

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
DE CHIMBOTE**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TITULO

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL
VALLE, 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR

MARCO ANTONIO PECHO CAPARACHIN

ASESOR

Mgtr. ROBERTO PEÑA CELIS

HUÁNUCO – PERÚ

2018

**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ANGELES
DE CHIMBOTE**



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES,
FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

TITULO

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL
VALLE, 2017**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO
ACADEMICO DE BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

AUTOR

MARCO ANTONIO PECHO CAPARACHIN

ASESOR

Mgtr. ROBERTO PEÑA CELIS

HUÁNUCO – PERÚ

2018

**EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA
EJECUCION PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL
VALLE, 2017**

JURADO DE SUSTENTACIÓN

**TORRES GARCÍA LUIS ALBERTO
PRESIDENTE**

**Mgr. CASTILLO QUISPE ELIAS AGRIPINO
MIEMBRO**

**Mgr. PARDAVE BRANCACHO JULIO VICENTE
MIEMBRO**

**Mgr. PEÑA CELIS ROBERTO
MIEMBRO**

AGRADECIMIENTO

A Dios, por acompañarme todos los días y por haberme dado la fuerza y valor para superar obstáculos y dificultades hasta este momento tan importante de mi formación profesional.

A la Universidad Católica los Ángeles de Chimbote por brindarme los conocimientos y obtener una carrera profesional para la vida.

A mis docentes quienes contribuyeron con mi formación profesional y me apoyaron en los momentos difíciles que me ayudaron a seguir adelante.

DEDICATORIA

A mis padres Asunción D. y Antonio,
por ser los pilares más importantes en
mi vida y por demostrarme siempre su
cariño y apoyo incondicional.

A mi Abuelito Juan Caparachin que
desde el cielo siempre me protege y
que estando en vida siempre deseo que
yo sea un profesional y a mi abuelita
que es mi fortaleza.

A mi enamorada que siempre me dio
el valor y la fuerza moral que
necesitaba día a día para culminar mi
formación profesional.

RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad en determinar la influencia del Control Interno en la ejecución presupuestal de gastos de la municipalidad distrital de Santa María del Valle ejercicio fiscal 2017, así como también conocer las normas que permiten a todas las entidades del estado, fortalecer y mejorar dicho control. Para las entidades que no cuentan con el sistema de control, la presente investigación, permitirá regular su implantación, funcionamiento y su posterior evaluación, con el primordial objetivo de reforzar y cautelar los sistemas administrativos y operativos, asimismo, sugerir a todo el personal de la municipalidad, adoptar medidas correctivas, que permitan la mejora en los servicios, con transparencia y confiabilidad en la rendición de cuentas. La metodología seguida en esta investigación es el diseño correlacional descriptivo dado que se busca determinar la relación entre las variables de estudio. Para el recojo de información, se utilizó la técnica de la encuesta para una muestra de 20 funcionarios y trabajadores, entre los principales resultados se tiene que el 90% afirman que si en la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuado al marco legal del estado peruano y el 65% revelan que si se evidencio los principios de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución presupuestal de la gestión municipal del año 2017. Estos resultados permiten señalar que el control interno tuvo fuerte influencia en la ejecución presupuestal en la consecución de resultados que signifiquen una mejora en el bienestar de la ciudadanía. Sin embargo, los controles internos de la Municipalidad tienen una debilidad en el aspecto de información y comunicación de las diversas actividades a realizarse, que pueden poner en riesgo las actividades de control, influyendo negativamente a la consecución de los objetivos y metas de la institución.

Palabra clave: Control Interno, Ejecución Presupuestal, Gasto Presupuestal

ABSTRACT

The purpose of this research is to determine the influence of Internal control in the execution of budgetary expenditures of the district municipality of Santa María del Valle fiscal year 2017, as well as to know the rules that allow all state entities to strengthen and improve said control. For entities that do not have the control system, the present investigation will allow to regulate its implementation, operation and for its subsequent evaluation, with the primary objective of reinforcing and protecting the administrative and operational systems, as well as suggesting to all the personnel of the municipality, adopt corrective measures that allow improvement in services, with transparency and reliability in the rendering of accounts.

