoreo.

Principios:

- Extensión de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.
- Definición y desarrollo de actividades de control para moderar riesgos.
- Controles para las TIC para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.

2.2.1.4.4 Información y comunicación.

La Contraloría General de la Republica (2020) define que: “la información relevante y de calidad obtenidas de fuentes internas y externas, apoyan el funcionamiento de los elementos del Control interno; donde, la comunicación es el medio por el cual la información se difunde a toda la entidad”. (p.40)

Principios:

- Comunicación a terceros sobre la necesidad del control interno.
- Información de calidad.
- Comunicación de la información para brindar apoyo.

2.2.1.4.5 Actividades de supervisión.

Para la Contraloría General de la República (2020), actividades de supervisión son el “conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.” (p. 41).

Principios:

- Comunicación de deficiencias de Control Interno.
- Evaluación para comprobar el Control Interno.

2.2.1.5 Normas del control interno del sector público.

La Constitución Política del Perú permite a la Contraloría General de la República sea quien monitoree y controle las diferentes obras del estado y la veracidad de los presupuestos destinados para el beneficio público de los diferentes sectores poblados.

a. La Contraloría General de la República 27785 Ley Orgánica del sistema Nacional.

Reglamenta la organización, el ámbito, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional de Control (SNC) como ser técnico rector de dicho sistema; expresando las definiciones del SNC.

b. Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716) manifiesta las diferentes definiciones en base a la competencia de los diferentes elementos que toman participación del control gubernamental.

c. Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG) en esta norma se brinda precisión en el control interno y considerando el plan, método, procedimiento, entre otros aspectos para mejorar la garantía necesaria que permita cumplir los objetivos.

d. Guía para la implementación del Sistema de Control Interno de las entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG esta guía atribuye el lineamiento, herramienta y método necesario para generar una implementación de control interno que establece la normativa del control.

e. Ejercicio del Control Preventivo por la CGR y OCI (RC N° 119-2012-CG.

Alinea las labores del control preventivo cuyo fin es identificar y administrar los riesgos que se establecerán por el titular de la entidad, aportando efectiva y oportunamente, al logro de los objetivos nacionales.

f. Contraloría General de la República Ley N° 29743 que modifica el artículo 10 de la ley N° 28716.

Según esta ley establecida en la normativa permite la implantación de un sistema de control interno considerando la función que cada entidad realiza, el proyecto de inversión, actividad y el programa social que estos gestionan.

2.2.2 Ejecución presupuestal.

2.2.2.1 Definición.

Argandoña (2010) refiere: la ejecución presupuestaria es la fase del proceso presupuestario, el cual concreta el flujo de ingresos y egresos estimados durante el presupuesto público, es decir; es la fase donde se obtienen los recursos financieros para la utilización en programas, actividades y proyectos de los compromisos presupuestados (p.145).

Según la Ley N° 28411 (2020) Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto establece el proceso, principios y procedimiento que se emplean en el proceso de presupuesto en la entidad donde se ejecute, cualquier cambio o modificación puede realizarse por la Ley General que establece al Presupuesto Anual, los ingresos que se perciben durante el año deben ser efectuados previa aceptación presupuestaria.

2.2.2.2 Fases de la ejecución presupuestal.

El Ministerio de Economía y finanzas (2020) brinda una definición sobre el presupuesto ejecutado como parte presupuestaria en la que se percibe el ingreso y además se toma en cuenta la obligación en conformidad al crédito autorizado para presupuesto.

a. Programación.

Se programa nueve meses antes del año, estimando progresos del POI. Proponiéndose las metas presupuestarias, demanda general de gastos de capital humano, bienes y servicios, activos y estimándose los fondos públicos disponibles para el año. A su vez es recomendable la elaboración de un instructivo interno por parte de la Entidad para organizar dicho proceso.

b. Formulación.

Se procesa la anterior etapa, programándose la estructura de metas presupuestarias y registro de ingreso y gasto del presupuesto. Ya planteado se remite a la Dirección General de Presupuesto Público del MEF para su consolidación, examen y análisis de cada localidad, sector o región. Finalmente se expide en Agosto a la Comisión de Presupuesto y Cuenta General de la República del Congreso y es debatido en el Congreso en Noviembre.

c. Aprobación.

Aprobándose y publicándose la Ley Anual de Presupuesto para el Sector Público, cada entidad acoge su Presupuesto de Apertura (PIA) y realizan la planeación mensual de los ingresos y egresos, para considerar los requisitos mensuales según el cronograma previsto en el Plan Operativo Institucional (POI).

d. Ejecución.

Conlleva a la percepción de ingresos y ejecución de los gastos que realiza cada entidad durante un año fiscal ya autorizado.

e. Evaluación.

La medición de los avances que se han obtenido respecto a las metas presupuestarias, así como el consumo financiero de los fondos estatales se realizan y al fin de cada año se evalúa el avance de los indicadores de desempeño.

2.2.2.3 Ejecución financiera de ingresos.

Se produce con la recaudación, captación y obtención de los recursos financieros por la Entidad, destinados al financiamiento de los gastos ya estimados y consta de las siguientes etapas:

a. Estimación.

Es el monto proyectado referente a las fuentes que se anhela alcanzar cada 4 meses durante el año fiscal, mediante acciones y operaciones de la Administración Tributaria, considerando los factores estacionales y metas macroeconómicas incidentes en cada etapa.

b. Determinación.

Etapas donde se efectúa el pago de los fondos públicos a favor de un ente o sucursal del Sector Estatal.

c. Percepción o captación.

Proceso mediante el cual se capta los fondos estatales a través de las sumas aceptadas en la partida del presupuesto del pliego.

2.2.2.4 Ejecución financiera de gasto.

Esta etapa se refiere a las salidas de dinero que el Estado realiza de acuerdo a los presupuestos aprobados para cada entidad iniciándose el 1 de enero y culminando el 31 de diciembre de cada año fiscal. Con el fin de atender y cumplir con las necesidades públicas y con los créditos autorizados en los presupuestos.

a. Compromiso

El artículo 34 de la Ley General del Sistema Nacional de presupuesto, 2005 indica que el compromiso es:

El acto mediante el cual se acuerda, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios...se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio.

(p. 16)

b. Devengado

Se refiere al reconocimiento que existe sobre la obligación de pago de un desembolso ya aprobado y pactado, que se da previamente con un sustento documental ante el órgano conocedor del hecho generador de éste acto.

c. Pagado

El artículo 36 de la Ley General del Sistema Nacional de presupuesto, 2005 señala “el pago es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida”. (p. 16)

2.3 Definición de términos básico

- Ambiente de control, es el entorno que influye en los integrantes de la entidad y sus actividades.
- Actividades de control, son las políticas, procedimientos y prácticas que se orientan a minimizar los riesgos que impiden realizar los objetivos de la entidad.
- Actividades de supervisión, se refiere a la revisión de los procesos y operaciones que se llevan a cabo en la entidad para asegurar que se están cumpliendo con los objetivos de la entidad.
- Aprobación del presupuesto, aprobado por el Congreso de la República mediante ley conteniendo el límite máximo del gasto a ser ejecutado durante el año fiscal.
- Control interno, son los conjuntos de acciones, actividades, procedimientos y métodos que se desarrollan en una entidad para asegurar que la información sea fiable para lograr el cumplimiento de metas y objetivos.
- Control presupuestario, es la acción que se realiza para equilibrar los ingresos y gastos de lo ejecutado presupuestalmente, como también de los objetivos presupuestarios que se han establecido para el periodo fiscal.
- Compromiso del gasto, se refiere al acuerdo de realización de gastos ya aprobados.

- COSO, documento estandarizado para entidades públicas y privadas, que contiene directivas para la implantación, gestión y un sistema de Control Interno
- Devengado del gasto, es el reconocimiento y la obligación de pago de un gasto que se encuentra comprometido y aprobado.
- Determinación de ingresos, etapa donde se identifica y registra las condiciones y plazos o periodicidad en que se habrá de producir la percepción o recaudación de los fondos públicos.
- Dirección Nacional del Presupuesto Público, máxima autoridad técnico-normativa en materia presupuestaria, conduce el proceso presupuestario del Sector Público.
- Ejecución presupuestaria, es la captación y/o recaudación de los ingresos por parte de los pliegos, y la atención de los gastos autorizados en los presupuestos aprobados durante el año fiscal.
- Estimación de ingresos, etapa donde se identifica y registra las condiciones y plazos para la recaudación de los fondos públicos.
- Evaluación de riesgos, son los procesos de una entidad para prevenir, detectar y corregir los riesgos que pueden afectar los fines y objetivos de la entidad.
- Formulación del presupuesto, fase que determina la estructura funcional programática del pliego y metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gastos y fuentes de financiamiento.
- Información y comunicación, son los pasos, procedimientos, acciones y medios orientadas al movimiento de información en todos los sentidos, de manera clara y oportuna.
- Pagado del gasto, es el pago total o parcial del monto de la obligación reconocida.
- Percepción o captación de ingresos: Etapa donde se recepciona o cobra los fondos previamente determinados.

Capítulo III

Hipótesis y variables

3.1 Hipótesis

La hipótesis, variables e indicadores del presente trabajo de investigación están determinados de la siguiente manera:

3.1.1 Hipótesis general.

Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

3.1.2 Hipótesis específicos.

a. El control interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

b. El control interno se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

c. El control interno se relaciona directa y significativamente en la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

3.2 Identificación de las variables

Se examinara las siguientes variables:

3.2.1 Variable independiente.

Control interno

Empleando las palabras de Acero (2017) manifiesta que: el control interno es un conjunto de elementos organizacionales, que comprende la planeación, control de gestión, organización, evaluación de personal, normas y procedimientos, sistemas de información y comunicación, interrelacionados e interdependientes, que busca a través de la sinergia alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica (p. 79).

3.2.2 Variable dependiente.

Ejecución presupuestal

Consiste en la estimación del flujo de ingresos y egresos que se dan en el presupuesto público para la obtención de los recursos. Para su utilización en todos los compromisos que se hayan pactado (Argandoña, 2010).

3.3 Operacionalización de variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Control interno (Independiente)	Meléndez (2016), una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.(p. 23)	Ambiente de control	• Misión, visión de la entidad. • ROF de la entidad. • Políticas y procedimientos de la entidad.	ITEM 1 al 6
		Evaluación de riesgos	• Identificación de riesgos de la entidad. • Nivel de respuesta frente al riesgo.	ITEM 7 al 10
		Procedimientos de control	• Segregación de funciones en la entidad. • Lineamientos y directivas de la entidad. • Documentación de procesos y actividades de la entidad.	ITEM 11 al 15
		Información y comunicación	• Manejo de la información en la entidad. • Canales de comunicación.	ITEM 16 al 20
		Supervisión	• Acciones de supervisión de la entidad. • Evaluación y monitoreos de la entidad.	ITEM 21 al 25

Ejecución presupuestaria (dependiente)	Argandoña (2010) refiere: La ejecución presupuestaria es la fase del proceso presupuestario, el cual concreta el flujo de ingresos y egresos estimados durante el presupuesto público, es decir; es la fase donde se obtienen los recursos financieros para la utilización en programas, actividades y proyectos de los compromisos presupuestados.	Programación de Compromiso Anual - PCA	Nivel de ejecución de la programación de compromisos	ITEM 26 al 28 anual
		Ejecución financiera de ingresos y gastos	- Estimación de ingresos - Determinación de ingresos - Percepción de ingresos	ITEM 29 al 35
		Certificación de créditos presupuestarios	- Compromiso de gastos - Devengado de gastos - Girado de gastos - Solicitudes y certificaciones de créditos presupuestarios	ITEM 36 AL 40

Capítulo IV

Metodología

4.1 Enfoque de la investigación

El presente trabajo de investigación tiene un enfoque cuantitativo de acuerdo a Hernández, Fernández y Baptista (2014) manifiesta que:

Representa un conjunto de procesos, es secuencial y probatorio. Cada etapa precede a la siguiente y no podemos “brincar o eludir” pasos, el orden es riguroso. Parte de una idea, que va acotándose y, una vez delimitada, se derivan objetivos y preguntas de investigación, se revisa la literatura y se construye un marco o una perspectiva teórica. De las preguntas se establecen hipótesis y determinan variables; se desarrolla un plan para probarlas (diseño); se miden las variables en un determinado contexto; se analizan las mediciones obtenidas (con frecuencia utilizando métodos estadísticos), y se establece una serie de conclusiones respecto de la(s) hipótesis (p.45).

En el presente trabajo de investigación se empleará el método de enfoque cuantitativo porque se pretende demostrar la relación del control interno y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán. 2020, recopilaremos información basada en cifras y datos concretos.

4.2 Tipo de investigación

Teniendo en cuenta a (Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostienen que: “El tipo de investigación viene a ser el propósito por el cual se piensa llevar a cabo la investigación, y si se puede realizar un experimento o no” (p. 112).

El tipo de investigación que se está considerando para el presente trabajo de investigación es de naturaleza básica, como afirman Reyes y Boente (2019) señalan que “busca aumentar la teoría, por lo tanto se relaciona con nuevos conocimientos, de este modo no se ocupa de las aplicaciones prácticas” (p. 57).

4.3 Nivel de investigación

Para el presente trabajo de investigación sobre el Control Interno y su relación en la ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020 se aplicará un nivel de investigación descriptivo - correlacional. Como expresan (Hernández, Fernández y Baptista, 2014) declaran “Un estudio descriptivo se busca especificar las propiedades, características y los perfiles de personas, grupos, procesos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis” (p.92).

Además, respecto al nivel correlacional Reyes y Boente (2019) indican que “es aquel tipo de estudio que persigue medir el grado de relación existente entre dos o más conceptos o variables” (p.59). Razón por la cual se realiza cuestionario de encuestas para obtener información necesaria de la Municipalidad Distrital de Huancán.

4.4 Método de investigación

El método es una secuencia ordenada de pasos es por eso que en el presente trabajo de investigación se va a utilizar el método Deductivo e inductivo, y se explica a continuación:

El Método Deductivo, se caracteriza porque va de lo general a lo más específico y busca sacar conclusiones validas a partir de proposiciones verdaderas.

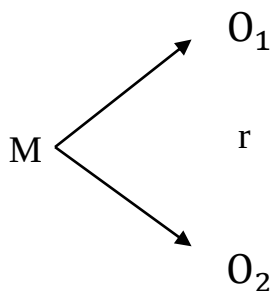
El Método Inductivo, desarrolla un procedimiento de sistematización que va de lo individual a lo general. Tomando las palabras de Reyes y Boente (2019) enfatizan que éste método “analiza sólo casos particulares, cuyos resultados son tomados para extraer conclusiones de carácter general” (p. 57).

4.5 Diseño de investigación

Los diseños de investigación son infinitos y sirven como guías y estrategias concretas para aplicar el método específico para el estudio o la investigación. Para la realización del presente trabajo, los diseños de investigación a aplicar son:

No experimental porque no existirá manipulación en las variables de control interno y ejecución presupuestal; es decir, solo serán revisadas.

Descriptivo-Correlacional porque nuestra finalidad es describir, conocer y determinar la relación que existe entre nuestras dos variables dentro de la realidad particular que se vive en la Municipalidad Distrital de Huancán.



Dónde:

M= Trabajadores de la Municipalidad distrital de Huancán.

O1= Control Interno.

O2= Ejecución Presupuestal

r= Relación entre las variables.

4.6 Población y muestra

4.6.1 Población.

Se hace referencia respecto a este punto, señalando lo siguiente “Conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especificaciones” (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p.174).

La población a estudiar para este trabajo de investigación está conformada por 67 trabajadores que participan en la Municipalidad Distrital de Huancán, la información fue obtenida mediante oficio N° 279-2020-A/MDH de acuerdo al siguiente detalle:

Régimen laboral según el D. Leg. 1057 de la carrera administrativa de servicios se obtiene una cantidad de 55 trabajadores.

Régimen laboral según el D. Leg. 276 funcionarios permanentes y nombrados se obtienen una cantidad de 12 trabajadores.

4.6.2 Muestra.

La muestra viene a ser un subconjunto de la población sobre el cual realizaremos el estudio.

a. Unidad de análisis.

Como expresan Hernández, Fernández y Baptista (2014) “Se les denomina también casos o elementos (individuos, organizaciones, periódicos, comunidades, situaciones, eventos, etc.)” (p.173). Dentro de este marco la unidad de análisis para el presente trabajo de investigación está conformada por los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancán.

b. Tamaño de la muestra.

Desde la posición de Hernández, Fernández y Baptista (2014): “La muestra es un subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población” (p.173).

Es por eso que para el presente trabajo de investigación se considera a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancán como muestra.

c. Selección de la muestra.

Para la selección de nuestra muestra, utilizaremos la siguiente fórmula que corresponde a una población finita:

$$n = \frac{Z^2 * p * q * N}{e^2(N - 1) + Z^2 * p * q}$$

Reemplazando;

$$n = \frac{(1.96)^2(0.8)(0.2)(67)}{(0.05)^2(67 - 1) + (1.96)^2(0.8)(0.2)}$$

$$n = 53$$

De acuerdo al cálculo realizado, se determinó como nuestra muestra inicial 53 trabajadores. A continuación, se ajustará la muestra con la siguiente fórmula:

$$n^{\circ} = \frac{n}{1 + \frac{n-1}{N}}$$

Donde:

$n = 53$ como muestra inicial,

$N = 67$ de acuerdo a nuestra población

$n^{\circ} =$ Muestra ajustada o corregida

Sustituyendo valores:

$$n^{\circ} = \frac{53}{1 + \frac{53-1}{67}}$$

$$n^{\circ} = 30$$

Nuestra muestra final para el trabajo de investigación son 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancán.

4.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.7.1 Técnicas.

Para obtener la información, las técnicas de recolección de datos aplicadas son el cuestionario y la observación. Por lo tanto la encuesta se utilizará paralelamente con la observación, sirviéndonos de mucha utilidad porque habrá interacción personal con los trabajadores que tienen y conocen la información a investigar y registrar de la Municipalidad Distrital de Huancán. Así mismo para la entrevista se realizaron preguntas de tipo de escala de tipo Likert.

4.7.2 Instrumentos.

El instrumento que se empleará es la guía de encuesta a los 30 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancán.

a. Diseño

Un diseño busca dar soluciones de manera acertada a los problemas, para de esa manera conseguir resultados óptimos. Guardando siempre en los procesos la esteticidad y practicidad.

b. Confiabilidad

A juicio de (Hernández, Fernández y Baptista, 2014) indican a la confiabilidad como “grado en que su aplicación repetida al mismo individuo u objeto produce resultados iguales” (p. 200). Para el presente trabajo de investigación aplicaremos como herramienta de confiabilidad el Alfa de Cronbach delimitado por la siguiente fórmula:

$$\propto \frac{k}{k-1} \left[1 - \frac{\sum S^2 i}{S^2 t} \right]$$

c. Validez

Teniendo en cuenta a Hernández, Fernández y Baptista (2014) la validez es “el grado que un instrumento en verdad mide la variable que se busca medir” (p. 201). Es por eso, que para dar validez a nuestro trabajo de investigación, el cuestionario que vamos a aplicar será sometido a la evaluación y validación de la ficha de juicio de 2 expertos.

Capítulo V

Resultados

5.1 Descripción del trabajo de campo

El trabajo de campo para la recolección de la información, fue ejecutado por el equipo de investigación conformado por Barrios Marín, Soledad y Camarena Rivera, Katherine Beatriz mediante el muestreo probabilístico, del cual se aplicó un cuestionario piloto de 15 preguntas a 5 personas y de acuerdo al criterio de los expertos se optó por realizar modificaciones y aumentar preguntas en el cuestionario.

Los datos obtenidos se procesaron utilizando tablas de tabulación desarrolladas en Excel, así como también se empleó el software IBM SPSS para el procesamiento de los datos y codificación de las respuestas a las preguntas por las dimensiones empleadas en cada pregunta, así mismo se calculó el nivel de confiabilidad y validez de los datos.

El cuestionario final está conformado por 45 preguntas de las variables Control Interno y Ejecución Presupuestal, se aplicó a 30 encuestados conformados por los servidores y funcionarios públicos de la Municipalidad Distrital de Huancán, siendo desarrollado durante 3 días en un horario de 8:00 am a 12:00 pm.

Las dificultades presentadas en el desarrollo del cuestionario fueron que los trabajadores de la Municipalidad en su mayoría no quisieron apoyar con el cuestionario, a pesar de que el gerente comunicó a las diferentes áreas el apoyo para el desarrollo del cuestionario; por lo expuesto, los trabajadores aducían que se necesitaba un permiso dirigido a sus personas y área para poder rellenarlo ya que se encontraban en horario de trabajo. Finalmente, debido a la coyuntura actual que estamos atravesando por la pandemia de COVID los trabajadores pidieron se les deje el cuestionario y un número telefónico para que nos confirmen que ya lo habían rellenado; sin embargo, no fue así ya que no hubo comunicación alguna y muchos de los funcionarios y servidores habían traspapelado o

perdido el cuestionario. Estas dificultades presentadas fueron resueltas mediante diálogos, explicaciones, disposición de tiempo y paciencia para con los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancán.

5.2 Presentación de resultados

5.2.1 Análisis de datos generales.

Tras la realización de la encuesta y como parte de la presentación de resultados a los 30 funcionarios y servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Huancán, la Tabla 1 muestra los resultados en función a las variables intervinientes como (a) régimen laboral, y (b) tiempo de antigüedad. Los resultados muestran que en relación al régimen laboral el predominante es la Contratación de Administración de Servicios (CAS), que está representado por un 90% y en relación al tiempo de antigüedad vemos que los funcionarios y servidores más antiguos trabajan hace 18 y 24 meses y cada uno representa el 23.3% respectivamente.

Tabla 1

Perfil de informantes en función a las variables de estudio

Variable		Frecuencia absoluta	Porcentaje absoluto
Régimen laboral	CAS	27	90,0
	Contratado o permanente	3	10,0
	Total	30	100,0
	12 meses	6	20,0
Tiempo de antigüedad	14 meses	1	3,3
	16 meses	1	3,3
	18 meses	7	23,3
	20 meses	3	10,0
	23 meses	4	13,3
	24 meses	7	23,3
	9 meses	1	3,3
	Total	30	100,0

Nota. Tomado del cuestionario de control interno y ejecución presupuestaria Extraído de IBM-SPSS.