The methodology followed in this investigation is the descriptive correlational design given that it is sought to determine the relationship between the study variables, for the collection of information, the survey technique was used for a sample of 20 officials and workers, among the main results 90% affirm that yes In the district municipality of Santa Maria del Valle, the internal control system has been adapted to the legal framework of the Peruvian state and 65% reveal that if the principles of efficiency, effectiveness and economy were evident in the budgetary execution of the municipal management of the year 2017. These results allow us to point out that the internal control had a strong influence on the budgetary execution in the achievement of results that mean an improvement in the welfare of the citizens. However, the internal controls of the Municipality have a weakness in the aspect of information and communication of the various activities to be carried out, which can put at risk the control activities, negatively influencing the achievement of the objectives and goals of the institution.

Keyword: Internal control, Budget execution, Budgeting expenditure

CONTENIDO

I.	INTRODUCCIÓN	10
II.	REVISIÓN DE LITERATURA.....	15
2.1	Antecedentes:	15
2.1.1	Internacionales	15
2.1.2	Nacionales	17
2.1.3	Regionales.....	21
2.1.4	Locales.	22
2.2	Bases teóricas:.....	26
2.2.1	Teoría del control interno.....	26
2.2.2	Componentes Del Control Interno	29
2.2.3	Sistema de control interno.....	33
2.2.4	Normas de control interno.....	34
2.2.5	Órgano de control institucional.....	35
2.3	Marco Conceptual.....	37
2.3.1	Concepto de Control Interno	37
2.3.2	Concepto de Control.	39
2.3.3	Ejecución presupuestal.....	40
2.3.4	Ejecución presupuestal del gasto Publico	40
2.3.5	El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA).....	41
2.3.6	El Calendario de Compromisos	41
2.3.7	Ejecución en la Gestión Presupuestaria	42
2.3.8	Concepto de eficacia	42
2.3.9	Concepto de eficiencia	42
2.3.10	Eficiencia de Gestión	42
2.3.11	Eficacia y economía.....	43
2.3.12	Concepto de Influencia	43
III.	HIPÓTESIS.....	43
3.1	Hipótesis General.....	43
3.2	Hipótesis Especifico.....	43
IV.	METODOLOGÍA	44
4.1	Diseño de la investigación	44
4.2	Población y muestra	45

4.3	Definición y operacionalización de variables e indicadores	46
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	48
4.4.1	Técnicas	48
4.4.2	Instrumentos.....	48
4.5	Plan de análisis.....	48
4.6	Matriz de Consistencia.....	49
4.7	Principios Éticos	50
V.	RESULTADOS.....	52
5.1	Resultados	52
5.2	Análisis de Resultados	72
VI.	CONCLUSIONES	74
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	75
VIII.	ANEXOS	77

ÍNDICE TABLAS

TABLA 1 ¿LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE EN EL AÑO 2017 HA LOGRADO LA EFICIENCIA?.....	52
TABLA 2 ¿LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, DURANTE EL AÑO 2017 CUMPLIERON CON LAS METAS Y LOS OBJETIVOS PROGRAMADOS?	53
TABLA 3 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, EN EL AÑO 2017 LOGRÓ LA EFICACIA?.....	54
TABLA 4 ¿EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL AÑO 2017, SE EVIDENCIO LOS PRINCIPIOS DE EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA?	55
TABLA 5 ¿DURANTE EL AÑO 2017, CUMPLIERON CON LAS METAS Y OBJETIVOS DE ACUERDO AL PRESUPUESTO ASIGNADO?.....	56
TABLA 6 ¿LA EJECUCIÓN DE GASTOS SE REALIZA CON LA PARTICIPACIÓN DE TODO EL PERSONAL?.....	57
TABLA 7 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE EN EL AÑO 2017, REALIZARON EVALUACIONES Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL?	58
TABLA 8 ¿DURANTE EL AÑO 2017 PUBLICARON Y ANALIZARON LOS INGRESOS Y EGRESOS?.....	59
TABLA 9 ¿LOS COMPONENTES DE CONTROL INTERNO SE APLICARON EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE EN EL AÑO 2017?.....	60
TABLA 10 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE CONTARON Y CUMPLIERON CON LAS NORMAS Y LAS DIRECTIVAS?.....	61
TABLA 11 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE, EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO HA SIDO ADECUADO AL MARCO LEGAL DEL ESTADO PERUANO?	62

TABLA 12 ¿EXISTEN MECANISMOS PARA MEDIR EL DESEMPEÑO EN LAS DISTINTAS ÁREAS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE?	63
TABLA 13 ¿LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN ESTÁN PROTEGIDOS ADECUADAMENTE?	64
TABLA 14 ¿EL PRESUPUESTO CONTEMPLA LOS INGRESOS POR RECAUDACIÓN DE IMPUESTOS?.....	65
TABLA 15 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE LOGRÓ LA CANTIDAD DE RECAUDACIÓN PROGRAMADO PARA EL AÑO 2017?	66
TABLA 16 ¿EN LA FASE DE COMPROMISO EL REGISTRO DE LAS OPERACIONES SE REGISTRA EN EL SIAF?.....	67
TABLA 17 ¿EN LA FASE DEL DEVENGADO EL RECONOCIMIENTO DE LA OBLIGACIÓN AFECTA AL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL?	68
TABLA 18 ¿EL PAGO A LOS PROVEEDORES SE REALIZA RESPETANDO LAS NORMAS ESTABLECIDAS EN LOS CONTRATOS RESPECTIVOS?	69
TABLA 19 ¿EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE EN 2017 LAS ADQUISICIONES REALIZADAS HAN SIDO PAGADAS OPORTUNAMENTE?	70
TABLA 20 ¿DURANTE EL AÑO 2017 EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DEL VALLE REALIZO PAGO DIRECTO POR ADQUISICIÓN DE BIENES?.....	71

I. INTRODUCCIÓN

La Presente investigación titulada “**El control interno y su influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la municipalidad distrital de Santa María del Valle, 2017**”, tiene como finalidad evaluar de qué manera influye el control interno en la ejecución del gasto presupuestal.

Inicialmente se examinó sobre los antecedentes legales tanto del control interno como de la ejecución de gastos presupuestales, que generalmente son llevados a cabo por la Gerencia de administración de la Municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos, para centrar la investigación en la actuación administrativa hacia la consecución de resultados que signifiquen una mejora en el bienestar de la ciudadanía. La Municipalidad Distrital de Santa María del valle como cualquier institución del Estado tiene la función primordial de atender, cubrir y satisfacer las necesidades de la población, acorde a sus atribuciones y competencias que debe cumplir en cumplimiento de la ley orgánica de municipalidades como consecuencia del proceso de descentralización y de su rol determinante en la promoción del desarrollo territorial. La municipalidad en materia de observación presenta limitaciones, al igual que muchas instituciones del Sector Público, en cuanto al tema de la Ejecución Presupuestal del gasto donde se observan inadecuadas acciones de control interno que aún no se encuentran coordinadas ni vinculadas a la optimización del gasto público, cuya idea, concepto y aplicación, ha estado tradicionalmente entendida como responsabilidad única de los órganos de control, en menoscabo de una comprensión integral de dicha función, que involucra a la gerencia, funcionarios y autoridades.

La mejor administración de toda organización dentro del mundo globalizado, requiere de un eficiente sistema de control interno que permita alcanzar los objetivos planteados en

forma eficaz y con un correcto empleo de los recursos asignados permitiendo a las instituciones maximizar su rendimiento (Cohaila, 2012).