5.2.2 Resultados de Control Interno (variable independiente).

En la aplicación del cuestionario se tendrá en cuenta la siguiente escala de medición:

teniendo en cuenta los factores de evaluación, los resultados son los siguientes:

- Totalmente desacuerdo: 1
- En desacuerdo: 2
- Indiferente: 3
- De acuerdo: 4
- Totalmente de acuerdo: 5

5.2.2.1 Dimensión: Ambiente de control.

Esta dimensión se refiere a como el entorno de los funcionarios y servidores de la Municipalidad se ven influenciados dentro de la organización y respecto al control de sus actividades; es decir, es el eje primordial que ayudara a que las demás dimensiones a investigar se integren para lograr un buen control interno

Como podemos observar en la Tabla 2 se obtuvo como media general 3.38, lo que significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad se muestran indiferentes respecto al Ambiente de Control que se maneja en la organización y de acuerdo a la mediana, se observa que los encuestados están de acuerdo con las normativas, lineamientos y políticas así como también que los directivos llevan mensajes éticos a través del ejemplo en la Municipalidad Distrital de Huancán.

Las preguntas realizadas dentro de la dimensión de Ambiente de control se presentan a continuación mediante las siguientes tablas y figuras:

Tabla 2

Estadísticos control interno: Ambiente de control

Preguntas							
	¿Considera Ud. que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y el sistema de control interno?	¿Considera Ud. que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo?	¿Considera Ud. que las funciones establecidas en el ROF, están de acuerdo a la labor que realiza?	¿Considera Ud. que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área?	¿Considera Ud. que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional?	¿Considera Ud. que se difunde la misión y visión de la entidad?	Promedio general
Nº Válido	30	30	30	30	30	30	30
Nº Perdido	0	0	0	0	0	0	0
Media	3.47	3.47	3.27	3.43	3.30	3.33	3.38
Mediana	4.00	4.00	3.50	4.00	3.00	3.50	3.67
Desviación	0.937	1.042	1.048	0.817	0.952	0.884	0.95
Varianza	0.878	1.085	1.099	0.668	0.907	0.782	0.90
Mínimo	2	1	2	2	1	1	1.50
Máximo	5	5	5	5	5	5	5.00

Tabla 3

Considera Ud. que en su área se conoce la normativa aprobada sobre el control interno y el sistema de control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	10	33.3	33.3	33.3
	Indiferente	5	16.7	16.7	50.0
	De acuerdo	12	40.0	40.0	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

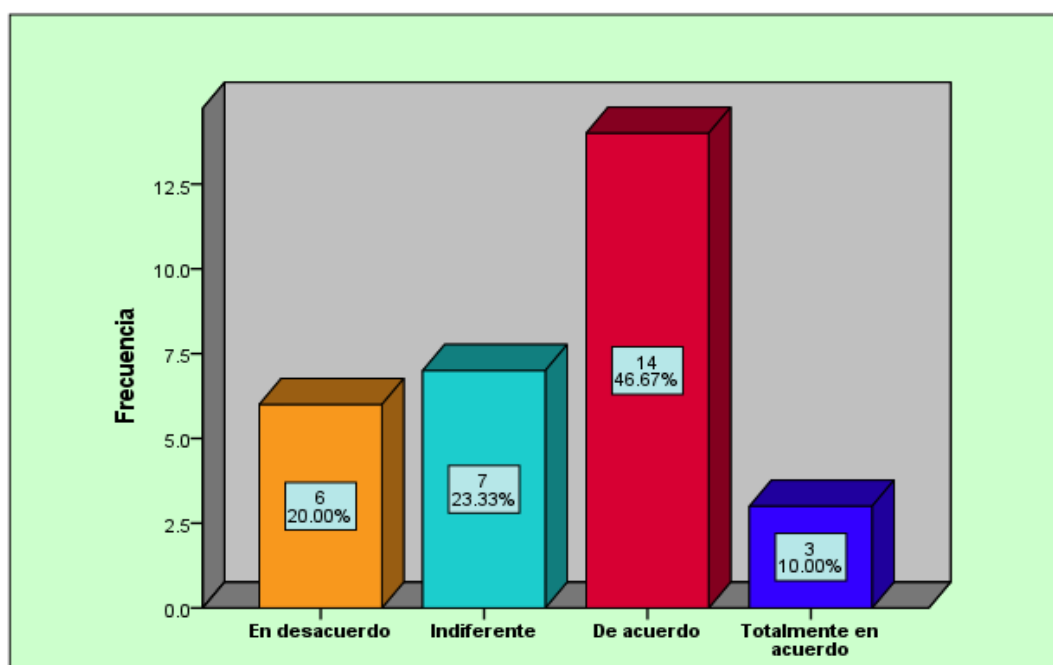


Figura 1. Considera Ud. que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y el sistema de control interno.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 3, figura 1 se puede observar que el 46.67% de los encuestados opinan estar de acuerdo en conocer la normativa aprobada, por otra parte un 23.33% se muestra indiferente, un 20% opinan estar en desacuerdo y el 10% opinan estar totalmente en des acuerdo con el conocimiento de la normativa aprobada sobre el control y el sistema de control interno.

Tabla 4

Considera Ud. que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	2	6.7	6.7	6.7
	En desacuerdo	3	10.0	10.0	16.7
	Indiferente	7	23.3	23.3	40.0
	De acuerdo	15	50.0	50.0	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

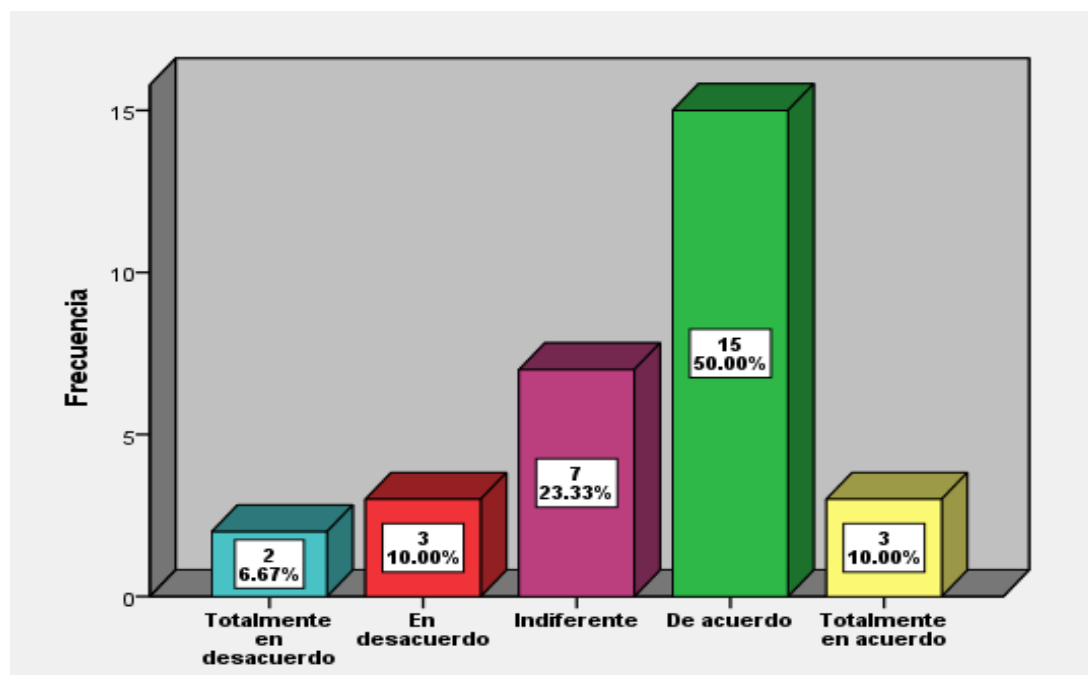


Figura 2. Considera Ud. que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 4, figura 2 se puede observar que el 50.00% de los encuestados opinan estar de acuerdo con el indicador de transmisión de mensajes éticos a través del ejemplo, mientras que el 6,67% opina estar totalmente en desacuerdo.

Tabla 5

Considera Ud. que las funciones establecidas en el ROF, están de acuerdo a la labor que realiza

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	10	33.3	33.3	33.3
	Indiferente	5	16.7	16.7	50.0
	De acuerdo	12	40.0	40.0	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

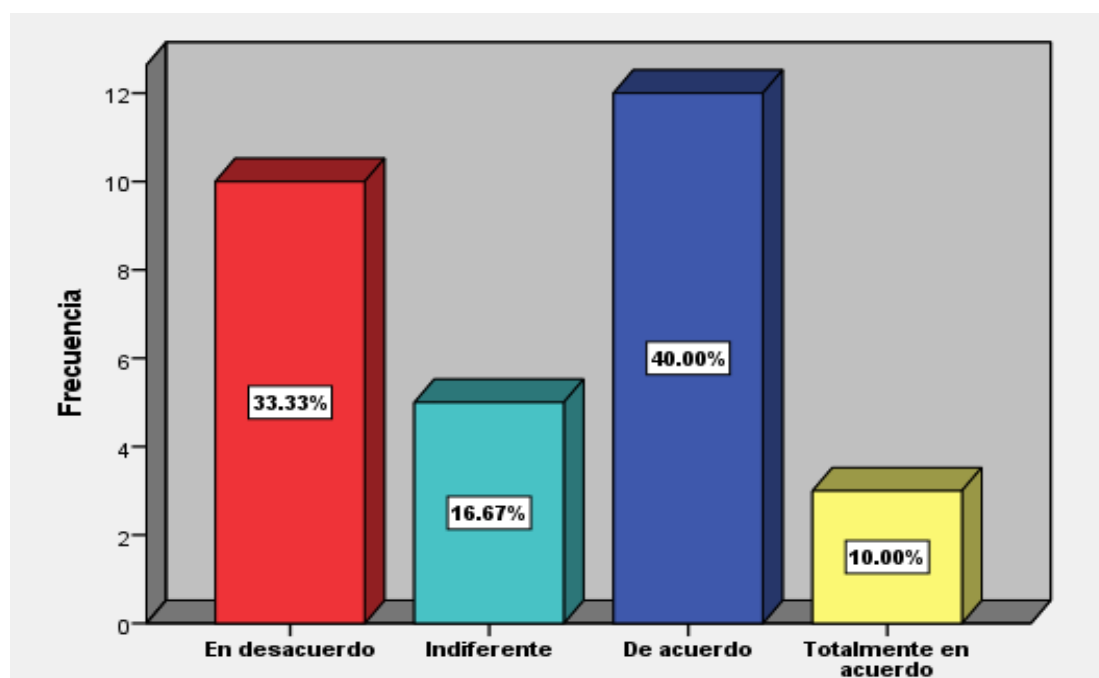


Figura 3. Considera Ud. que las funciones establecidas en el ROF, están de acuerdo a la labor que realiza.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 5, figura 3 se puede observar que el 40.00% de los encuestados opinan estar de acuerdo con las funciones de la labor que realizan establecidas en el ROF, por otra parte, un 33.33% opinan estar en des acuerdo, mientras un 16,67% opinan estar indiferentes y finalmente un 10% opina estar totalmente de acuerdo.

Tabla 6

Considera Ud. que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	5	16,7	16,7	16,7
	Indiferente	8	26,7	26,7	43,3
	De acuerdo	16	53,3	53,3	96,7
	Totalmente en acuerdo	1	3,3	3,3	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

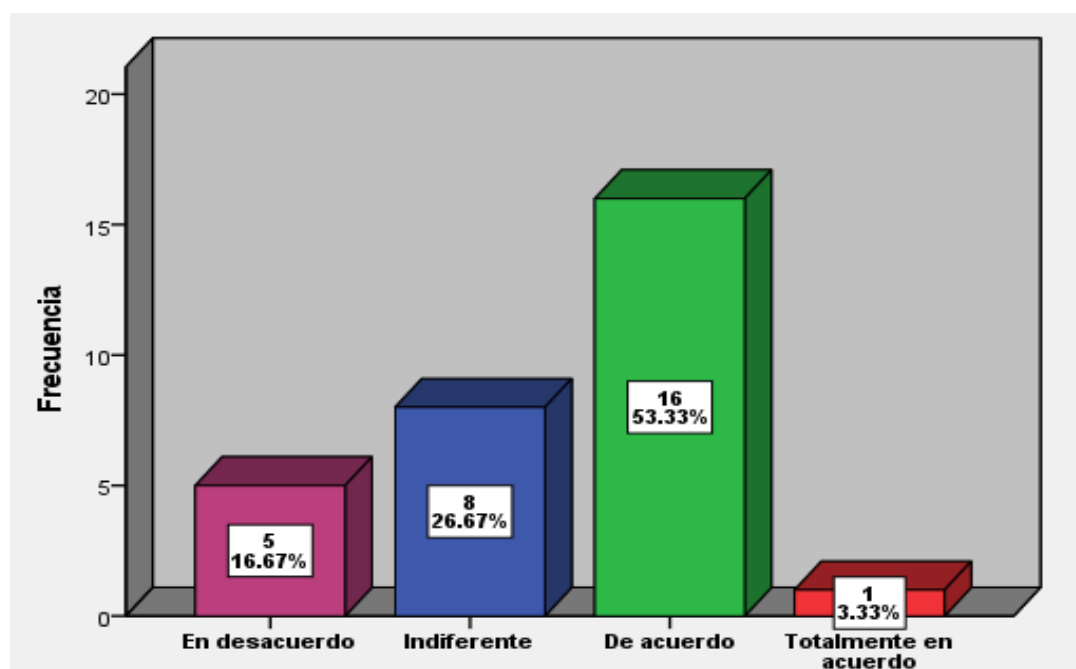


Figura 4. Considera Ud. que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 6, figura 4 se puede observar que el 3.33% de los encuestados opinan estar totalmente de acuerdo con los lineamientos y procedimientos para su área; por otra parte, un 53.33% opinan estar de acuerdo, mientras un 26.67% opinan estar indiferente, finalmente un 16,67% opinan estar en desacuerdo.

Tabla 7

Considera Ud. que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	5	16.7	16.7	20.0
	Indiferente	10	33.3	33.3	53.3
	De acuerdo	12	40.0	40.0	93.3
	Totalmente en acuerdo	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

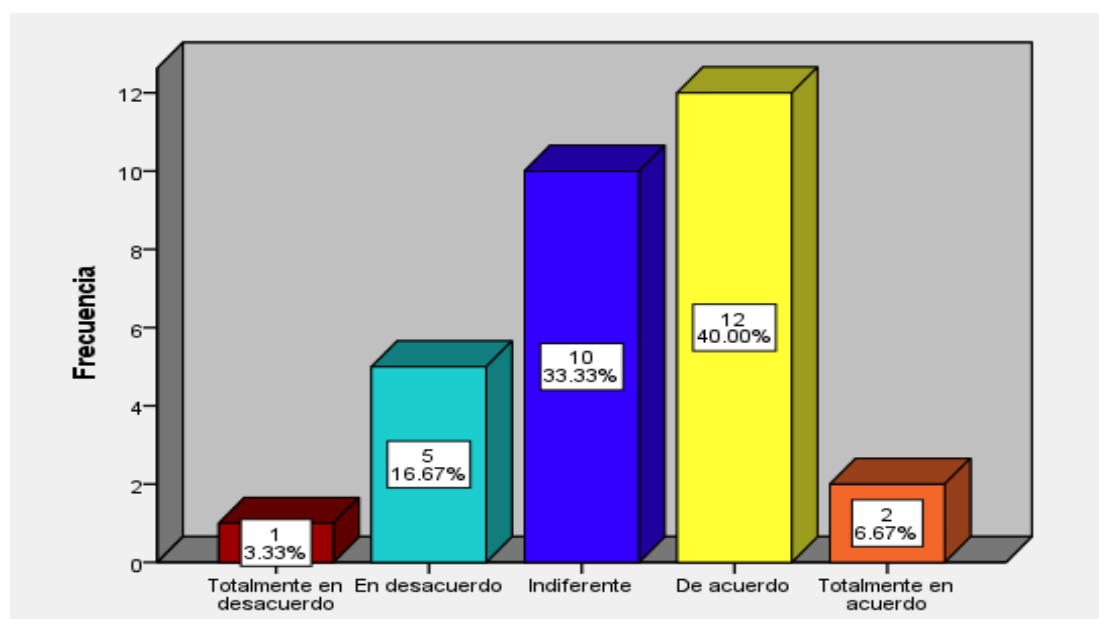


Figura 5. Considera Ud. que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 7, figura 5 se puede observar que el 6.67% de los encuestados opinan estar totalmente de acuerdo con la implementación de las recomendaciones de la OCI; por otra parte, un 40% opinan estar de acuerdo, mientras un 33.33% opinan estar indiferente, también un 16,67% manifiesta desacuerdo y solo el 3.33% totalmente en desacuerdo.

Tabla 8

Considera Ud. que se difunde la misión y visión de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	4	13.3	13.3	16.7
	Indiferente	10	33.3	33.3	50.0
	De acuerdo	14	46.7	46.7	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

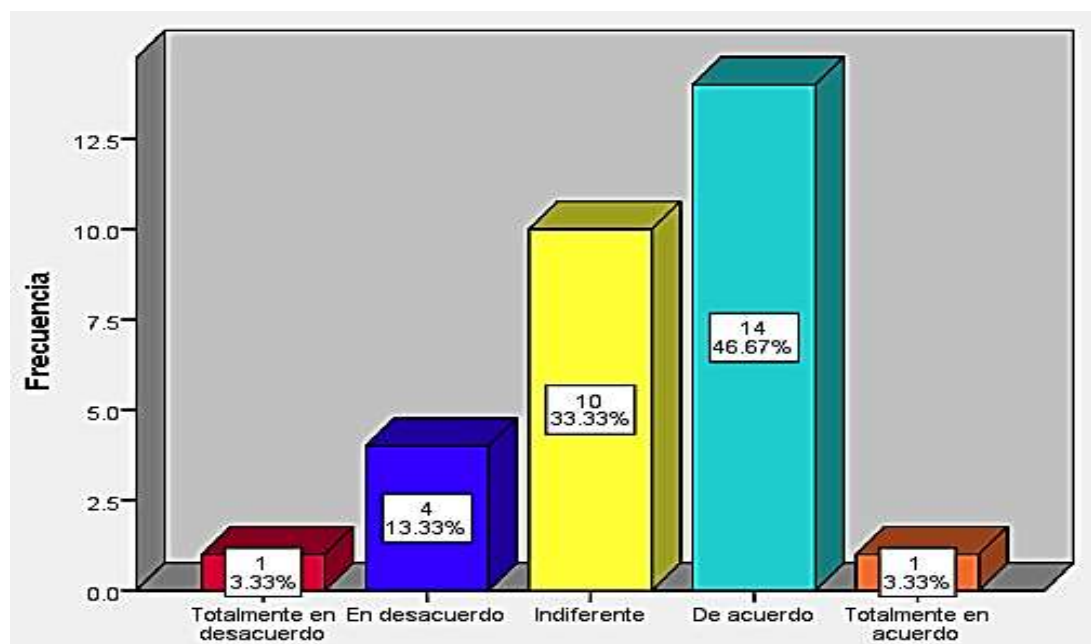


Figura 6. Considera Ud. que se difunde la misión y visión de la entidad.

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 8, figura 6 se puede observar que el 3.33% de los encuestados opinan estar totalmente de acuerdo con la difusión de la misión y visión de la entidad; por otra parte, un 46.67% opinan estar de acuerdo, mientras un 33.33% opinan estar indiferente, también un 13.33% opinan estar en desacuerdo y finalmente un 3.33% se encuentra totalmente en desacuerdo.

5.2.2.2 Dimensión: Evaluación de riesgos.

Esta dimensión se encarga de identificar y gestionar los riesgos que pudieran suscitarse en las distintas áreas de la Municipalidad Distrital de Huancán para evitar que éstos impidan el logro del objetivo.

En la Tabla 9 podemos observar que se obtuvo como media general 3.17, lo que significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad se muestran indiferentes en cuanto a la Evaluación de Riesgos que hay en la entidad. De acuerdo a la mediana y moda se observa que los encuestados también se muestran indiferentes en cuanto a la identificación de los riesgos dentro de la Municipalidad Distrital de Huancán.

Las preguntas realizadas dentro de la dimensión de Evaluación de riesgos se presentan a continuación mediante las siguientes tablas y figuras:

Tabla 9

Estadísticos control interno: Evaluación de riesgos

Preguntas					
	¿Considera Ud. que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes??	¿Considera Ud. que en la entidad se diseña la identificación de riesgos de las áreas?	¿Considera Ud. que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad?	¿Considera Ud. que se evalua los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad?	Promedio general
N° Válido	30	30	30	30	30.00
Perdido	0	0	0	0	0.00
Media	3.03	3.33	3.17	3.20	3.17
Mediana	3.00	3.00	3.00	3.00	3.00
Moda	3	3	3	3	3.00
Desviación	0.928	0.922	0.845	0.887	0.90
Varianza	0.861	0.851	0.714	0.786	0.80
Mínimo	1	1	1	1	1.00
Máximo	5	5	5	5	5.00

Tabla 10

Considera Ud. que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	8	26.7	26.7	30.0
	Indiferente	11	36.7	36.7	66.7
	De acuerdo	9	30.0	30.0	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

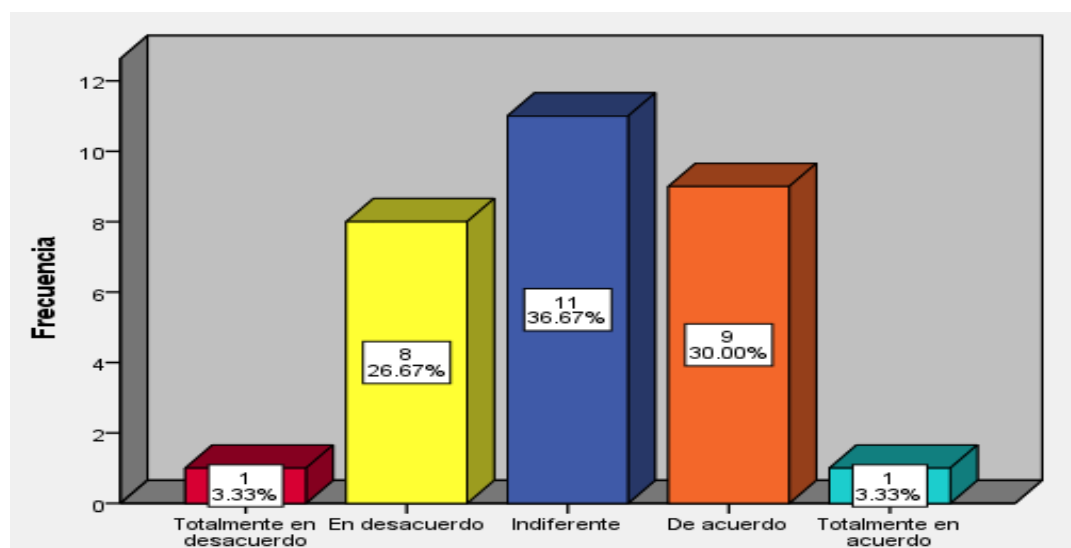


Figura 7. Considera Ud. que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes

Interpretación:

De acuerdo con la Tabla 10, figura 7 se puede observar que el 3.33% de los encuestados opinan estar totalmente de acuerdo con la difusión de la misión y visión de la entidad; por otra parte, un 46.67% opinan estar de acuerdo, mientras un 33.33% opinan estar indiferente, también un 13.33% opinan estar en desacuerdo y finalmente un 3.33% se encuentra totalmente en desacuerdo.