Los mecanismos de control interno en el Perú proporcionan una seguridad razonable. Ya que el término razonable reconoce que el control interno tiene limitaciones inherentes; esto puede traducirse en que jamás el directivo y sus trabajadores deben pensar que, una vez creado el sistema, han erradicado las probabilidades de errores y fraudes en la entidad y que todos sus objetivos serán alcanzados, ya que estarían obviando la posibilidad de que, así estén establecidos los procedimientos más eficientes, se puedan cometer errores por descuido, malas interpretaciones, desconocimiento o distracción del personal o sencillamente que algunas personas decidan cometer un hecho delictivo. Por tanto, el diseño del sistema de control también debe ir enfocado si es que influye en la gestión administrativa para su mejoramiento y efectividad razonable en las distintas áreas de la municipalidad, según lo establece el sistema de control interno (Barragán, 2007).

Por otra parte, el Instituto Mexicano de Contadores Públicos en el artículo publicado sobre Control Interno (2010). Señala que: Existen organizaciones de todos los tamaños y tipos: internacionales, locales, familiares, sociedades anónimas, de responsabilidad limitada, personas físicas, gubernamentales, etc. El común denominador es que no hay ningún accionista y/o administrador de cualquier organización que quisiera ser víctima de un fraude, de ningún tipo y de ninguna dimensión.

En el Perú se incluyó en el control interno desde el año 1964, asimismo también se incorporó el informe COSO en 1992, su estructura planteada fue de la siguiente manera: actividades de control, ambiente de control, información y comunicación y evaluación de riesgos, de los cuales cada una contienen sus normas junto con sus objetivos. En

nuestro país el control interno nos permite identificar, prevenir riesgos y sobre todo prevenir los actos de corrupción con ello hace que la gestión pública sea más eficiente brindando mejores servicios a los ciudadanos, conjuntamente con las leyes que se deben de cumplir. Pero a pesar de todo existen ciertos paradigmas que vienen dificultando la implementación del control interno, siendo uno de ellos el control interno solo sirve para prevenir fraude financiero la cual no se puede negar, pero fundamentalmente es una herramienta muy importante en la administración gerencial que promueve y optimiza la eficacia y eficiencia. Taboa da & Allende (2017)

Es en este marco que la Contraloría General de la República ha venido emitiendo en los últimos años, diversa normativa orientada también a reforzar la comprensión y práctica del control interno en las entidades públicas. Normas que incorporan conceptos, metodologías y herramientas, para el ejercicio de un control interno con énfasis en la prevención de riesgos y con un enfoque transversal a todas las funciones de una gestión local; y cuya implementación no compromete mayor presupuesto o gastos significativos para la entidad, ya que utiliza principalmente los recursos existentes: personas, tecnologías, buenas prácticas, experiencia y conocimientos, entre otros. Posiblemente los recursos de mayor demanda en la aplicación del control preventivo, sean la voluntad y compromiso de los niveles políticos y técnicos. Un buen control interno mejora sustantivamente la gestión local Al desarrollar el presente Trabajo de Investigación se determinará la incidencia y los efectos que provocaron un inadecuado sistema de control interno en la ejecución de gasto presupuestal del año 2017, teniendo como base a la normativa vigente, y que requieran aún de orientaciones básicas que les permita dar el primer paso en un proceso progresivo de mejora continua en los posteriores años y en las siguientes gestiones. Este trabajo no pretende reemplazar la normativa existente, sino

apoyar con elementos mínimos para el inicio del proceso; obviamente se nutre de todos los elementos y componentes ya establecidos.

El estudio está conformado de la siguiente manera:

Se expone el Plan de Investigación que ha guiado el desarrollo del presente trabajo. Comprende el planteamiento del problema, formulación del problema, justificación y delimitación, los objetivos de la investigación, se expone la hipótesis, tipo y nivel de investigación, método y diseño de la investigación, variables e indicadores, población y muestra, técnicas e instrumentos de recolección de datos.

Se describe y detalla el Marco Teórico del Control Interno, la implementación e importancia de su aplicación en los Gobiernos Locales.

Se señala la normativa y sus procedimientos vigentes para la Ejecución Presupuestal la Ejecución del Gasto Público y el Módulo del Proceso Presupuestario en el Sistema de Integral de Administración Financiera del sector público SIAF-SP.

De estas afirmaciones me permite formular como enunciado general: **¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle-2017?**

Asimismo, se ha formulado como Objetivo General: Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle - 2017. Y para responder al objetivo general, se ha formulado los objetivos específicos que son los siguientes:

- ❖ Describir la influencia de las fases del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle, 2017
- ❖ Evaluar la influencia de la clasificación del control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle, 2017
- ❖ Describir la influencia de las políticas del control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle, -

2017, También mencionamos que la presente investigación se justifica porque es una fuente muy importante para las personas obtengan información de la misma, asimismo, nos permitirá conocer a nivel descriptivo como viene desarrollándose el control interno y la calidad de atención a los pacientes, en este centro de salud, así como también la relación que existen entre ambas variables. También, nos permite establecer contacto con la realidad del entorno a fin de conocer mejor, los debilidades y amenazas de la gestión pública y con la finalidad de dar nuevos aportes para un buen funcionamiento, también, se tendrá en cuenta que la actividad de control interno, es la obligación y la actitud de todo servidor público, con independencia de su jerarquía dentro de una organización, de rendir cuentas por el destino de los recursos públicos que le fueron confiados, del rendimiento de su gestión y de los resultados logrados, no sólo por una responsabilidad conferida, resultante del cargo ocupado, sino por la responsabilidad social asumida y convenida al aceptar un cargo público, lo cual implica, ineludiblemente, brindar una total transparencia a los actos públicos y sus efectos. Finalmente, esta investigación servirá como base para otras investigaciones que se pueda realizar.

En cuanto a la metodología empleada en la elaboración del trabajo es el descriptivo correlaciona debido al análisis de las relaciones entre sus variables, y se complementa además con técnicas para el recojo de información sobre todo en las Oficinas que tienen una estrecha relación con la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes:

2.1.1 Internacionales

Moran A, (2016). En su tesis “El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la Empresa COMPULASER durante el periodo 2016” Jipijapa-Manabí-Ecuador, tuvo como objetivo general en determinar la importancia del control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la empresa COMPULASER; en cuanto a la metodología seguida se desprende que es una investigación descriptiva, bibliográfica y de campo, para el recojo de información utilizo las técnicas de la encuesta y observación, entre las principales conclusiones se tiene: que en base a la aplicación del control interno constato la inexistencia del sistema de control interno a los procesos, la falta de la aplicación de controles internos en las empresas, acarrea problemas en el correcto funcionamiento de los procesos y provocan un manejo de los recursos produciendo la falta de eficiencia y eficacia de la actividades; sin embargo, sostiene que el Control Interno tiene como objetivos la efectividad y eficiencia de las operaciones, la suficiencia y confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de la normatividad. La evaluación adecuada del Control Interno es para el Auditor un ahorro de tiempo y de labor durante los exámenes de Auditoria a aplicarse.

Guachi S, (2017). En su tesis “Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa” Manabí-Ecuador Se plantea como objetivo general: analizar el sistema de control interno y su impacto en el

proceso de ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo descentralizado del Cantón Jipijapa, la metodología de investigación que empleo es de tipo experimental, acompañados de métodos inductivo, deductivo y para el recojo de información utilizo la entrevista. En cuanto a las conclusiones que arribó son las siguientes: Dentro del sector público es importante que las instituciones manejen presupuestos del estado tengan un sistema de control interno óptimo y eficiente que permitan un manejo eficiente de los recursos financieros de las mismas. El control interno que se aplica en la institución a los procesos de ejecución presupuestaria está normada por las normativas y procedimientos del ente de control Gubernamental, pero dentro de la institución no se encuentra especificado una persona responsable de hacer el seguimiento a la ejecución presupuestaria por cada uno de los procesos de cumplimiento de obligaciones.