Tabla 11

Considera Ud. que en la entidad se diseña la identificación de riesgos de las áreas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	3	10.0	10.0	13.3
	Indiferente	14	46.7	46.7	60.0
	De acuerdo	9	30.0	30.0	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

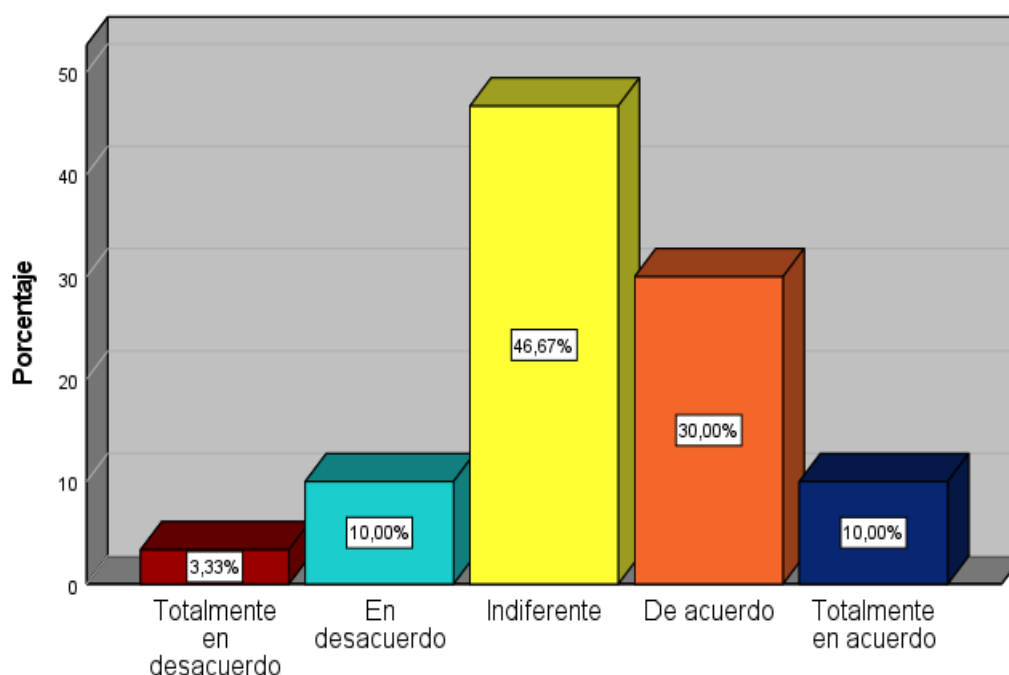


Figura 8. Considera Ud. que en la entidad se diseña la identificación de riesgos de las áreas.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 11, figura 8 se puede observar que el 10% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo con la entidad que diseña la identificación de riesgos de las áreas; mientras un 30% opinan estar de acuerdo, por otra parte, un 46,67% se muestra indiferente, él 10% en desacuerdo y finalmente un 3.33% totalmente en desacuerdo.

Tabla 12

Considera Ud. que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	5	16.7	16.7	20.0
	Indiferente	15	50.0	50.0	70.0
	De acuerdo	8	26.7	26.7	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

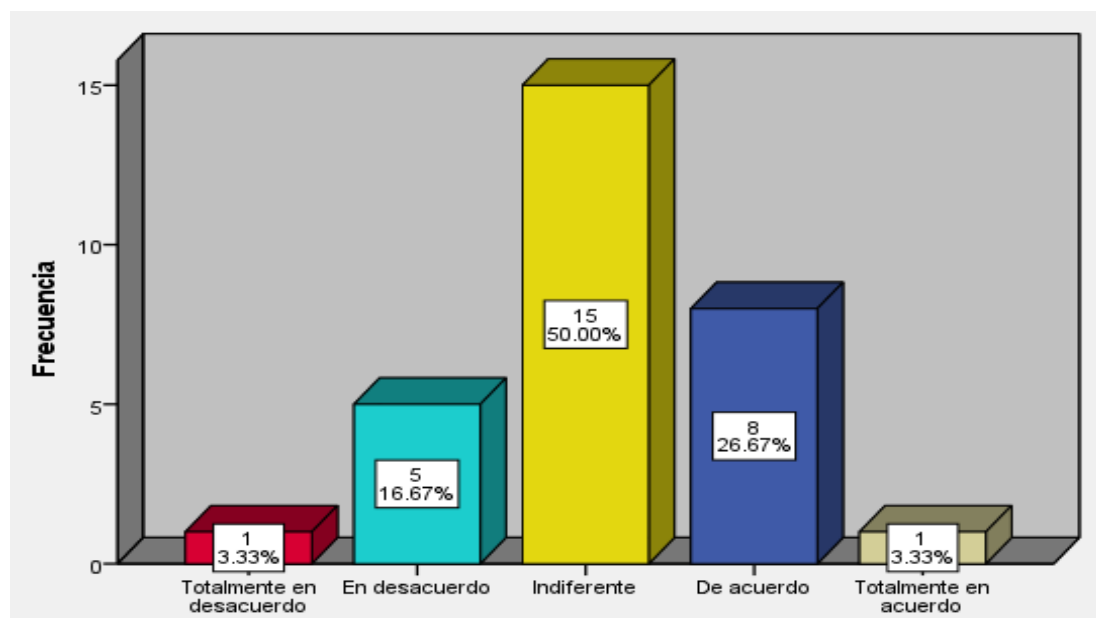


Figura 9. Considera Ud. que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 12, figura 9 se puede observar que el 3.33% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo con que se evalúe los riesgos en las actividades realizadas en la entidad; mientras un 26.67% opinan estar de acuerdo, por otra parte un 50 % se muestra indiferente, y él 16.67% en desacuerdo y finalmente un 3.33% totalmente en desacuerdo.

Tabla 13

Considera Ud. que se evalúa los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	5	16.7	16.7	20.0
	Indiferente	12	40.0	40.0	60.0
	De acuerdo	11	36.7	36.7	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

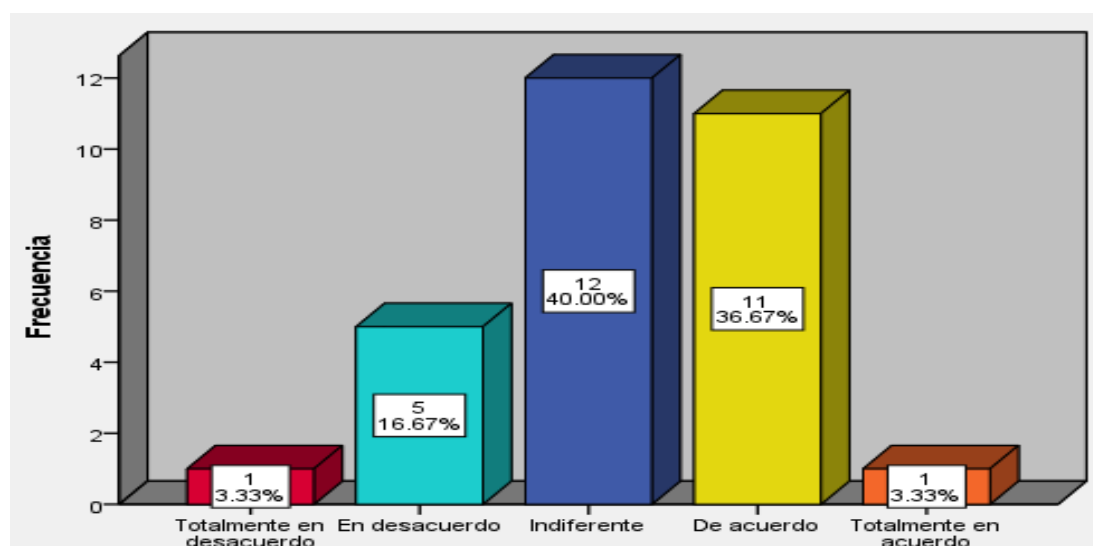


Figura 10. Considera Ud. que se evalúa los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 13, figura 10 se puede observar que el 3.33% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que se evalúe los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad; mientras un 36,67% opinan estar de acuerdo, por otra parte, un 40% se muestra indiferente, él 16.67% en desacuerdo y finalmente un 3.33% totalmente en desacuerdo.

5.2.2.3 Dimensión: Actividades de control.

Esta dimensión se encarga de garantizar si todo lo que se ha pactado o se ha dado en forma de instrucciones están mitigando o no los riesgos en la Municipalidad Distrital de Huancán para evitar que éstos impidan el logro de los objetivos.

En la Tabla 14 podemos observar que se obtuvo como media general 3.4, lo que significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad se muestran indiferentes en cuanto a las Actividades de Control que hay en la entidad. Pero de acuerdo a la mediana y moda se observa que los encuestados se muestran de acuerdo a las 5 preguntas planteadas para esta dimensión.

Las preguntas realizadas dentro de la dimensión de Actividades de control se presentan a continuación mediante las siguientes tablas y figuras:

Tabla 14

Estadísticos control interno: Actividades de control

Preguntas						
	¿Considera Ud. que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas?	¿Considera Ud. que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área?	¿Considera Ud. que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable?	¿Considera Ud. que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos?	¿Considera Ud. que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área?	Promedio general
N° Válido	30	30	30	30	30	30.00
N° Perdido	0	0	0	0	0	0.00
Media	3.60	3.30	3.23	3.37	3.50	3.40
Mediana	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
Moda	4	4	4	4	4	4.00
Desviación	1.037	1.055	1.135	0.964	1.042	1.05
Mínimo	2	1	1	1	1	1.20

Tabla 15

Considera Ud. que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	6	20.0	20.0	20.0
	Indiferente	6	20.0	20.0	40.0
	De acuerdo	12	40.0	40.0	80.0
	Totalmente en acuerdo	6	20.0	20.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

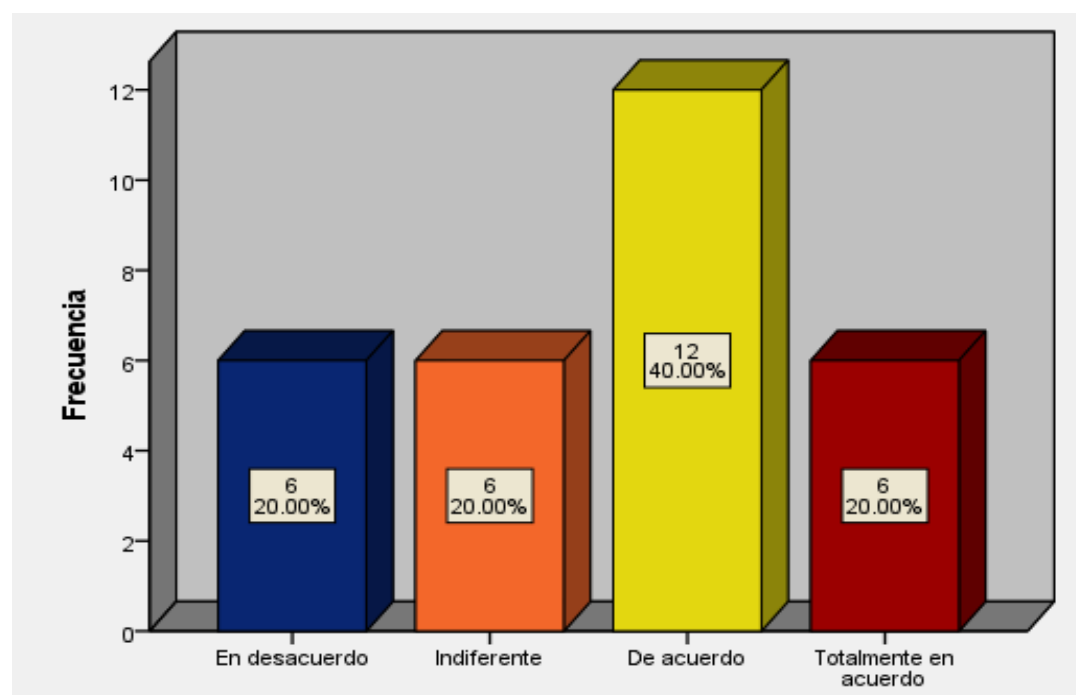


Figura 11. Considera Ud. que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 15, figura 11 se puede observar que el 20% de los trabajadores opinan que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas están totalmente de acuerdo, mientras un 40% opinan estar de acuerdo; por otra parte, un 20% se muestra indiferente, y finalmente el 20% en desacuerdo.

Tabla 16

Considera Ud. que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3,3	3,3	3,3
	En desacuerdo	8	26,7	26,7	30,0
	Indiferente	4	13,3	13,3	43,3
	De acuerdo	15	50,0	50,0	93,3
	Totalmente en acuerdo	2	6,7	6,7	100,0
	Total	30	100,0	100,0	

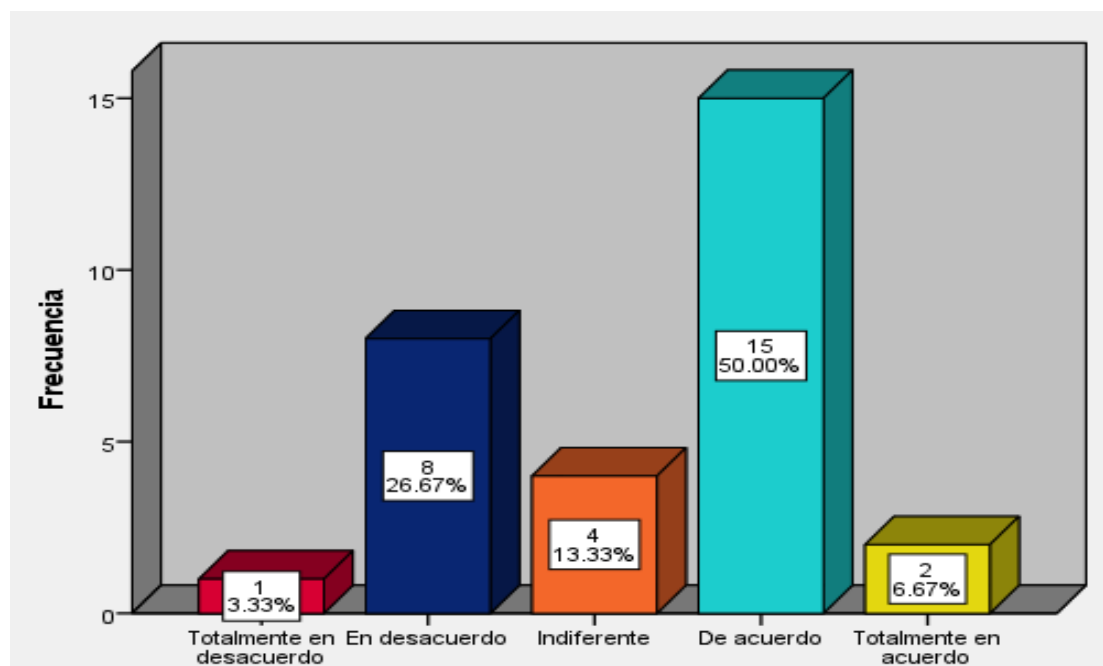


Figura 12. Considera Ud. que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 16, figura 12 se puede observar que el 6.67% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo que existe lineamientos y directivas actualizadas en su área; mientras un 50% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 13.33% se muestra indiferente, y el 26.67% en desacuerdo y finalmente un 3.33% totalmente en desacuerdo.

Tabla 17

Considera Ud. que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	10	33.3	33.3	36.7
	Indiferente	3	10.0	10.0	46.7
	De acuerdo	13	43.3	43.3	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

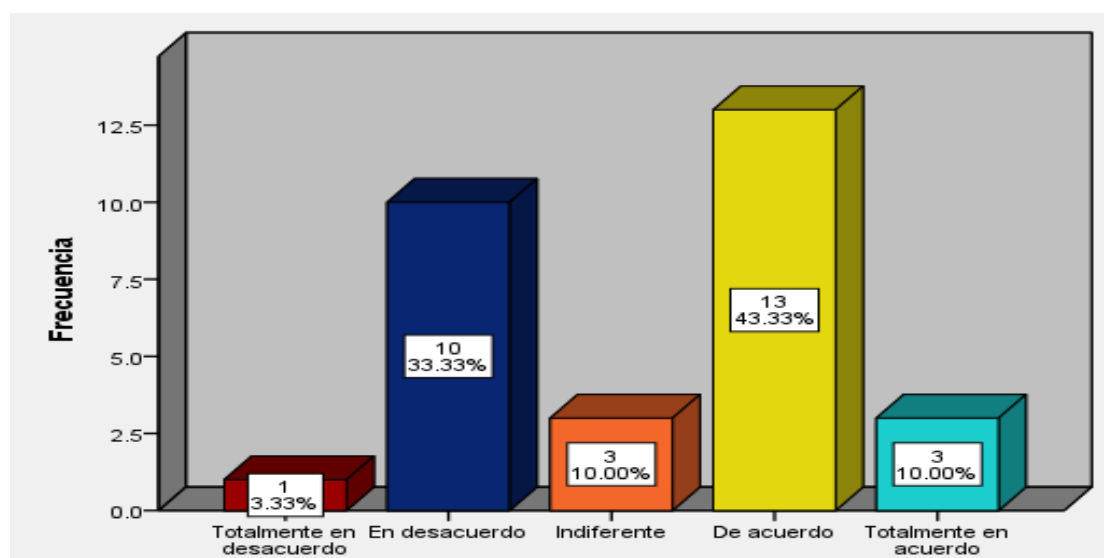


Figura 13. Considera Ud. que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 17, figura 13 se puede observar que el 10% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo de que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable; mientras un 43.33% expresaron estar de acuerdo, por otra parte un 10% se muestra indiferente, un 33.33% en desacuerdo y finalmente un 3.33% totalmente en desacuerdo.

Tabla 18

Considera Ud. que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	5	16.7	16.7	20.0
	Indiferente	8	26.7	26.7	46.7
	De acuerdo	14	46.7	46.7	93.3
	Totalmente en acuerdo	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

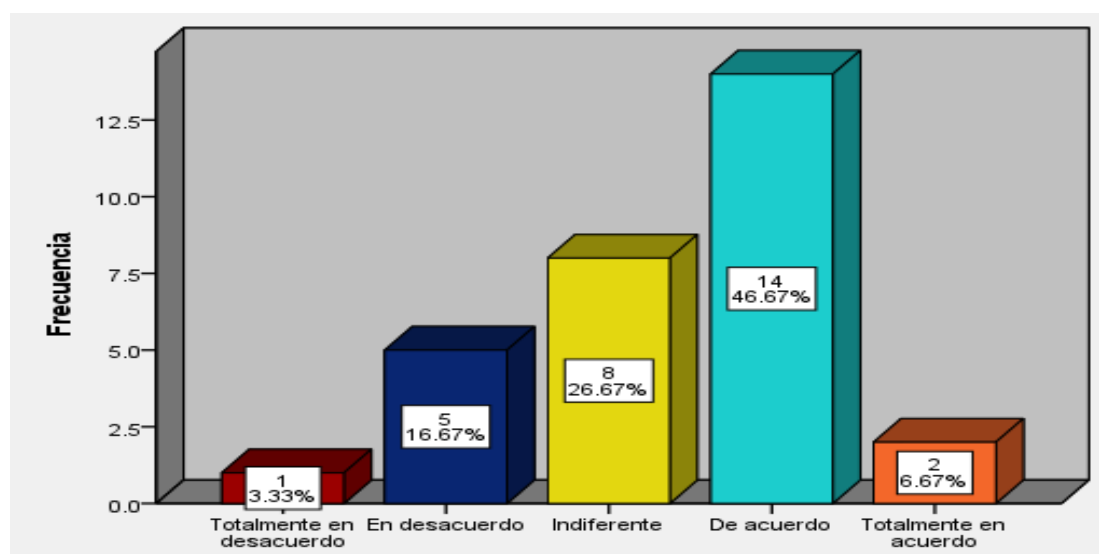


Figura 14. Considera Ud. que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 18, figura 14 se puede observar que el 6.67% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de sus objetivos; mientras un 46.67% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 16.67% se muestra indiferente, y el 16.67% en desacuerdo y finalmente un 3.33% totalmente en desacuerdo.