Ramos, C. (2015). En su tesis “Diseño del sistema de control interno en la empresa AB Optical de la Ciudad de Loja – Ecuador 2015”, este estudio tiene como objetivo general en diseñar un sistema de control interno en la empresa, lo cual debe convertirse en una herramienta indispensable para la empresa, en cuanto a la metodología de investigación que utilizo la exploración, finalmente concluye que la aplicación de los procedimientos efectuados en la presente tesis son de gran importancia en el correcto y eficaz desarrollo de la empresa, ya que son un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre las políticas, funciones y

procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una empresa.

2.1.2 Nacionales

Velasquez, V. (2016). En su tesis “El control interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad provincial de Huancané – periodo 2016”-Puno, Tiene como objetivo determinar el nivel de influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad provincial de Huancané. El método que utilizó en la presente investigación es hipotético deductivo, bajo el enfoque cuantitativo, el diseño que se aplicara es el no experimental, es una investigación de tipo correlacional, descriptivo y explicativo, para lo cual se utilizó el método analítico, el método deductivo y el método descriptivo. El trabajo de investigación se ejecutó en la Municipalidad provincial de Huancané, entre funcionarios y trabajadores de la MPH el 89.3% conocen en su mayoría en que consiste el control interno y solo el 10.3% desconocen sobre el SCI. En la ejecución presupuestaria de la MPH se puede observar que en el periodo 2016 en el ejercicio presupuestal se programó un presupuesto de gasto por fondo de financiamiento de PIM de S/ 73, 183,027, el cual solo tuvo una ejecución de gastos de S/. 47, 247,967, que representa el 64.56%; encontrándose así una diferencia de S/. 25, 935,060 que equivale al 35.44% del monto total programado.

Majo, M. (2017). En su tesis el “Control interno en las contrataciones públicas en una Municipalidad de Lima, periodo 2017”- Lima, tiene como

objetivo de la investigación determinar la relación del Control Interno con las contrataciones públicas de la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar, periodo 2017. Fue una investigación con enfoque cuantitativo, tipo básica, con diseño no experimental correlacional. Se empleó la encuesta, teniendo a 91 trabajadores como muestra intencional. Para el contraste de hipótesis se empleó la prueba de correlación rho Spearman a un nivel de significación de 0,05.

Se determinó que el Control Interno se relaciona ($p=0,000<0,05$) con las Contrataciones públicas. Esta relación fue de nivel moderado ($r = 0,593$) y directa, interpretándose como que a mayor Control interno entonces mejores Contrataciones públicas. En esa misma tendencia se demostró relación significativa entre el control interno con la programación y actos preparatorios de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones; con los procesos de selección y con la ejecución contractual de los procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Magdalena del Mar, periodo 2017.

Acuña & Chavez,(2013). En su tesis “Control Interno en el área de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas, 2013 - Huancayo” determinan que la presente tesis se ha orientado al cumplimiento del siguiente objetivo. Analizar cómo influye el control interno sobre la Unidad de abastecimiento de la Municipalidad Distrital de San Agustín de Cajas. El tipo de investigación es aplicada por que se interesa en la aplicación de los conocimientos, el nivel de investigación es

Descriptivo y se complementa con técnicas para la recolección de datos como son: entrevistas, cuestionarios, observación directa e indirecta.

Finalmente, tal como se aprecia las Conclusiones, están de acuerdo a los objetivos planteados que permiten establecer que La Ley de Contrataciones utilizadas en los procesos de selección son parte fundamental del Área de Abastecimiento para optimizar y promover medidas favorables en la gestión administrativa partiendo de la aplicación de los procedimientos que regulan todas las actividades del proceso de abastecimiento, almacenamiento y bienes patrimoniales sujetos a control.

Condo, M. (2013). En su tesis “El control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa – Melgar – Puno, periodos 2012 y 2013”- Puno, sostiene que el objetivo general de la investigación, está dirigida a Determinar la influencia del control interno en el proceso de ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de Santa Rosa, teniendo en cuenta las normas establecidas por el Gobierno Central y la Contraloría General de la República. A la fecha existe diversos factores o limitaciones en la Implementación del Sistema de Control Interno en la municipalidad Distrital de Santa Rosa, de alguna manera genera el incumplimiento de objetivos y metas presupuestarios en la institución y un alto grado de riesgo de corrupción, por tanto, origina una gestión deficiente, lo que se propone con el presente trabajo de investigación. Es dar las pautas básicas para una adecuación y aplicación del Sistema de Control Interno; y así dar alcance a los funcionarios y servidores de la entidad, a fin de que sirva como herramienta de mejora a

la gestión a través del reforzamiento del control interno y presentar nuevos enfoques en su planeamiento y ejecución. Por otra parte, es importante identificar las causas y efectos de la falta de Implementación del Sistema de Control Interno. La investigación presenta la base normativa en la que se desarrolla la gestión gubernamental, detallando las normas de control emitidas al respecto por la Contraloría General de la República.

Emeterio, Y. (2017). En su tesis “El control interno en el área de presupuesto de la municipalidad Provincial de Carhuaz, 2017”- Huaraz, cuyo objetivo fue: conocer el control interno en dicho ámbito de estudio. El tipo de investigación fue cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño descriptivo simple no experimental; la población estuvo conformada por 20 trabajadores, de la que se eligió una muestra de 15. Se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento de recolección de datos fue un cuestionario estructurado. Los resultados permitieron describir el control interno, encontrándose que el 73% intervienen en el control interno previo, el 53% Participan en la elaboración de la planificación del control interno, el 80% no intervienen en la ejecución del control interno, el 73% percibe un adecuado ambiente de control, el 87% no intervienen en la supervisión y monitoreo del control interno. Respecto al área de presupuesto el 53% Intervienen en la planeación integral del control presupuestario, el 60% no cumplen con las actividades de control gerencial, el 87% no intervienen en la formulación presupuestaria, el 93% no intervienen en la ejecución presupuestaria, el 87% no intervienen en el control y evaluación del presupuesto, el 67% Cumple con el principio de universalidad y unidad

presupuestaria, el 73% Hace información y especificidad del presupuesto. En conclusión, el control interno está funcionando regularmente y la ejecución del presupuesto no lo realizan la mayoría de encuestados, sino únicamente el personal encargado.

2.1.3 Regionales

Omer, C. (2018). En su tesis “Aplicación del control interno y su influencia en la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao – 2018, en esta investigación se propuso como objetivo: analizar de qué manera la aplicación del control Interno influye en la ejecución de gastos de la municipalidad distrital de San Pablo de Pillao, y concluye que la aplicación del control interno influye en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de San Pablo de Pillao, mejora la calidad de la ejecución de gastos aplicando las herramientas de control interno de acuerdo a las normativas en gestión pública para una toma de decisiones concretas, generando un gobierno transparente de un año y mejorando expectativas hacia la población.