Tabla 19

Considera Ud. que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	5	16.7	16.7	20.0
	Indiferente	6	20.0	20.0	40.0
	De acuerdo	14	46.7	46.7	86.7
	Totalmente en acuerdo	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

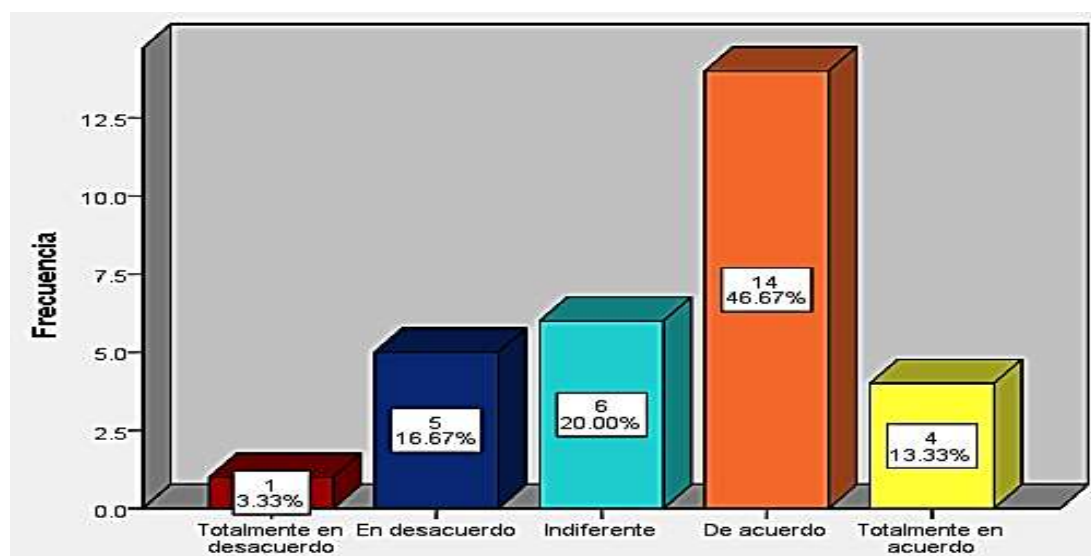


Figura 15. Considera Ud. que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 19, figura 15 se puede observar que el 13.33% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo que se cuenta con indicadores de desempeño para el cumplimiento de los objetivos de su área; mientras un 46.67% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 20% se muestra indiferente, y él 16.67% en desacuerdo y finalmente un 3.33% totalmente en desacuerdo.

5.2.2.4 Dimensión: Información y comunicación.

Esta dimensión juega un papel muy importante dentro de la entidad porque es la que garantiza la divulgación de todo lo relacionado a los procesos u otros que tengan que ver con el cumplimiento de objetivos de la Municipalidad Distrital de Huancán.

Dentro de la Tabla 14 podemos observar que se obtuvo como media general 3.45, lo que significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad se muestran indiferentes en cuanto a la dimensión de Información y Comunicación dentro de la Municipalidad. Pero tomando en cuenta la mediana y moda se observa que los encuestados se muestran de acuerdo con las 5 preguntas planteadas para esta dimensión.

A continuación, se presentan las preguntas realizadas mediante las siguientes tablas y figuras:

Tabla 20

Estadísticos control interno: Información y comunicación

Preguntas						
	¿Evalúa Ud. que en la entidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades?	¿Considera Ud. que existe, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información en su área?	¿Considera Ud. que en su área la comunicación es fluida y sin barreras?	¿Considera Ud. que su área cumple con remitir información obligatoria a los entes rectores?	¿Considera Ud. que la información de su área se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad?	Promedio general
N° Válido	30	30	30	30	30	30.00
N° Perdido	0	0	0	0	0	0.00
Media	3.10	3.53	3.53	3.63	3.43	3.45
Mediana	3.00	4.00	4.00	4.00	4.00	3.80
Moda	4	4	4	4	4	4.00
Desviación	0.923	1.008	0.973	0.890	0.898	0.94
Varianza	0.852	1.016	0.947	0.792	0.806	0.88
Mínimo	2	2	2	2	2	2.00
Máximo	4	5	5	5	5	4.80

Tabla 21

Evalúa Ud. que en la entidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	11	36.7	36.7	36.7
	Indiferente	5	16.7	16.7	53.3
	De acuerdo	14	46.7	46.7	100.0
	Totalmente en acuerdo	30	100.0	100.0	
	Total	11	36.7	36.7	36.7

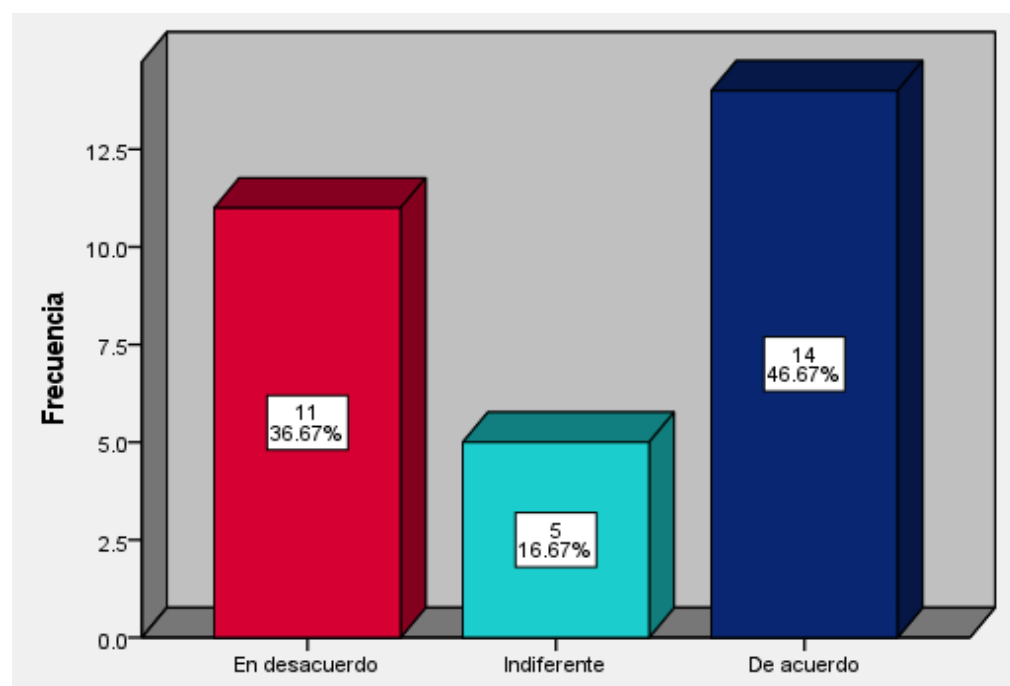


Figura 16. Evalúa Ud. que en la entidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 21, figura 16 se puede observar que el 46.67% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo de que en la municipalidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades; mientras un 16.67% se muestra indiferente, y finalmente el 36.67% en desacuerdo.

Tabla 22

Considera Ud. que existe, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información en su área

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	11	36.7	36.7	36.7
	Indiferente	5	16.7	16.7	53.3
	De acuerdo	14	46.7	46.7	100.0
	Totalmente en acuerdo	30	100.0	100.0	
	Total	11	36.7	36.7	36.7

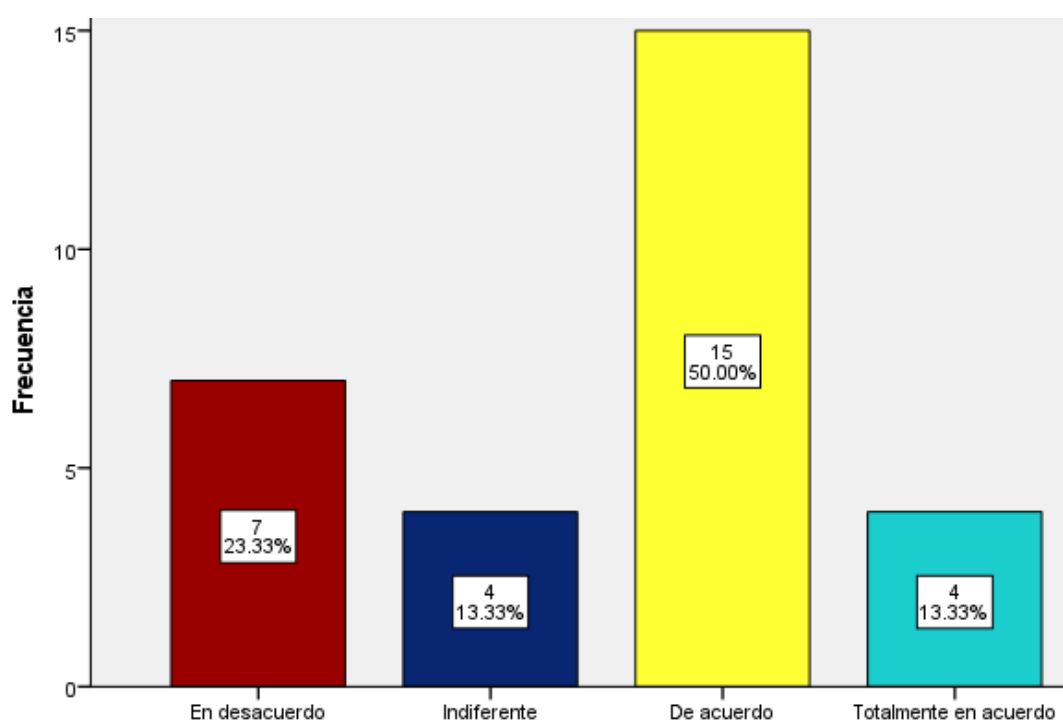


Figura 17. Considera Ud. que existe niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información en su área.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 22, figura 17 se puede observar que el 50% de los funcionarios opinan estar de acuerdo de que en la Municipalidad existe niveles de responsabilidad respecto al manejo de la información en su área; respecto un 23.33% que se muestra en desacuerdo y finalmente el 13.33% se muestra indiferente y totalmente de acuerdo respectivamente.

Tabla 23

Considera Ud. que en su área la comunicación es fluida y sin barreras

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	6	20.0	20.0	20.0
	Indiferente	6	20.0	20.0	40.0
	De acuerdo	14	46.7	46.7	86.7
	Totalmente en acuerdo	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

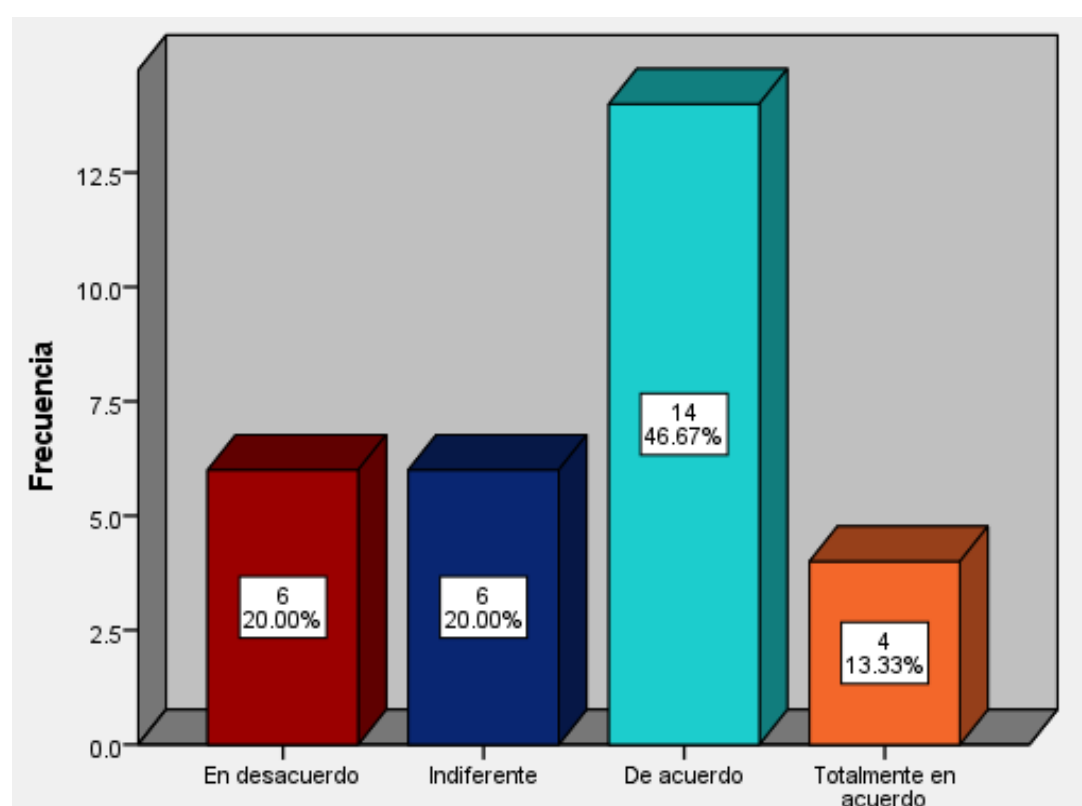


Figura 18. Considera Ud. que en su área la comunicación es fluida y sin barreras.

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 23, figura 18 se puede observar que el 46.67% de los funcionarios opinan estar de acuerdo de que en su área la comunicación es fluida y sin barreras; respecto un 20% que se muestra en desacuerdo e indiferente respectivamente y mientras que un 13.33% si se encuentra totalmente de acuerdo.

Tabla 24

Considera Ud. que su área cumple con remitir información obligatoria a los entes rectores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	5	16.7	16.7	16.7
	Indiferente	4	13.3	13.3	30.0
	De acuerdo	18	60.0	60.0	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

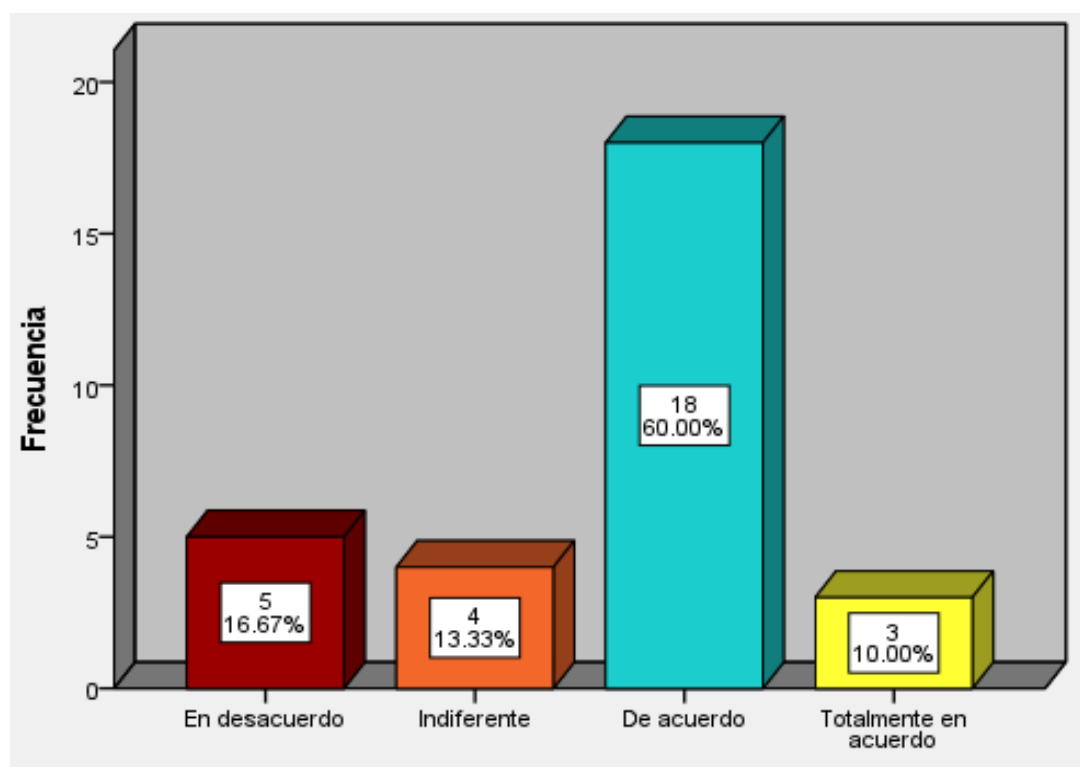


Figura 19. Considera Ud. que su área cumple con remitir información obligatoria a los entes rectores.

Interpretación:

Según la tabla 24, figura 19 se puede observar que el 60% de los funcionarios opinan estar de acuerdo con que su área cumple con remitir la información obligatoria a los entes rectores; respecto un 16.67% que se encuentra en desacuerdo; por otra parte, el 13.33% se muestra indiferente y solo un 10% si se encuentra totalmente de acuerdo.

Tabla 25

Considera Ud. que la información de su área se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	6	20.0	20.0	20.0
	Indiferente	7	23.3	23.3	43.3
	De acuerdo	15	50.0	50.0	93.3
	Totalmente en acuerdo	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

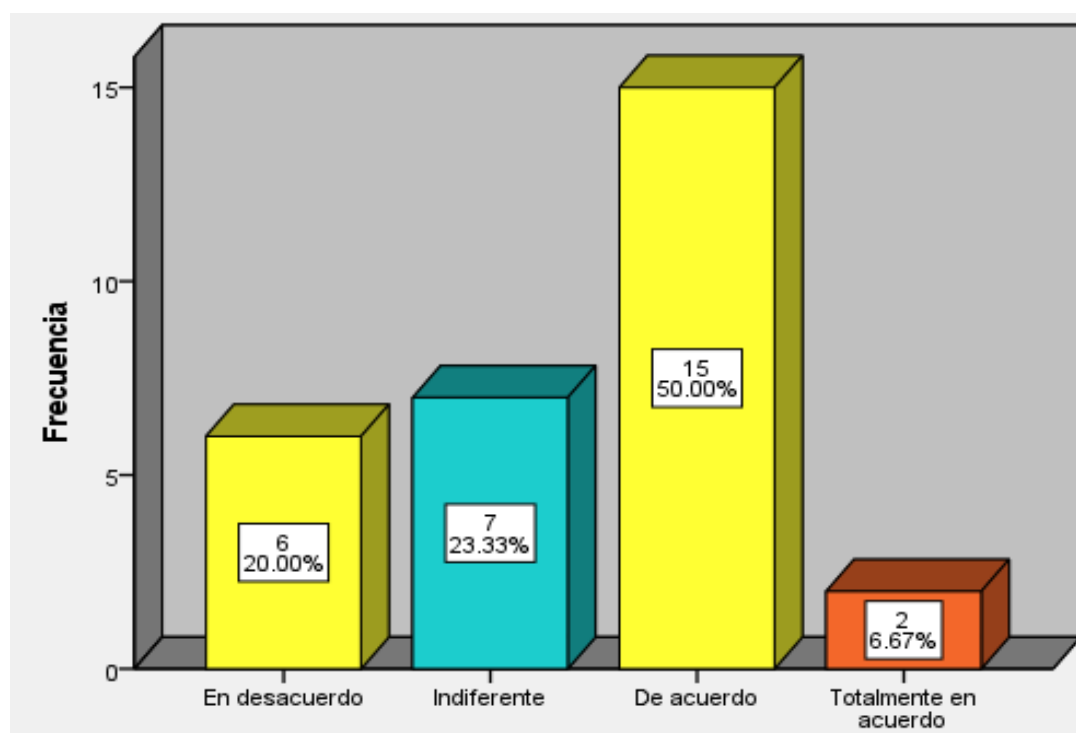


Figura 20. Considera Ud. que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad.

Interpretación:

Según la tabla 25, figura 20 se puede observar que el 50% de los funcionarios opinan estar de acuerdo con que la información de su área, se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia; mientras que un 23.33% opina estar indiferente; por otra parte, el 20% está en desacuerdo y solo un 6.67% si se encuentra totalmente de acuerdo.

5.2.2.5 Dimensión: Supervisión.

Esta dimensión busca comprobar el correcto funcionamiento del sistema de control interno dentro de la organización, es decir si la Municipalidad cuenta con monitoreos contantes o periódicos en el transcurso de sus procesos.

Según la Tabla 26 podemos observar que se obtuvo como media general 3.21, lo que significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad se muestran indiferentes en cuanto a la dimensión de Supervisión; también, se observa tomando en cuenta la mediana y moda que los encuestados se muestran en desacuerdo e indiferentes frente a las deficiencias detectadas en sus actividades.

A continuación, se presentan las 5 preguntas realizadas para esta dimensión mediante las siguientes tablas y figuras:

Tabla 26

Estadísticos control interno: Supervisión

Preguntas						
	¿Considera Ud. que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área?	¿Considera Ud. que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre la deficiencia en sus actividades?	¿Considera Ud. que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal?	¿Considera Ud. que la entidad realiza acciones con el fin de comprobar que las deficiencias en el control interno detectados no se continúen produciendo?	¿Considera Ud. que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área?	Promedio general
N° Válido	30	30	30	30	30	30.00
N° Perdido	0	0	0	0	0	0.00
Media	3.13	3.40	3.13	3.07	3.30	3.21
Mediana	3.00	4.00	3.00	3.00	4.00	3.40
Moda	2	4	2	2 ^a	4	3.00
Desviación	1.137	0.855	1.074	0.944	0.952	0.99
Varianza	1.292	0.731	1.154	0.892	0.907	1.00
Mínimo	2	2	2	2	1	1.80
Máximo	5	5	5	5	5	5.00

Tabla 27

Considera Ud. que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	12	40.0	40.0	40.0
	Indiferente	7	23.3	23.3	63.3
	De acuerdo	6	20.0	20.0	83.3
	Totalmente en acuerdo	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

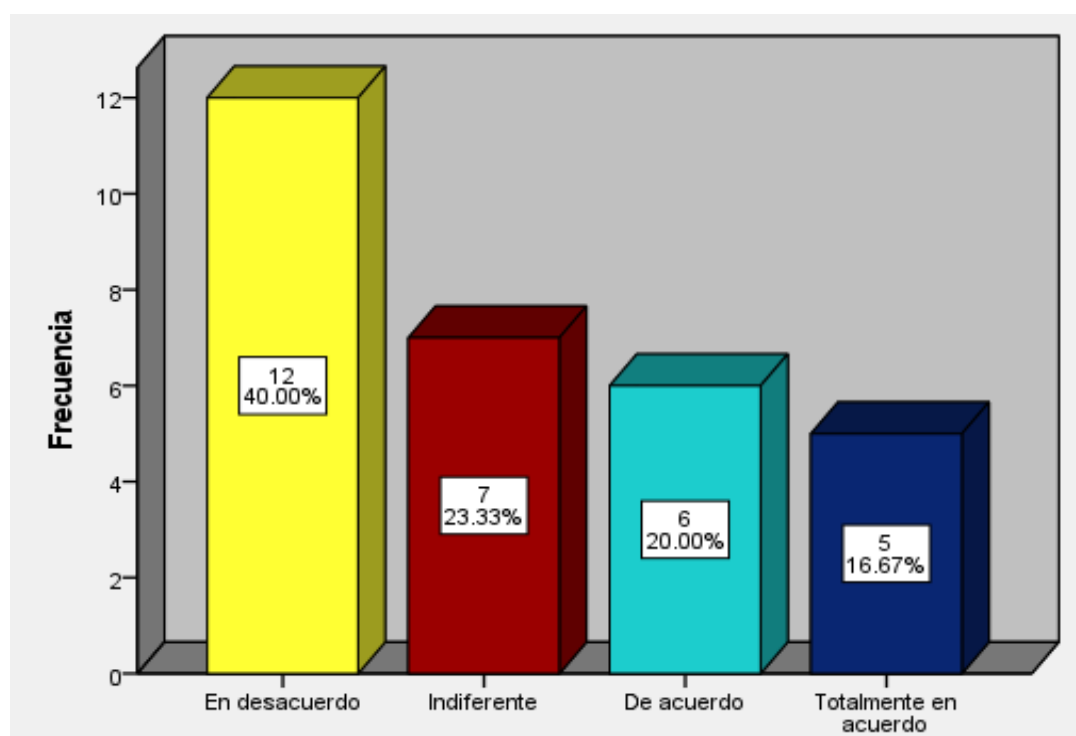


Figura 21. Considera Ud. que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 27, figura 21; el 40% de los funcionarios están en desacuerdo con que las evaluaciones del control interno están articuladas con los procesos de su área; mientras un 23.33% opina estar indiferente; por otra parte, el 20% está de acuerdo y solo un 16.67% si se encuentra totalmente de acuerdo.

Tabla 28

Considera Ud. que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre la deficiencia en sus actividades

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	6	20.0	20.0	20.0
	Indiferente	7	23.3	23.3	43.3
	De acuerdo	16	53.3	53.3	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

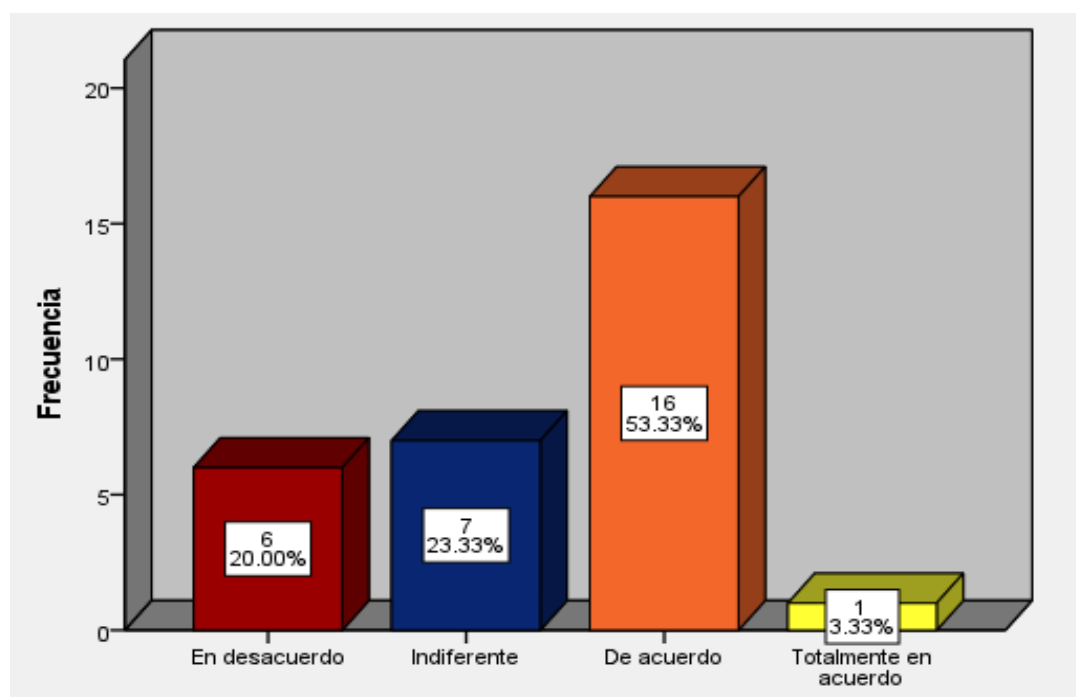


Figura 22. Considera Ud. que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre la deficiencia en sus actividades.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 28, figura 22 el 53.33% de los funcionarios están de acuerdo que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre la deficiencia en sus actividades; mientras un 23.33% opina estar indiferente; por otra parte, el 20% está de acuerdo y solo un 3.33% si se encuentra totalmente de acuerdo.

Tabla 29

Considera Ud. que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	12	40.0	40.0	40.0
	Indiferente	5	16.7	16.7	56.7
	De acuerdo	10	33.3	33.3	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

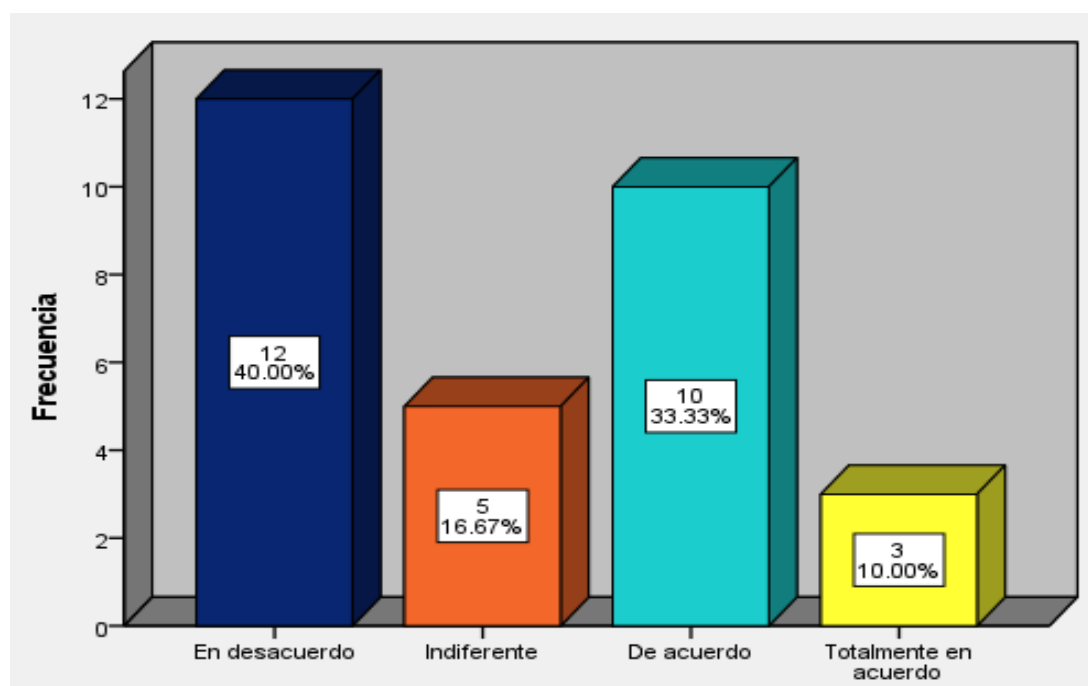


Figura 23. Considera Ud. que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal.

Interpretación:

Como se ve en tabla 29, figura 23 el 40% de los funcionarios están en desacuerdo que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal; mientras un 16.67% opina estar indiferente; por otra parte, el 33.33% está de acuerdo y solo un 10% si se encuentra totalmente de acuerdo.

Tabla 30

Considera Ud. que la entidad realiza acciones con el fin de comprobar que las deficiencias en el control interno detectados no se continúen produciendo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	11	36.7	36.7	36.7
	Indiferente	7	23.3	23.3	60.0
	De acuerdo	11	36.7	36.7	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

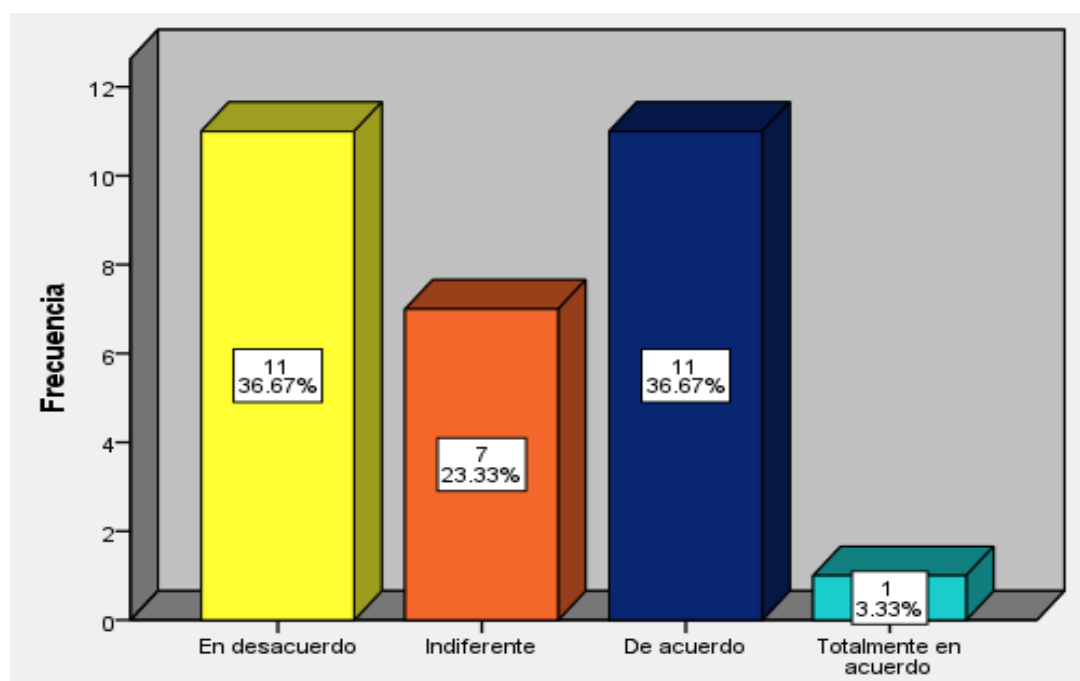


Figura 24. Considera Ud. que la entidad realiza acciones con el fin de comprobar que las deficiencias en el control interno detectados no se continúen produciendo.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 30 figura 24 el 3.33% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo de que la entidad realiza acciones con el fin de comprobar que las deficiencias en el control interno detectados no se continúen produciendo, mientras un 36.67% expresaron estar de acuerdo, por otra parte un 23.33% se muestra indiferente y finalmente el 36.67% en desacuerdo.

Tabla 31

Considera Ud. que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	1	3.3	3.3	3.3
	En desacuerdo	6	20.0	20.0	23.3
	Indiferente	7	23.3	23.3	46.7
	De acuerdo	15	50.0	50.0	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

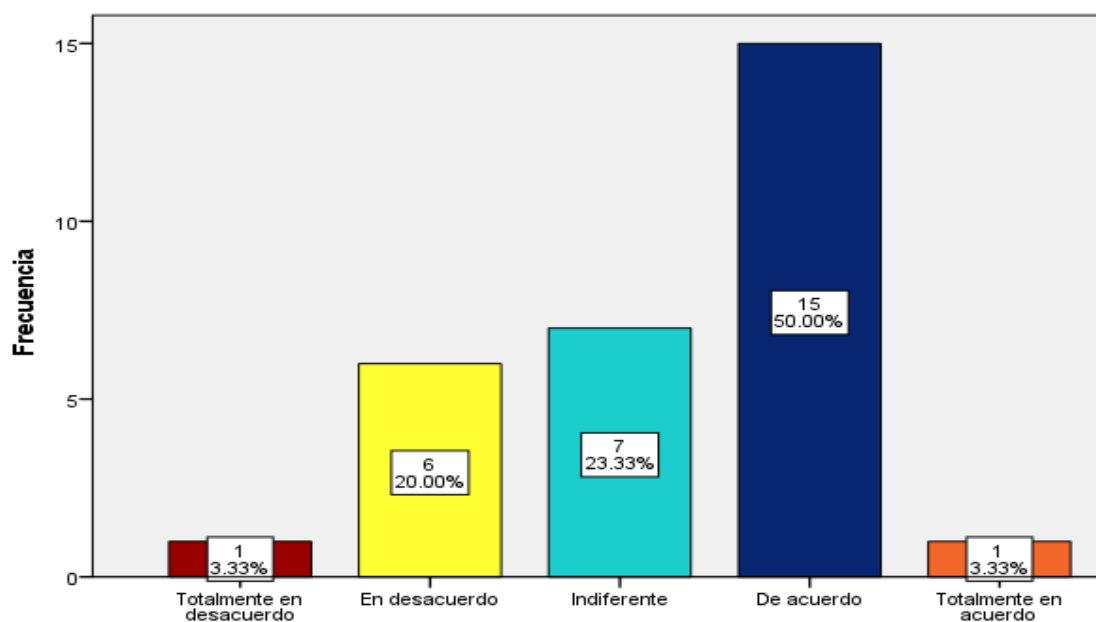


Figura 25. Considera Ud. que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 31 figura 25 el 3.33% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área, mientras un 50% expresaron estar de acuerdo, por otra parte, un 23.33% se muestra indiferente, y el 20% en desacuerdo y finalmente el 3.33% totalmente en desacuerdo.

5.2.3 Resultados de Ejecución Presupuestaria (variable dependiente).

De la misma manera, para la aplicación del cuestionario considerará la siguiente escala de medición:

- Totalmente desacuerdo: 1
- En desacuerdo: 2
- Indiferente: 3
- De acuerdo: 4
- Totalmente de acuerdo: 5

Luego de la evaluación, los resultados son los siguientes:

5.2.3.1 Programación de compromisos anual – PCA.

Respecto a esta dimensión se puede decir que sirve de referencia en cuanto concierne a la ejecución presupuestaria del gasto en las instituciones públicas, siendo su objetivo fijar los montos máximos para el cual la Municipalidad Distrital de Huancán se va a comprometer durante un año fiscal.

Según la Tabla 32 podemos observar que se obtuvo como media general 3.46%, lo que significa que los funcionarios y servidores de la Municipalidad están de acuerdo con la dimensión de Programación de compromisos anual; también, se observa que la mediana de 3.33% indica que los encuestados se muestran indiferentes en cuanto a la administración y programación de compromisos anual.

Para esta dimensión se presentaron 3 preguntas que se detallan mediante las siguientes tablas y figuras:

Tabla 32

Estadísticos de ejecución presupuestaria: Programación de compromisos anual – PCA

Preguntas				
	¿Considera Ud. que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora?	¿Considera Ud. que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones?	¿Considera Ud. que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes?	Promedio general
N° Válido	30	30	30	30.00
Perdido	0	0	0	0.00
Media	3.27	3.30	3.80	3.46
Mediana	3.00	3.00	4.00	3.33
Moda	4	3	4 ^a	4.00
Desviación	0.828	0.877	0.610	0.77
Varianza	0.685	0.769	0.372	0.61
Mínimo	2	2	3	2.33
Máximo	5	5	5	5.00

Tabla 33

Considera Ud. que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	6	20.0	20.0	20.0
	Indiferente	11	36.7	36.7	56.7
	De acuerdo	12	40.0	40.0	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

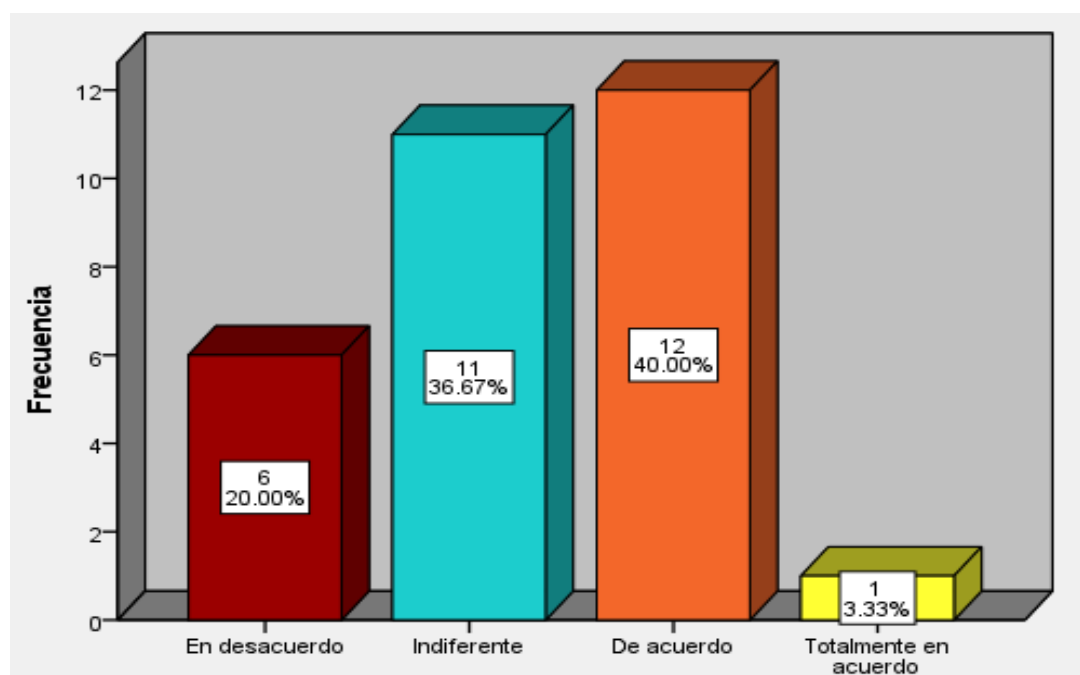


Figura 26. Considera Ud. que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 33 figura 26, el 3.33% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que se realiza una adecuada programación de compromisos anual-PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora, mientras un 40% expresaron estar de acuerdo, por otra parte un 36.67% se muestra indiferente, y finalmente el 20% en desacuerdo.

Tabla 34

Considera Ud. que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	6	20.0	20.0	20.0
	Indiferente	11	36.7	36.7	56.7
	De acuerdo	11	36.7	36.7	93.3
	Totalmente en acuerdo	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

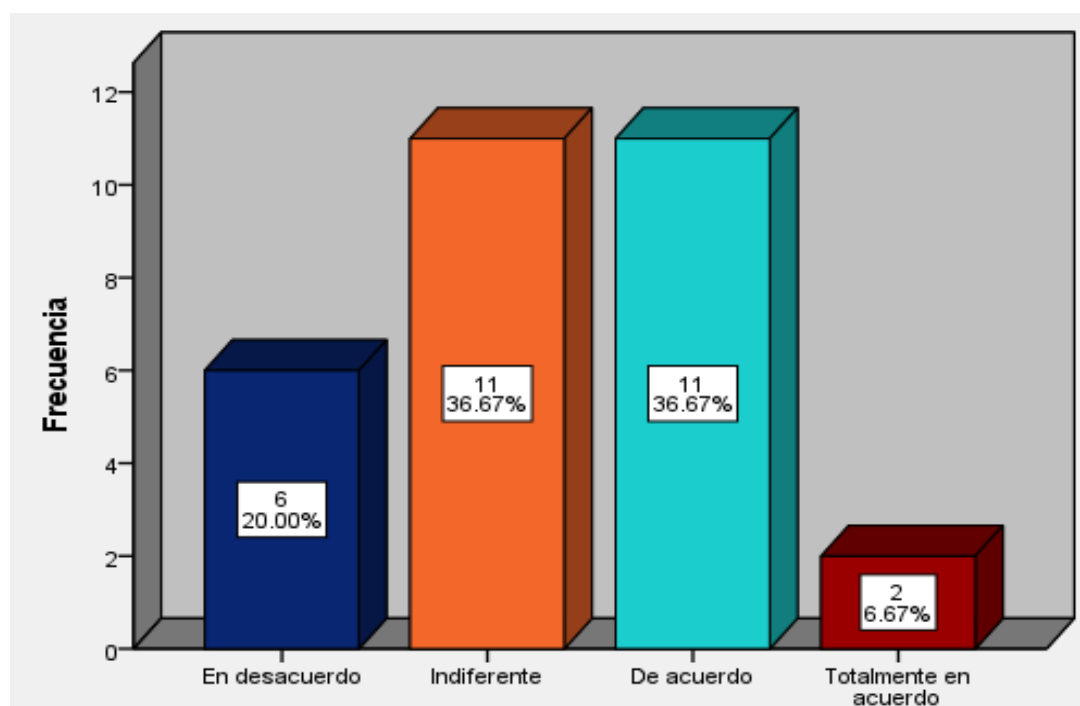


Figura 27. Considera Ud. que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones.

Interpretación:

Como se ve en la tabla 34 figura 27, el 6.67% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e inversiones, mientras un 36.67% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 36.67% se muestra indiferente, y el 20% en desacuerdo.

Tabla 35

Considera Ud. que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corrientes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Indiferente	9	30.0	30.0	30.0
	De acuerdo	18	60.0	60.0	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

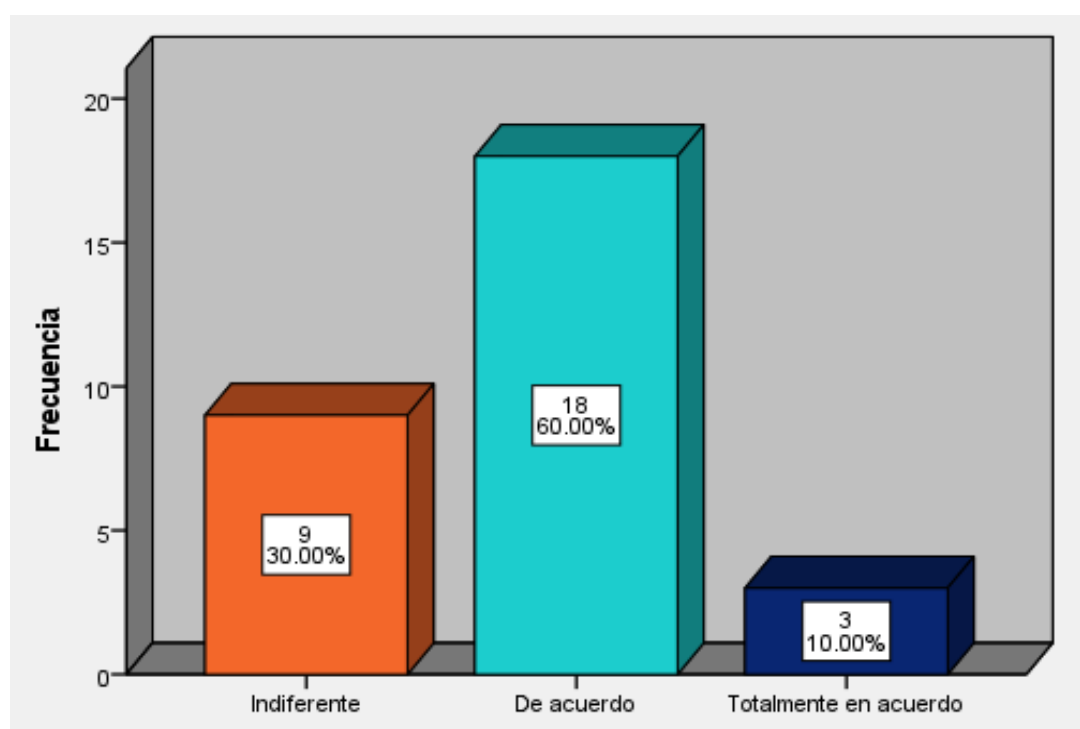


Figura 28. Considera Ud. que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corrientes.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 35 figura 28, el 10% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la PCA en el caso de gastos corrientes, mientras un 60% expresaron estar de acuerdo, por otra parte un 30% se muestra indiferente.

5.2.3.2 Ejecución financiera de ingresos y gastos.

Esta dimensión está relacionada en como la Municipalidad Distrital de Huancán viene ejecutando y gastando todos los ingresos y gastos durante un periodo fiscal, de acuerdo a sus créditos presupuestarios.

Según la Tabla 36 se observa que la media general es 3.57, lo que significa que el personal de la Municipalidad está de acuerdo con el desarrollo de la dimensión de Ejecución presupuestaria; también, se obtuvo como media y moda el valor de 4 que quiere decir que los encuestados se encuentran De acuerdo en que la Municipalidad Distrital de Huancán cumple con las preguntas realizadas.

Para esta dimensión se presentaron 5 preguntas que se detallan mediante las siguientes tablas y figuras:

Tabla 36

Estadísticos ejecución presupuestaria: Ejecución financiera de ingresos y gastos

Preguntas								
	¿Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio?	¿Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado?	¿Considera Ud. que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio?	¿Considera Ud. que el devengado mide porcentaje de ejecución del gasto de la entidad?	¿Considera Ud. que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios?	¿Considera Ud. que el área de tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado?	¿Considera Ud. que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas?	Promedio general
Nº Válido	30	30	30	30	30	30	30	30.00
Nº Perdido	0	0	0	0	0	0	0	0.00
Media	3.57	3.57	3.67	3.43	3.50	3.80	3.47	3.57
Mediana	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00	4.00
Moda	4	4	4	4	4	4	4	4.00
Desviación	0.817	0.817	0.844	1.073	0.731	0.805	1.074	0.88
Varianza	0.668	0.668	0.713	1.151	0.534	0.648	1.154	0.79
Mínimo	2	2	2	1	2	2	2	1.86
Máximo	5	5	5	5	5	5	5	2

Tabla 37

Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	3	10.0	10.0	10.0
	Indiferente	10	33.3	33.3	43.3
	De acuerdo	14	46.7	46.7	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

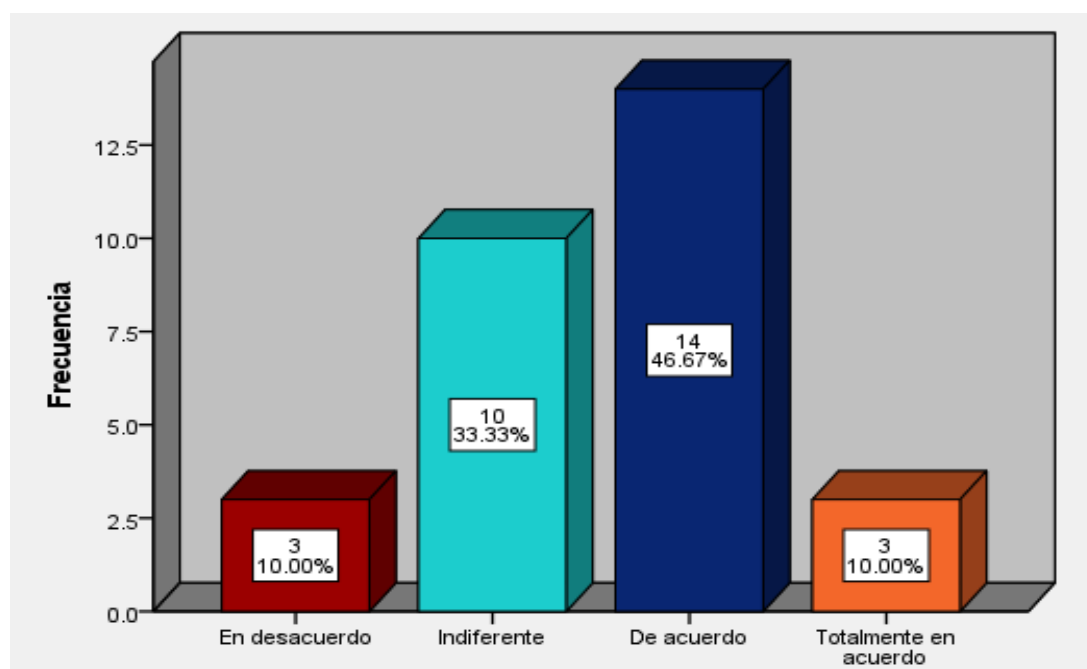


Figura 29. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 37 figura 29, el 10% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que la oficina de administración y finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio, mientras un 46.67% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 33.33% se muestra indiferente, y finalmente el 10% en desacuerdo.

Tabla 38

Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	3	10.0	10.0	10.0
	Indiferente	10	33.3	33.3	43.3
	De acuerdo	14	46.7	46.7	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

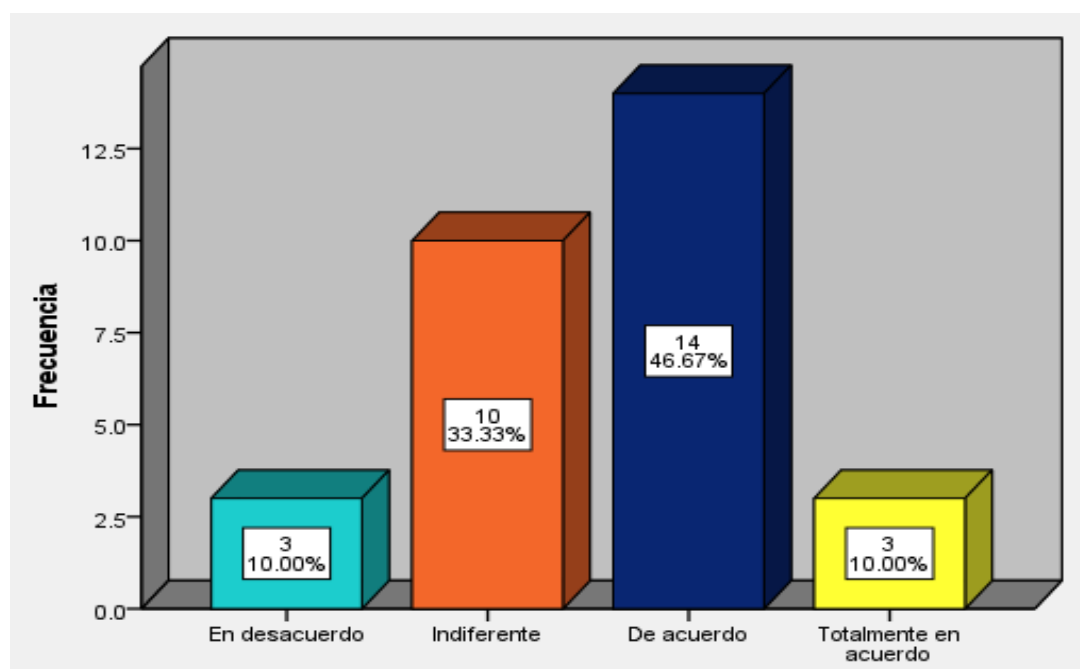


Figura 30. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 38 figura 30, el 10% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que la oficina de administración y finanzas cumple con la ejecución del plan anual de concentraciones -PAC aprobado, mientras un 46.67% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 33.33% se muestra indiferente, y finalmente el 10% en desacuerdo.

Tabla 39

Considera Ud. que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	3	10.0	10.0	10.0
	Indiferente	8	26.7	26.7	36.7
	De acuerdo	15	50.0	50.0	86.7
	Totalmente en acuerdo	4	13.3	13.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

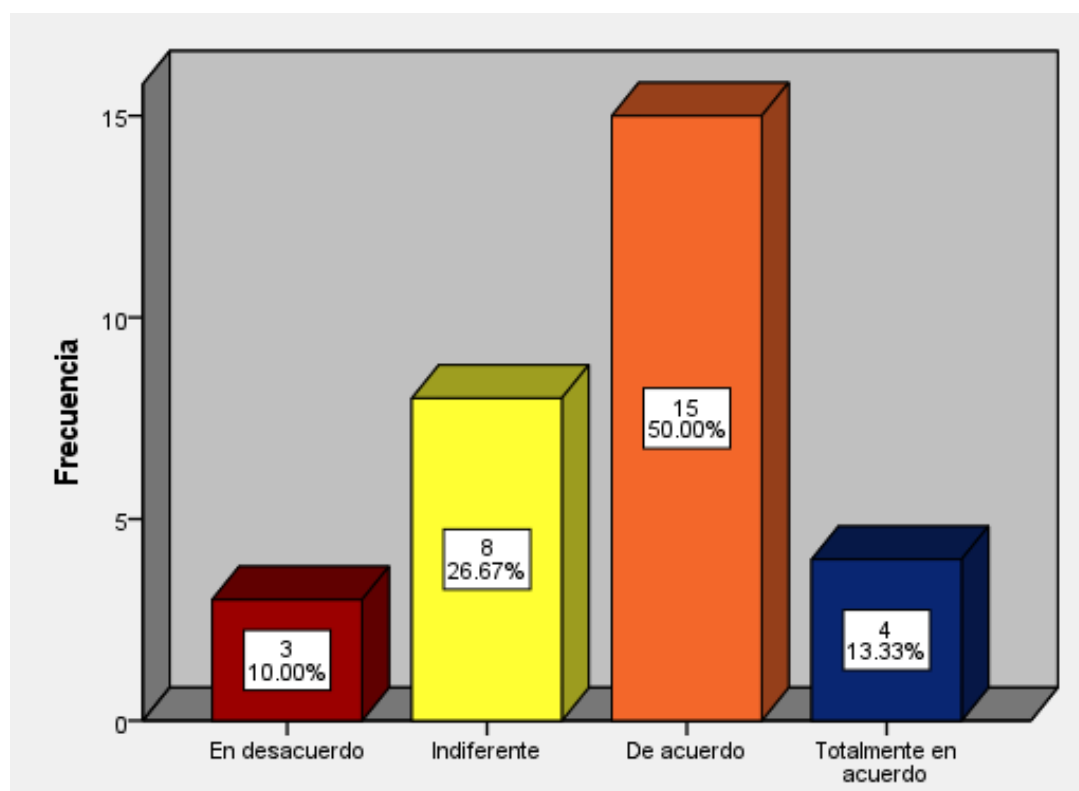


Figura 31. Considera Ud. que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio.

Interpretación:

Como se ve en la tabla 39 figura 31, el 13.33% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que el devengado se realiza con la conformidad del bien y/o servicio, mientras un 50% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 26.67% se muestra indiferente, y finalmente el 10 % en desacuerdo.

Tabla 40

Considera Ud. que el devengado mide porcentaje de ejecución del gasto de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	2	6.7	6.7	6.7
	En desacuerdo	4	13.3	13.3	20.0
	Indiferente	6	20.0	20.0	40.0
	De acuerdo	15	50.0	50.0	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

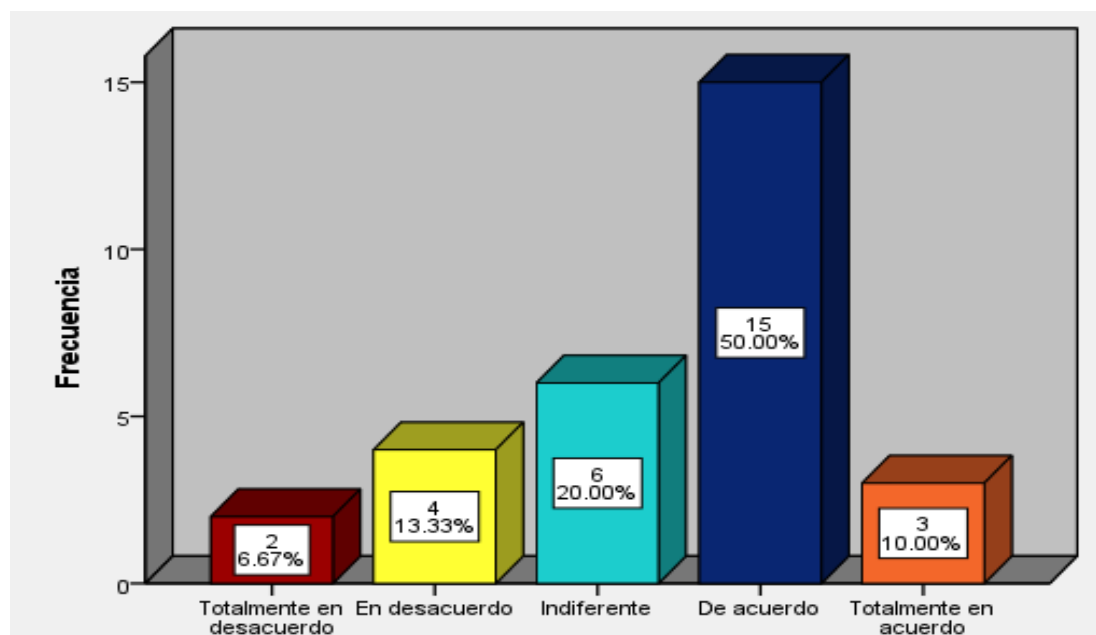


Figura 32. Considera Ud. que el devengado mide porcentaje de ejecución del gasto de la entidad.

Interpretación:

Como se en la tabla 40 figura 32, el 10% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que el devengado mide porcentaje de ejecución del gasto de la entidad, mientras un 50% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 20% se muestra indiferente, y finalmente un 6.67% en desacuerdo.

Tabla 41

Considera Ud. que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	3	10.0	10.0	10.0
	Indiferente	10	33.3	33.3	43.3
	De acuerdo	16	53.3	53.3	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

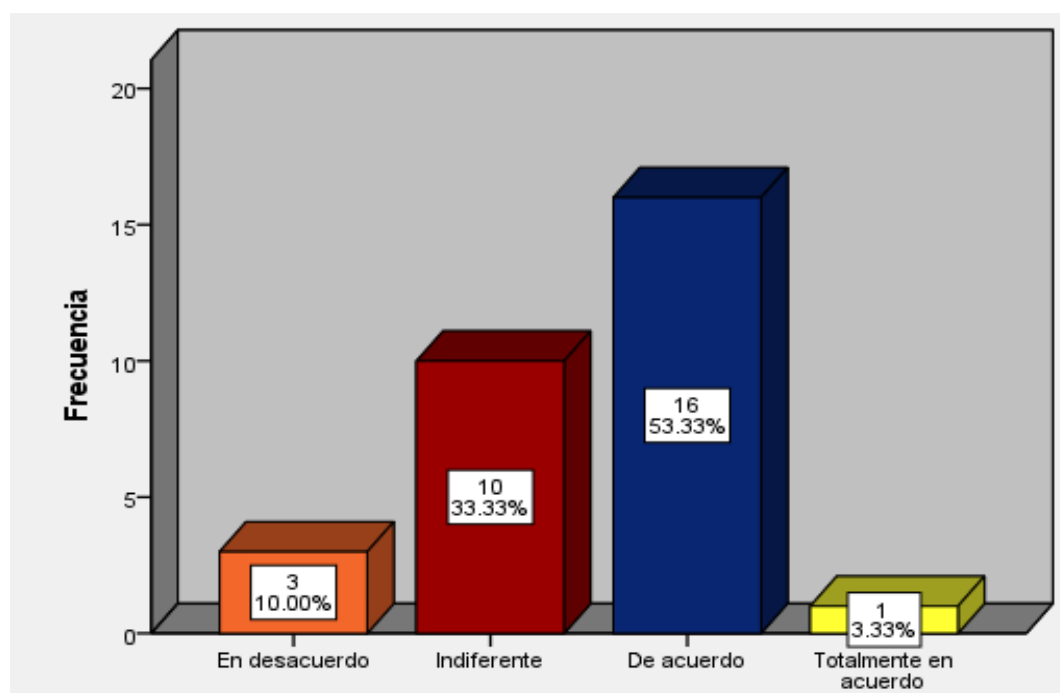


Figura 33. Considera Ud. que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios.

Interpretación:

Como vemos en la tabla 41 figura 33, el 3.33% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que se cumpla con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios, mientras un 53.33% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 33.33% se muestra indiferente, y finalmente el 10% en desacuerdo.

Tabla 42

Considera Ud. que el área de tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	2	6.7	6.7	6.7
	Indiferente	7	23.3	23.3	30.0
	De acuerdo	16	53.3	53.3	83.3
	Totalmente en acuerdo	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

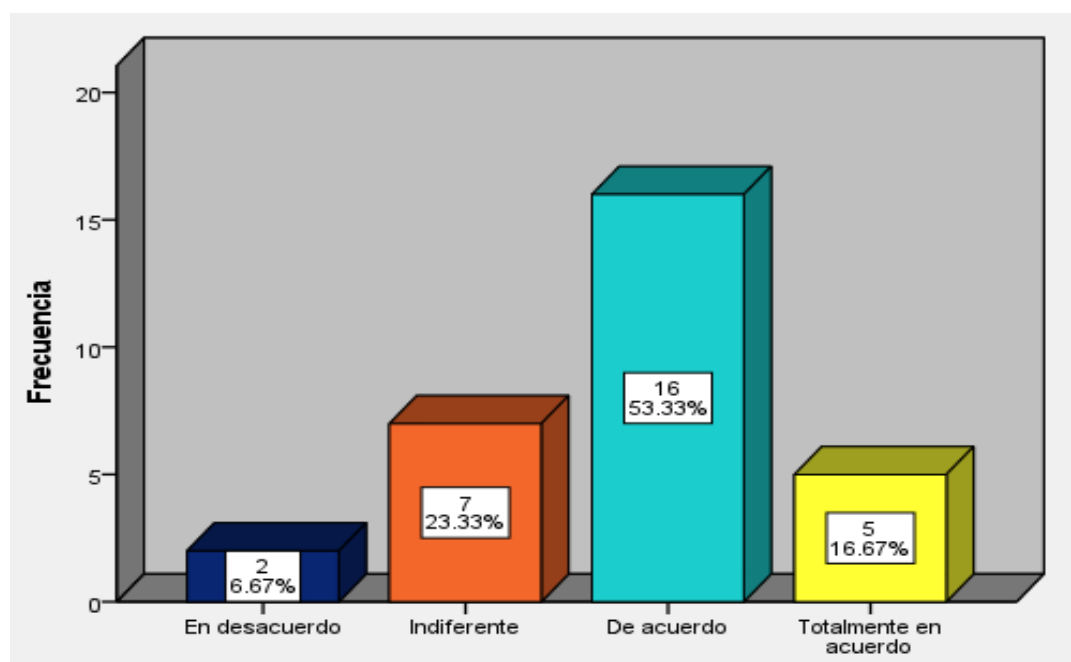


Figura 34. Considera Ud. que el área de tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado.

Interpretación:

Como se ve en la tabla 42 figura 34, el 16.67% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que el área de tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado, mientras un 53.33% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 23.33% se muestra indiferente, y finalmente el 6.67% en desacuerdo.

Tabla 43

Considera Ud. que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	8	26.7	26.7	26.7
	Indiferente	5	16.7	16.7	43.3
	De acuerdo	12	40.0	40.0	83.3
	Totalmente en acuerdo	5	16.7	16.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

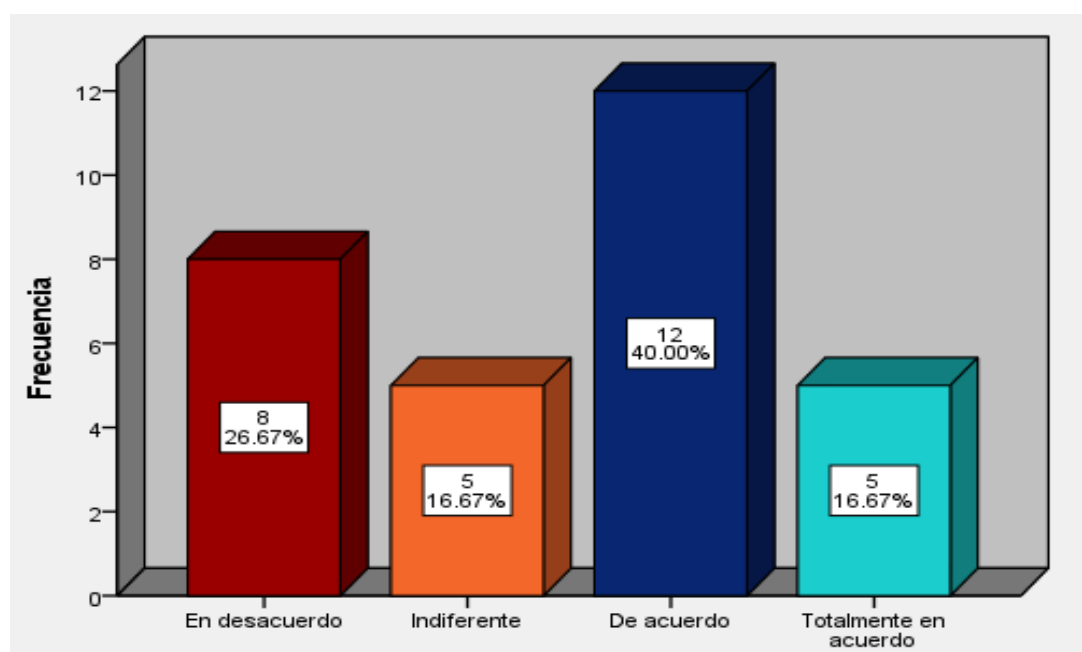


Figura 35. Considera Ud. que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas.

Interpretación:

Como se ve en la tabla 43 figura 35, el 16.67% de los trabajadores opinan estar totalmente de acuerdo que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas, mientras un 40% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 16.67% está indiferente, y finalmente un 26.67% en desacuerdo.

5.2.3.3 Certificación de Crédito Presupuestario.

Esta dimensión se relaciona con la Municipalidad Distrital de Huancán sobre la existencia de algún crédito que hayan solicitado para que puedan asumir sus obligaciones y si éstos se solicitan y ejecutan conforme a los procedimientos establecidos por los entes encargados.

Mostrando la Tabla 44 vemos que la media general es 3.42, lo que significa que el personal de la Municipalidad se muestra indiferente con el desarrollo de la dimensión de Certificados de Créditos Presupuestarios; también, se obtuvo como media y moda el valor de 4 que quiere decir que los encuestados se encuentran De acuerdo con la ejecución de esta dimensión en la Municipalidad Distrital de Huancán según las preguntas realizadas.

Para esta dimensión se presentaron 5 preguntas que se detallan mediante las siguientes tablas y figuras:

Tabla 44

Estadísticos de ejecución presupuestaria: Certificación de Crédito Presupuestario

Preguntas						
	¿Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos?	¿Considera Ud. que se certifican todas solicitudes presentadas?	¿Considera Ud. que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF?	¿Considera Ud. que la certificación se modifica según la necesidad de la institución?	¿Considera Ud. que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección?	Promedio general
N° Válido	30	30	30	30	30	30.00
N° Perdido	0	0	0	0	0	0.00
Media	3.57	3.30	3.50	3.50	3.23	3.42
Mediana	4.00	4.00	3.00	4.00	3.00	3.80
Moda	4	4	4	4 ^a	4	4.00
Desviación	0.898	1.179	0.938	0.900	1.073	1.00
Varianza	0.806	1.390	0.879	0.810	1.151	1.01
Mínimo	2	1	2	1	1	1.40
Máximo	5	5	5	5	5	5.00

Tabla 45

Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	5	16.7	16.7	16.7
	Indiferente	6	20.0	20.0	36.7
	De acuerdo	16	53.3	53.3	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

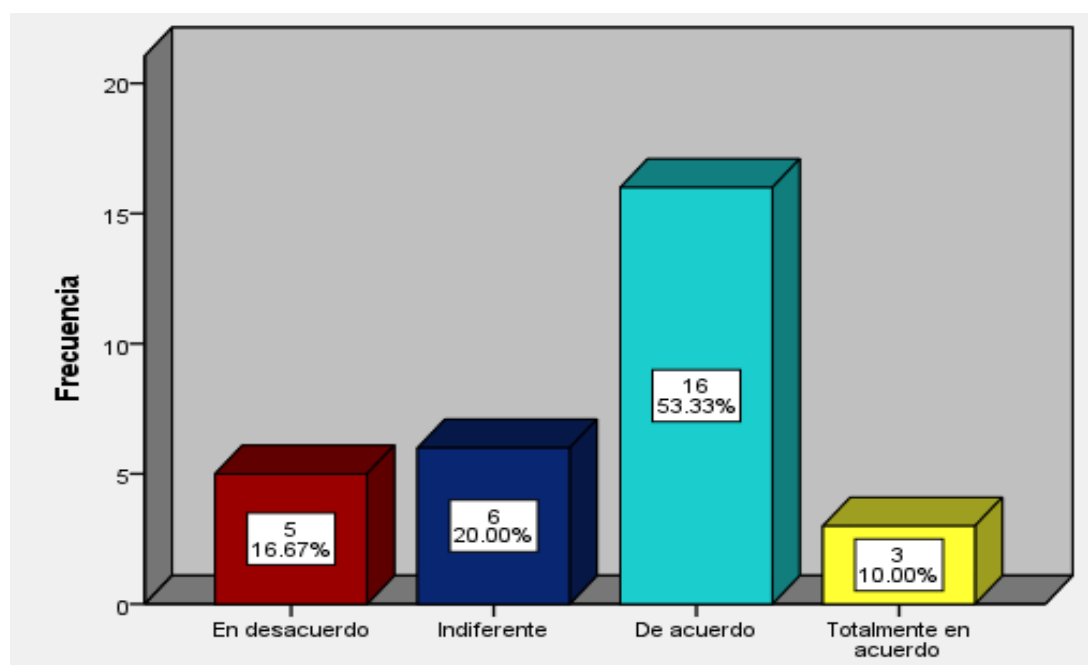


Figura 36. Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.

Interpretación:

Visualizando la tabla 45 figura 36 vemos que el 10% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo de que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos, mientras un 53.33% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 20% está indiferente, y finalmente el 16.67% en desacuerdo.

Tabla 46

Considera Ud. que se certifican todas las solicitudes presentadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	3	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	5	16.7	16.7	26.7
	Indiferente	5	16.7	16.7	43.3
	De acuerdo	14	46.7	46.7	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

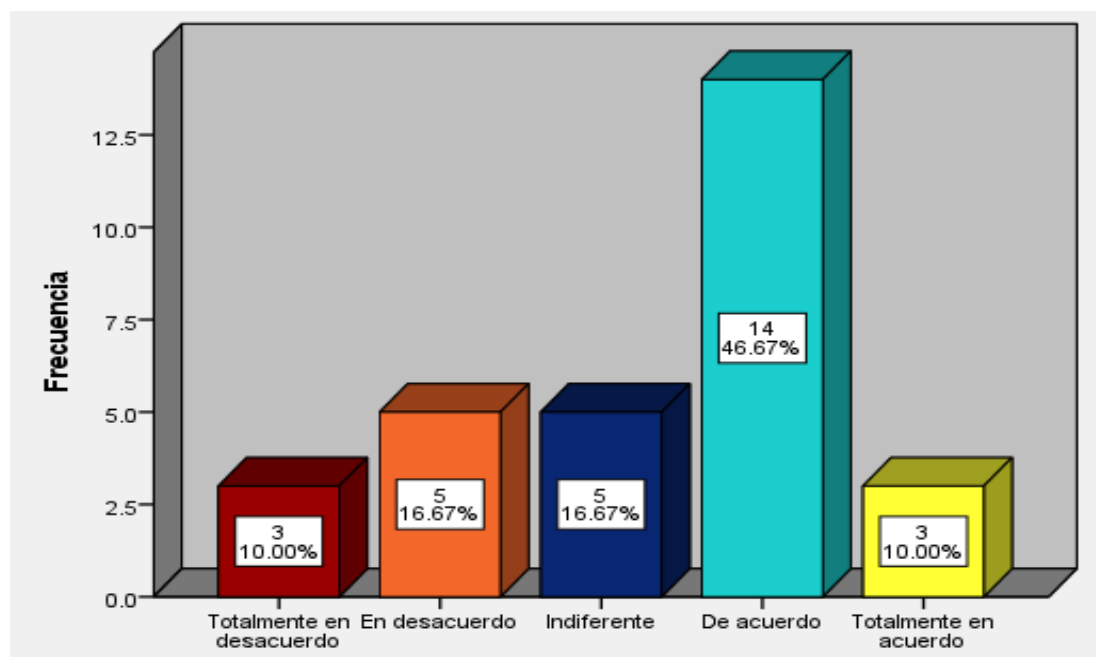


Figura 37. Considera Ud. que se certifican todas las solicitudes presentadas.

Interpretación:

Como se visualiza en la tabla 46 figura 37, el 10% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo con que la Municipalidad certifica todas las solicitudes presentadas, mientras un 46.67% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 16.67% se muestra indiferente, un 16.67% en desacuerdo y finalmente el 10% se muestra totalmente en desacuerdo.

Tabla 47

Considera Ud. que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	En desacuerdo	6	20.0	20.0	20.0
	Indiferente	6	20.0	20.0	40.0
	De acuerdo	15	50.0	50.0	90.0
	Totalmente en acuerdo	3	10.0	10.0	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

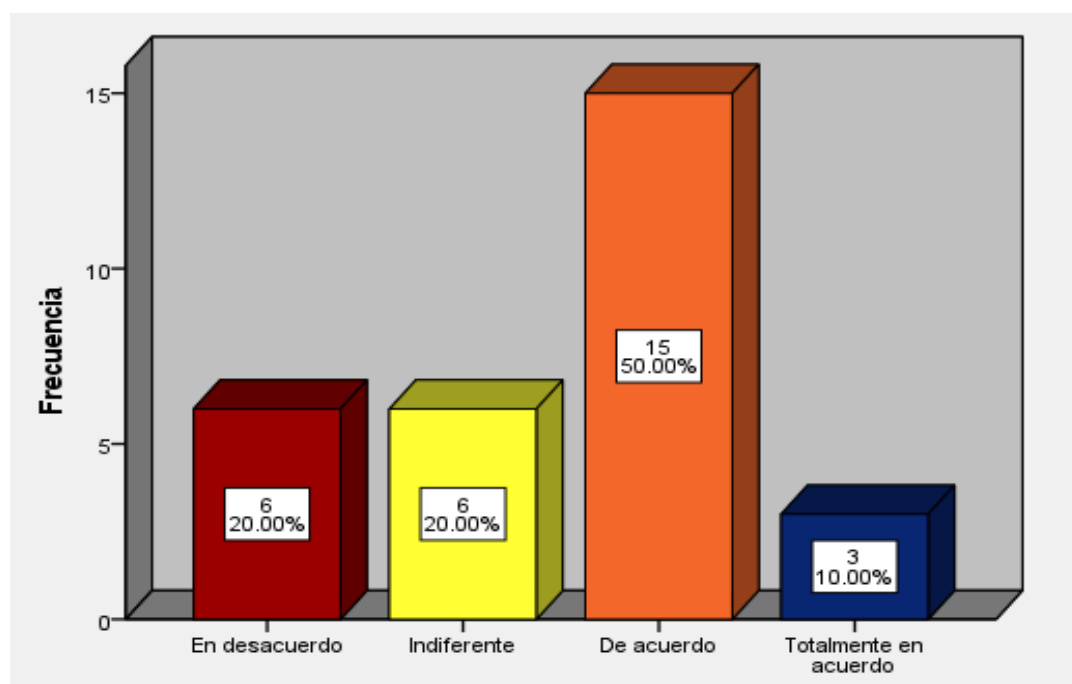


Figura 38. Considera Ud. que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.

Interpretación:

Como se visualiza en la tabla 47 figura 38, el 10% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo de que el pedido de certificación presupuestal de la Municipalidad se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF., mientras un 50% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 20% se muestra indiferente, finalmente el 20% se muestra en desacuerdo.

Tabla 48

Considera Ud. Que la certificación se modifica según la necesidad de la institución

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	2	6.7	6.7	6.7
	En desacuerdo	1	3.3	3.3	10.0
	Indiferente	8	26.7	26.7	36.7
	De acuerdo	18	60.0	60.0	96.7
	Totalmente en acuerdo	1	3.3	3.3	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

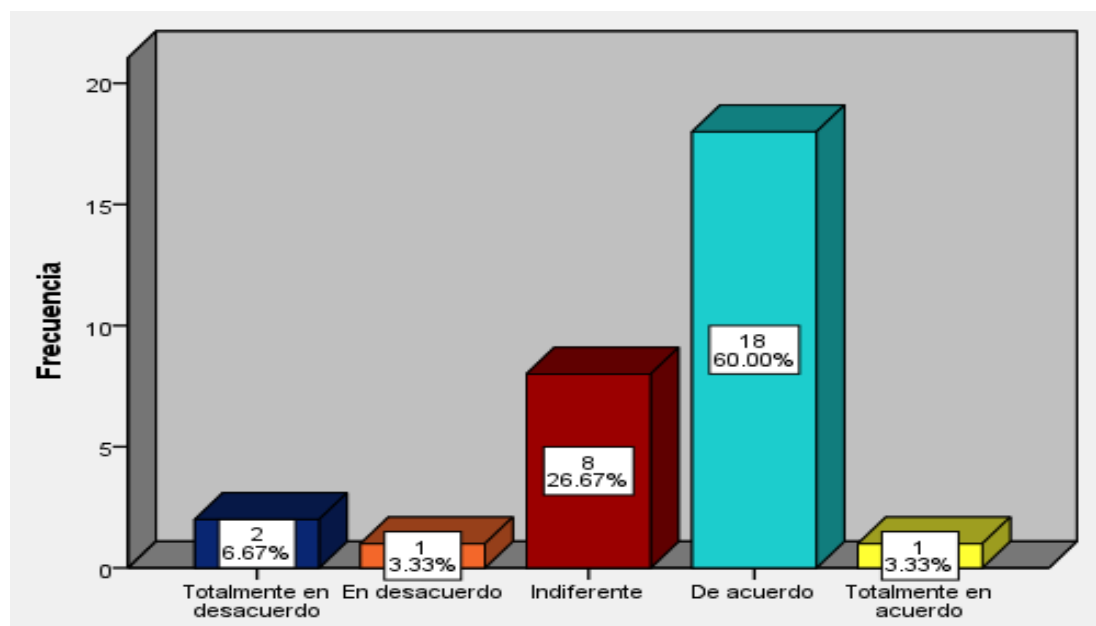


Figura 39. Considera Ud. Que la certificación se modifica según la necesidad de la institución.

Interpretación:

Visualizando la tabla 48 figura 39, el 3.33% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo con que la certificación de la Municipalidad se modifica según la necesidad de la institución, mientras un 60% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 26.67% se muestra indiferente, un 3.33% en desacuerdo y finalmente el 6.67% se muestra totalmente en desacuerdo.

Tabla 49

Considera Ud. que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Valido	Totalmente desacuerdo	3	10.0	10.0	10.0
	En desacuerdo	3	10.0	10.0	20.0
	Indiferente	10	33.3	33.3	53.3
	De acuerdo	12	40.0	40.0	93.3
	Totalmente en acuerdo	2	6.7	6.7	100.0
	Total	30	100.0	100.0	

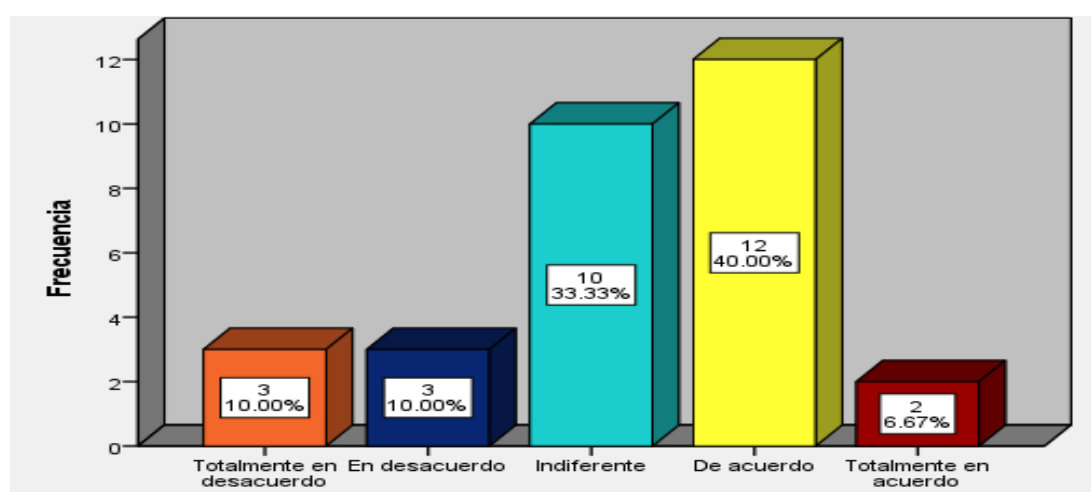


Figura 40. Considera Ud. que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección.

Interpretación:

Visualizando la tabla 49 figura 40, el 6.67% de los funcionarios opinan estar totalmente de acuerdo que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección, mientras un 40% expresaron estar de acuerdo; por otra parte, un 33.33% se muestra indiferente, finalmente el 10% se muestra totalmente en desacuerdo y totalmente en desacuerdo respectivamente.

5.3 Contrastación de resultados

5.3.1 Hipótesis general.

Ha: Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

Ho: No existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020

Tabla 50

Prueba estadística de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	11.533	4	.021
Razón de verosimilitud	12.705	4	.013
Asociación lineal por lineal	4.036	1	.045
N de casos válidos	30		

Interpretación:

El valor de significancia resultante es de $0.021 < 0.05$ entonces rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

5.3.2 Hipótesis específicos.

a. Hipótesis específico 1

Ha: El control interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

Ho: El control interno no se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

Tabla 51

Prueba estadística de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,830 ^a	6	,015
Razón de verosimilitud	19,036	6	,004
Asociación lineal por lineal	5,004	1	,025
N de casos válidos	30		

Interpretación:

El valor de significancia resultante es de $0.015 < 0.05$ rechazamos la hipótesis nula y aceptamos la hipótesis alternativa, es decir Existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y el Programa de Compromisos Anual en la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

b. Hipótesis específico 2

Ha: El control interno se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

Ho: El control interno no se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

Tabla 52

Prueba estadística de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,088 ^a	6	,060
Razón de verosimilitud	14,038	6	,029
Asociación lineal por lineal	4,941	1	,026
N de casos válidos	30		

Interpretación:

El valor de significancia resultante es de $0.060 > 0.05$ aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la alterna, es decir que el control interno no se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

c. Hipótesis específico 3

Ha: El control interno se relaciona directa y significativamente en la certificación del crédito presupuestario de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

Ho: El control interno no se relaciona directa y significativamente en la certificación del crédito presupuestario de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

Tabla 53

Prueba estadística de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,607 ^a	6	,595
Razón de verosimilitud	5,574	6	,473
Asociación lineal por lineal	,713	1	,398
N de casos válidos	30		

Interpretación:

El valor de significancia resultante es de $0.595 > 0.05$ aceptamos la hipótesis nula y rechazamos la alterna, es decir que el control interno no se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

5.4 Discusión de resultados

5.4.1 Respecto del objetivo general.

Después de haber desarrollado las técnicas de la presente investigación, en las áreas operativas de la Municipalidad Distrital de Huancán, tales como contabilidad, logística, presupuesto, tesorería y administración, mediante la cual se determinó que el control interno presenta una relación significativa en la ejecución presupuestal tal como se visualiza en la tabla 50. Por ende, esto hace referencia a que el control interno juega un papel muy importante en la ejecución presupuestaria, siendo que es una responsabilidad por parte de los titulares y servidores públicos que el presupuesto sea debidamente corroborado con documentos de acuerdo a la normativa vigente que sea aplicable en cada proceso para mitigar los riesgos.

Por tanto, los resultados a que se arribó guardan una relación con Hidalgo (2018) quien afirmó en su investigación que las obras y servicios son un pilar de la administración pública que trae consigo beneficios para todos los pobladores y es aquí donde se refleja el beneficio que otorga el control interno en las entidades públicas, señalando nuevamente la trascendencia de instituir sistemas de Control interno en las entidades públicas, correlacionando el control interno y la ejecución del gasto público.(p.71)

Del mismo modo se relaciona con lo obtenido por Salazar y Apaclla (2016), que señalan que el control interno y la ejecución presupuestaria si presentan una relación significativa y positiva. En efecto, reafirmamos que la Municipalidad distrital de Huancán debe contar con un control interno para que no se vulnere la normativa.

5.4.2 Respecto del objetivo específico 1.

El primer objetivo propuesto por la presente investigación la de determinar si existe relación entre el control interno y el Programa de Compromisos Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020, de lo que se observa un 0.015, indicando que, si existe una

relación significativa entre ambas variables lo que podemos determinar que el programa de compromisos anual de como resultado a la transparencia en la gestión pública, en la políticas y normas empleados a través de un sistema de gestión a lo que se concuerda con Huarhua (2017), quien en su investigación determina que se debe instituir sistemas de control interno en las entidades del estado.

5.4.3 Respecto del objetivo específico 2

En el segundo objetivo específico se planteó la determinación de que, si existe relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020, obteniendo el resultado correlacional de 0.060, lo que quiere decir que el control interno no guarda relación con la dimensión de ejecución de ingresos y gastos.

5.4.4 Respecto del objetivo específico 3.

En cuanto a este objetivo específico sobre el planteamiento de determinar la relación que existe entre el control interno y la certificación presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020, el que se obtuvo como resultado correlacional en 0.595, lo que se interpreta que no existe relación entre ambos elementos.

Conclusiones

Tras el análisis de los resultados de la investigación se concluye con lo siguiente:

1. Que la Municipalidad Distrital de Huancán no cuenta con una oficina de Control Interno activa, que vele por el buen uso de los recursos asignados para dicha Municipalidad, ya que ello involucra un trabajo de evaluaciones a todos los procesos como, por ejemplo: contrataciones y ejecuciones de obras en las que existe muchos riesgos y que sin un seguimiento de fiscalización se pueden materializar perjudicando al estado.
2. Respecto al objetivo general, se demuestra que sí existe una relación directa y significativa entre el Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Huancán en el año 2020, con un nivel de significancia del 0.021 que indica que nuestras variables estudiadas guardan relación por el mismo hecho de que en la dimensión de Ejecución presupuestal existe mayores riesgos puesto que los recursos asignados por el Estado no están siendo totalmente ejecutados.
3. Con el primer objetivo específico, se demuestra que sí existe una relación significativa entre el control interno y el Programa de compromiso anual de la Municipalidad Distrital de Huancán en el año 2020, con un nivel de significancia de 0.015 reflejando la relación que existe en dichas variables ya que el Programa de Compromisos Anual mantiene la claridad en la gestión pública y estatal.
4. De igual forma haciendo mención a los objetivos específicos 2 y 3, se concluye que no existe ninguna relación entre las variables de control interno, ejecución de ingresos y gastos y la certificación del crédito presupuestario.

Recomendaciones

1. Se recomienda al titular y demás funcionarios realizar las gestiones para la implementación de un área de Control Institucional en la Municipalidad Distrital de Huancán, ya que al contar con el respectivo OCI se logrará implementar normas, directivas y procedimientos que mejoraran el control y salvaguarda de los recursos asignados por el estado y por ende una mejor calidad de servicio para la población encaminado a lo que dispone la Contraloría General de la República,
2. Se recomienda a la entidad que implemente políticas que ayuden a mitigar riesgos en cada área que involucra decisiones de uso o inversión del presupuesto asignado por el estado para el uso en obras y servicios a favor de la población.
3. Finalmente, se recomienda capacitaciones permanentes a los trabajadores de la entidad sobre las normativas de control interno para que de esta manera se pueda mejorar y tener un mejor desempeño profesional y relacionarse con los demás sin distinción o condición.

Referencias

- Acero Barraza, R. (2017). Influencia Del Sistema De Control Interno En La Gestión De Las Empresas Eléctricas De La Región Puno, Períodos 2013 -2014. Puno. Obtenido de <http://www.revistaepgunapuno.org/index.php/investigaciones/article/download/67/76>.
- Argandoña Dueñas, M. (2010). *Control Interno y Administracion de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima, Perú.
- Condo Moran, E. (2017). *El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Santa Rosa Melgar Puno, periodo 2012 y 2013*. Obtenido de <http://repositorio.unap.edu.pe/handle/UNAP/5254>
- Escalante, P. (2014). Auditoría Financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente. *Actualidad Contable FACES*, Vol. 17(Nº28), 40-55.
- Gómez, F. (2014). “La Programación De Abastecimiento Y Su Incidencia En La Gestión De Logística En La Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann De Tacna. Lima, Perú.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). Mexico D.F.: INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hidalgo Laderas, J. (2018). *El control interno en la ejecución financiera de obras públicas por convenio en la Municipalidad Distrital de Tres de Diciembre*. Huancayo. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4663>
- Huarhua Beltrán, M. V. (2016). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales*, Lima 2016. Lima. Obtenido de <https://repositorio.continental.edu.pe/handle/20.500.12394/4663>
- Ley General del sistema Nacional de Presupuesto. (2005). Lima, Perú.

- López Jara, A., Cañizares Roig, M., & Mayorga Díaz, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos. *Cuadernos de contabilidad*, Vol. 19(Nº 47). Obtenido de [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20\(2018\)/151556994004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20(2018)/151556994004/)
- Mantilla Benites, S. (2018). *Auditoria del control Interno*. Eco ediciones.
- Meléndez Torres, J. (2016). *Control Interno*. Chimbote: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Dominio de las Ciencias*, Vol. 4(Nº 4), 206-240. Obtenido de <http://Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Pelayo Cortés, M., Joya Arreola, R., Velázquez Núñez, J., & Lepe Garcia, B. (2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *Revista Retos*, Vol. 13(Nº 1). Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2306-91552019000100001
- Republica, C. G. (2014). Marco conceptual del control interno, Lima, Perú. Obtenido de https://apps.contraloria.gob.pe/wcm/control_interno/documentos/Publicaciones/Marco_Conceptual_Control_Interno_CGR.pdf
- Reyes, N., & Boente, A. (2019). *Metodologia de la investigacion*.
- Salazar Gonzales, E., & Apacclla Damian, R. M. (2015). *Control interno y ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Yauli - Huancavelica 2015*. Huancavelica. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1032>
- Sánchez Cacao, W. N. (2016). *Análisis de la implementación del presupuesto por resultados en Guatemala*. Obtenido de <http://repositorio.uchile.cl/handle/2250/143520>

Serrano Carrión, P., Señalin Morales, L., Vega Jaramillo, F., & Herrera Peña, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, Vol. 39 (N°03), Pag.30. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>

Torres Castro, E. (2016). *Los procesos de control en la gestión pública y su relación con los ingresos de autogestión en la Universidad Técnica de Ambato*. Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/23632/1/T3710M.pdf>

Apéndice 01:

A: Matriz de consistencia: “El control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020”.

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables	Metodología
¿Cuál es la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020?	Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.	Existe una relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.	Independiente. X = Control Interno X1= Ambiente de control X2= Evaluación de riesgos X3= Procedimientos de control X4=Información y comunicación X5= Supervisión	Enfoque de Investigación Cuantitativo Método de Investigación Deductivo-inductivo Tipo de investigación Básico. Nivel de investigación Descriptivo-correlacional Diseño de investigación No experimental
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas		
¿Cuál es la relación entre el control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020?	Determinar la relación del control interno y el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.	El control interno se relaciona directa y significativamente con el Programa de Compromiso Anual de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.		
¿Cuál es la relación entre el control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán 2020?	Determinar la relación del control interno y la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.	El control interno se relaciona directa y significativamente en la ejecución de ingresos y gastos de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.		
¿Cuál es la relación entre el control interno y la certificación del crédito	Determinar la relación del control interno y la certificación del crédito	El control interno se relaciona directa y	Dependiente. Y = Ejecución presupuestal	Población: 67 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huancán 2020.

presupuestario de la
Municipalidad Distrital de
Huancán 2020?

presupuestario de la
Municipalidad Distrital de
Huancán, 2020.

significativamente en la
certificación del crédito
presupuestario de la
Municipalidad Distrital de
Huancán, 2020.

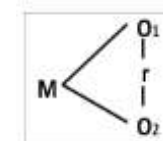
Y1 = Programa de
Compromiso Anual

Y2 = Ejecución de
ingresos y gastos

Y3= Certificación de
crédito presupuestario

Muestra:

30 trabajadores de la
Municipalidad Distrital
de Huancán 2020



**Técnicas de recolección
de datos:**

Encuestas
Observación

Instrumentos:

Cuestionario de
encuesta.

B: Operacionalización de las Variables

Variables	Definición Conceptual	Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Control interno (Independiente)	Meléndez (2016), una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad.(p. 23)	Ambiente de control	Misión, visión de la entidad. ROF de la entidad. Políticas y procedimientos de la entidad.	ITEM 1 al 6
		Evaluación de riesgos	Identificación de riesgos de la entidad. Nivel de respuesta frente al riesgo.	ITEM 7 al 10
		Actividades de control	Segregación de funciones en la entidad. Lineamientos y directivas de la entidad. Documentación de procesos y actividades de la entidad.	ITEM 11 AL 15
		Información y comunicación	Manejo de la información en la entidad. Canales de comunicación.	ITEM 16 AL 20
		Supervisión	Acciones de supervisión de la entidad. Evaluación y monitoreo de la entidad.	ITEM 21 AL 25
Ejecución presupuestaria (dependiente)	Argandoña (2010) refiere: La ejecución presupuestaria es la fase del proceso presupuestario, el cual concreta el flujo de ingresos y egresos estimados durante el presupuesto público, es decir; es la fase donde se obtienen los recursos financieros para la	Programación de Compromiso Anual - PCA	Nivel de ejecución de la programación de compromisos anual	ITEM 26 AL 28
		Ejecución financiera de ingresos y gastos	Estimación de ingresos Determinación de ingresos Percepción de ingresos Compromiso de gastos Devengado de gastos	ITEM 29 AL 35

utilización en programas, actividades y proyectos de los compromisos presupuestados.	Girado de gastos		
	Certificación de créditos presupuestarios	Solicitudes y certificaciones de créditos presupuestarios	ITEM 36 AL 40

C: cuestionario de referencia



**Universidad
Continental**

**CUESTIONARIO DE EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUANCÁN, 2020**

Objetivo: Determinar la relación que existe entre el control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huancán, 2020.

Confidencialidad: La información proporcionada en el presente cuestionario será utilizada para fines académicos y su contenido será tratado en forma confidencial.

Información general:

Cargo que ocupa: _____ Tiempo de antigüedad: _____

Régimen laboral: _____

Instrucciones:

A continuación, por favor conteste las siguientes preguntas marcando con un aspa (x) en la alternativa que mejor exprese su opinión.

1: Totalmente en desacuerdo, 2: En desacuerdo, 3: Indiferente, 4: De acuerdo, 5: Totalmente de acuerdo

Nº	ITEMS	Validación				
	CONTROL INTERNO	1	2	3	4	5
Dimensión: Ambiente de control						
1	¿Considera Ud. que en su área se conoce la normativa aprobada sobre control interno y el sistema de control interno?					
2	¿Considera Ud. que los titulares y los directivos juegan un papel clave en la cultura organizacional y transmiten mensajes éticos a través del ejemplo?					
3	¿Considera Ud. que las funciones establecidas en el ROF, están de acuerdo a la labor que realiza?					
4	¿Considera Ud. que se cuentan con lineamientos de política y procedimientos adecuados para su área?					
5	¿Considera Ud. que se implementan las recomendaciones emitidas en los informes del Órgano de Control Institucional?					
6	¿Considera Ud. que se difunde la misión y visión de la entidad?					
Dimensión: Evaluación de Riesgos						
7	¿Considera Ud. que en la entidad se ha implementado actividades para la identificación de riesgos presentes?					
8	¿Considera Ud. que en la entidad se diseña la identificación de riesgos de las áreas?					
9	¿Considera Ud. que se evalúa los riesgos en las actividades realizadas en la entidad?					
10	¿Considera Ud. que se evalúa los cambios en el entorno que puedan afectar los objetivos de la entidad?					
Dimensión: Actividades de control						
11	¿Considera Ud. que en su área se realiza el seguimiento, monitoreo y supervisión de las actividades realizadas?					

12	¿Considera Ud. que existen lineamientos y directivas actualizadas en su área?						
13	¿Considera Ud. que las instrucciones emitidas al personal se hacen de manera oportuna, por escrito o por medio verificable?						
14	¿Considera Ud. que se realizan acciones con respecto a la evaluación de los resultados para el logro de los objetivos?						
15	¿Considera Ud. que se cuenta con indicadores de desempeño, para el cumplimiento de los objetivos de su área?						
Dimensión: Información y Comunicación							
16	¿Evalúa Ud. que en la entidad existe un proceso claro para comunicar al personal acerca de sus responsabilidades?						
17	¿Considera Ud. que existe, niveles de responsabilidad respecto al manejo de la Información en su área?						
18	¿Considera Ud. que en su área la comunicación es fluida y sin barreras?						
19	¿Considera Ud. que su área cumple con remitir información obligatoria a los entes rectores?						
20	¿Considera Ud. que la Información de su área se encuentra debidamente actualizada en el portal de transparencia de la entidad?						
Dimensión: Supervisión							
21	¿Considera Ud. que la evaluación del control interno están articuladas con los procesos de su área?						
22	¿Considera Ud. que se comunica o hace de conocimiento al personal de su área sobre la deficiencia en sus actividades?						
23	¿Considera Ud. que se implementan acciones para superar las deficiencias detectadas en las actividades que realiza el personal?						
24	¿Considera Ud. que la entidad realiza acciones con el fin de comprobar que las deficiencias en el control interno detectados no se continúen produciendo?						
25	¿Considera Ud. que existe una adecuada segregación de funciones en el personal de su área?						
EJECUCION PRESUPUESTARIA							
Dimensión: Programación de Compromisos Anual - PCA							
26	¿Considera Ud. que se realiza una adecuada programación de compromisos anual – PCA, en el módulo presupuestario del pliego a la unidad ejecutora?						
27	¿Considera Ud. que las transferencias de partidas se realizan de acuerdo a la priorización del gasto e Inversiones?						
28	¿Considera Ud. que se cumple con lo establecido en las normas aprobadas por el MEF, para el otorgamiento de la programación de compromisos anual, en el caso de gastos corrientes?						
Dimensión: Ejecución financiera de ingresos y gastos							
29	¿Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución programada de ingresos y gastos, al cierre de cada ejercicio?						
30	¿Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con la ejecución del Plan Anual de Contrataciones - PAC, aprobado?						
31	¿Considera Ud. que el devengado se realiza contando con la conformidad del bien y/o servicio?						
32	¿Considera Ud. que el devengado mide porcentaje de ejecución del gasto de la entidad?						
33	¿Considera Ud. que se cumple con devengar oportunamente las adquisiciones de bienes y servicios?						

34	¿Considera Ud. que el área de tesorería realiza el giro y pago contando con la información sobre la certificación y devengado?						
35	¿Considera Ud. que el pago a los proveedores se realiza dentro de las fechas programadas?						
Dimensión: Certificación de Crédito Presupuestario							
36	¿Considera Ud. que la Oficina de Administración y Finanzas cumple con solicitar por escrito la certificación de los gastos.						
37	¿Considera Ud. que se certifican todas solicitudes presentadas.						
38	¿Considera Ud. que el pedido de certificación presupuestal se encuentra adecuadamente sustentado, conforme lo indicado por el MEF.						
39	¿Considera Ud. que la certificación se modifica según la necesidad de la institución						
40	¿Considera Ud. que las rebajas o anulaciones de las certificaciones presupuestales, pueden realizarse con posterioridad a los procesos de selección						

Gracias por su colaboración.

D: Ficha de Validación por Criterio juicio de experto



**Universidad
Continental**

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: Ochoa Vicente Benjamín Roberto
 1.2. Grado académico / mención : Maestría con mención en tributación
 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 987277371
 1.4. Cargo e institución donde labora: Docente - Universidad Continental
 1.5. Autor(es) del instrumento : Barrios Marín Soledad / Camarena Rivera Katherine
 1.6. Lugar y fecha : Lima, 02 de Noviembre del 2020.

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente 1	Aceptable 3	Bueno 5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X		
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.			X
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.		X	
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.		X	
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.		X	
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A 1	B 3	C 6

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times A + 3 \times B + 5 \times C}{50} = \frac{43}{50} = 0,86$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	☐
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	☐
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	☐
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	☒

4. Recomendaciones:

Es necesario la aplicación correcta de la Ley 27785 SNC-CG y todas las Normas de Control Interno, a fin de prevenir y castigar severamente la corrupción en el Sector Público en todas sus formas.

Firma del Experto
DNI. N° 09514624



Universidad
Continental

Ficha de Validación por Criterio de Experto

1. Datos Generales

- 1.1. Apellidos y nombres del Experto: WILLIAM MORENO URCO
- 1.2. Grado académico / mención : DOCTOR EN CONTABILIDAD.....
- 1.3. N° DNI / Teléfono y/o celular : 20652984 / 944893772
- 1.4. Cargo e institución donde labora: JEFE DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE TUNAN MARCA.
- 1.5. Autor(es) del instrumento : SOLEDAD BARRIOS MARIN Y KATHERINE CAMARENA RIVERA
- 1.6. Lugar y fecha : TUNAN MARCA, 13 DE Octubre de 2020

2. Aspectos de la Evaluación

Indicadores	Criterios	Deficiente	Aceptable	Bueno
		1	3	5
1. Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado y comprensible.			X
2. Objetividad	El instrumento está organizado y expresado en comportamientos observables.			X
3. Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.			X
4. Organización	Presentación ordenada.			X
5. Suficiencia	Comprende aspectos de las variables en cantidad y calidad suficiente.		X	
6. Pertinencia	Permite conseguir datos de acuerdo a los objetivos planteados.		X	
7. Consistencia	Pretende conseguir datos basado en teorías o modelos teóricos.		X	
8. Coherencia	Entre variables, dimensiones, indicadores e ítems.			X
9. Metodología	La estrategia responde al propósito de la investigación.		X	
10. Aplicación	Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.			X
Conteo total de marcas		A	B	C
		0	4	6

$$\text{Coeficiente de validez} = \frac{1 \times 0 + 3 \times 4 + 5 \times 6}{50} = \frac{42}{50} = 0.84$$

3. Opinión de aplicabilidad

Intervalo	Categoría	
[0,20 – 0,40]	No válido, reformular	☐
<0,41 – 0,60]	No válido, modificar	☐
<0,61 – 0,80]	Válido, mejorar	☐
<0,81 – 1,00]	Válido, aplicar	☒

4. Recomendaciones

.....

.....

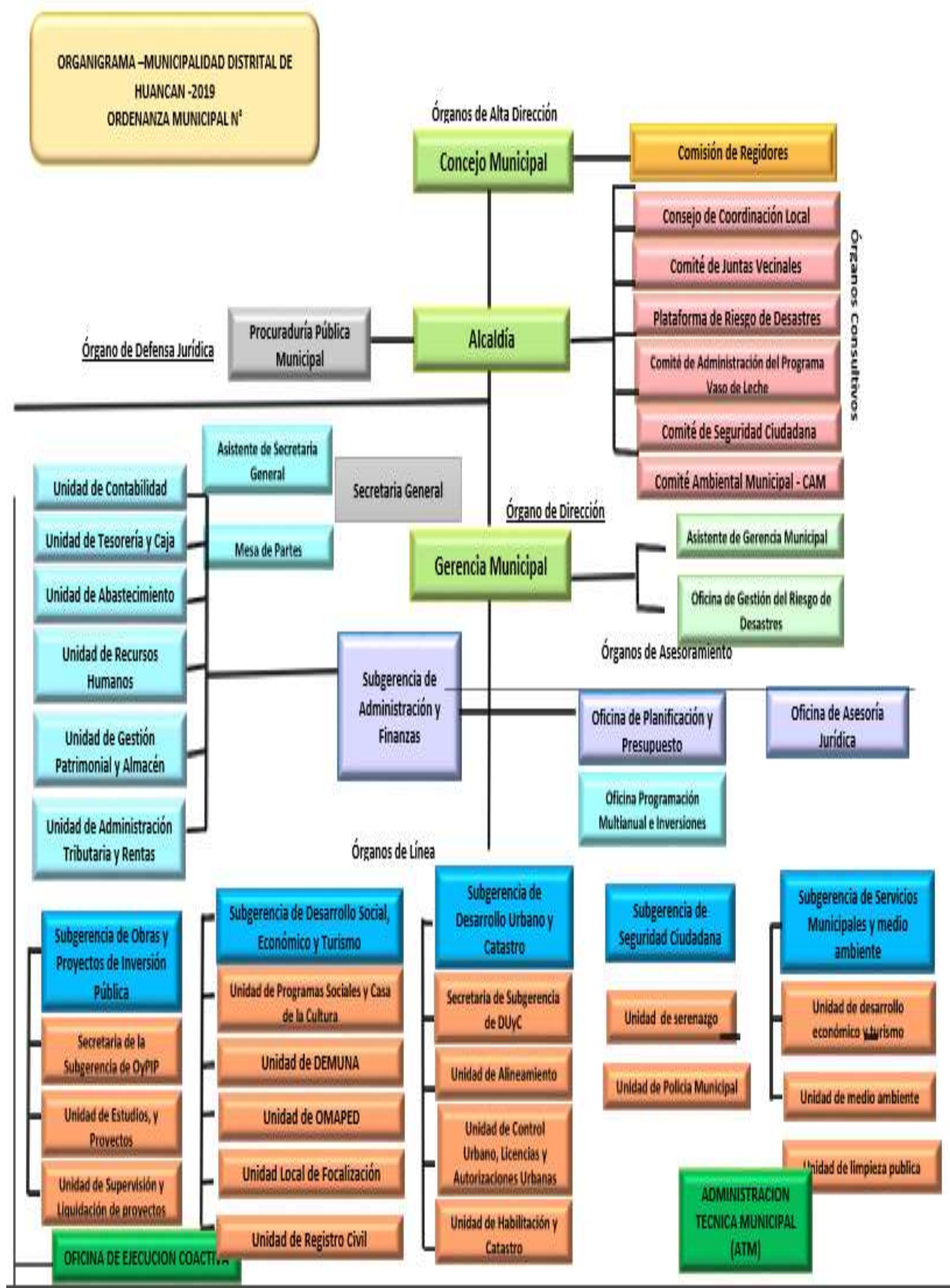
Firma del Experto

DNI N° 20652984

WILLIAM MORENO URCO

Anexo

Anexo 1: Organigrama estructural de la municipalidad distrital de huancan-2019.



Anexo 2: Solicitud

"Año de la Universalización de la Salud"

SOLICITO: INFORMACION del ROF, MOF,
ORGANIGRAMA
CANTIDAD DE PERSONAL

SEÑOR GERENTE GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
HUANCAN

Yo, Soledad Barrios Marin Y Katherine Camarena Rivera alumnas del programa Gente que trabaja de la Universidad Continental con domiciliado en Jr. Grau #349 Barrio Porvenir – HUANCAN, ante Ud. Me presento y digo:

Estimado Gerente quisiera exponer mi situación actual, debido a la coyuntura nacional en la que debemos cumplir con el aislamiento social obligatorio para evitar la propagación del covid 19, esta medida dada por el gobierno debido a estas circunstancias excepcionales apelo a la solidaridad para poder apoyarnos con la información del ROF, MOF, ORGANIGRAMA Y CANTIDAD DE TRABAJADORES Y ENTREVISTAS AL PERSONAL SOLICITAMOS DICHA AUTORIZACION que es de conocimiento público para la recolección de datos de la Municipalidad Distrital de Huancan con fines académicos, estando tan cerca de poder culminar la Carrera de Contabilidad y poder ser profesionales que sea de utilidad al país, y a su vez que muestre lo grande y solidario que es su persona ya que sin su apoyo no se podría realizar.

POR LO EXPUESTO:

Ruego a Ud. Señor Gerente agradezco que se tome el tiempo de poder leer mi solicitud y espero una pronta respuesta, gracias de antemano.

Huancayo 6 de octubre del 2020

SOLEDAD BARRIOS MARIN

DNI:40227006



Anexo 3: Oficio



edición 2019 - 2022

Municipalidad Distrital de Huancán

"Construyendo Juntos el Progreso"



"Año de la Universalización de la Salud"

Huancán, 19 de octubre de 2020

OFICIO N° 270-2020-A/MDH

SRA. SOLEDAD BARRIOS MARIN

Presente. -

ASUNTO: RÉMITO INFORMACION SOLICITADA
REFERENCIA: INFORME N°191-2020-RRHH/MDH

De nuestra especial consideración.

Es grato dirigirme a usted para saludarlo cordialmente a nombre de la Municipalidad Distrital de Huancán, y el mío propio, por medio del presente RÉMITO información solicitada sobre la cantidad de personal de la Municipalidad Distrital de Huancán, donde mediante Informe N°191-2020-RRHH/MDH, menciona que:

- Mediante régimen laboral D. Leg. 1057 de la Carrera Administrativa de servicios, se tiene 55 trabajadores.
- Mediante régimen laboral D. Leg. 276 de funcionarios permanentes y nombrados, se tiene 12 trabajadores.

Esperando la atención al presente, es propicia la ocasión para reiterarle las muestras de mi especial consideración y estima personal.

Atentamente;



Anexo 4: Evidencias