Victorio, P. (2018). En su tesis “La aplicación del control interno, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018”, se formuló como objetivo general evaluar de qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución de los gastos presupuestales de la municipalidad distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018. En cuanto a la metodología empleada considera que el tipo de investigación es aplicada, nivel descriptivo y el diseño es no experimental de tipo transaccional o transversal, en la concluye que la presente investigación,

permitirá regular su implantación, funcionamiento y para su posterior evaluación, con el primordial objetivo de reforzar y cautelar los sistemas administrativos y operativos, así mismo sugerir a todo el personal de la municipalidad, adoptar medidas correctivas, que permitan la mejora en los servicios, transparencia y confiabilidad en la rendición de cuentas. Inicialmente se examinó sobre los antecedentes legales tanto del control interno como de la ejecución de gastos presupuestales, que generalmente son llevados a cabo por la Unidad Administrativa de la Municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos, para centrar la investigación en la actuación administrativa hacia la consecución de resultados que signifiquen una mejora en el bienestar de la ciudadanía. Mediante la entrevista y encuesta se obtuvo evidencias de que la aplicación del control interno, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo. Sin embargo, los controles internos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, tienen una debilidad en el aspecto de información y comunicación de las diversas actividades a realizarse, que pueden poner en riesgo las actividades de control, influyendo negativamente a la consecución de los objetivos y metas de la institución.

2.1.4 Locales.

Uzuriaga, C. (2016). En su tesis “El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la Provincia de Huánuco”, 2016. El propósito de esta investigación fue de analizar la influencia del control interno en la optimización de los

recursos financieros, asimismo la investigación se sustenta en el modelo COSO de control interno y en las normas de control interno emitido por Contraloría General de la República. La provincia de Huánuco cuenta con doce (12) municipalidades distritales que reciben recursos financieros del Gobierno Central, Metodológicamente, el trabajo se aborda desde la perspectiva de los tipos de estudio descriptivo – transversal, con la aplicación de un diseño de investigación de campo donde la población estuvo formada por 44 funcionarios que laboran en las 12 municipalidades distritales de la provincia de Huánuco, en este caso por el tamaño de la población no fue necesario determinar muestra alguna. Se aplicó un cuestionario de encuesta de 11 preguntas agrupadas en dos categorías, el primero referido al control interno y el segundo a la optimización de los recursos financieros. Los principales resultados que obtuvo indican que las municipalidades, en opinión de los funcionarios (25%), no cuentan con un ambiente de control promotor de los valores éticos y de transparencia. Asimismo, presenta deficiencias en la evaluación de riesgos (57%), un 61% reconocen no tener implementado el sistema de control interno (SCI), así como no contar con órganos de control institucional. Por último, el 59% reconoce que el nivel de cumplimiento de metas y objetivos es regular confirmando que en tanto se presenta las deficiencias en el sistema de control interno este problema persistirá.

En cuanto a las conclusiones que arribó se tiene: que los cinco componentes del control interno se relacionan entre si y su eficiencia asegura una gestión óptima en el uso de los recursos. Sin embargo, los hallazgos encontrados indican que algunas municipalidades distritales el

ambiente de control es deficiente y por tanto no estaría permitiendo alcanzar las metas trazadas, En esas condiciones el control interno solo se limita a la verificación de cumplimiento de aspectos formales, perdiendo su verdadera funcionalidad.

Las municipalidades observadas muestran bajos niveles de evaluación de riesgos esto abarca el proceso de planeación, identificación, valoración y el monitoreo. Por tanto, es un escenario que pone en peligro el uso óptimo de los recursos financieros orientados a la consecución de las metas y objetivos de las municipalidades.

De la Cruz, P. (2016). En su tesis el “Sistema de control interno del efectivo en el área de caja y su influencia en la planificación financiera del club Lawn Tennis y ajedrez Huánuco- 2016”. Se planteó como objetivo general en determinar de qué manera influye el sistema de control interno del efectivo en el área de caja en la planificación financiera del Club Lawn Tennis y ajedrez Huánuco 2016, en cuanto a la metodología empleada es de tipo aplicada dado que los alcances de la investigación son prácticos y aplicativos Se concluye determinando que el control interno del efectivo facilita a que se pueda realizar una planificación financiera adecuada y oportuna en el área de caja del Club Lawn Tennis y Ajedrez – 2016, ya que el control interno en el área de caja tiene por objeto obtener información segura, salvaguardar el efectivo en cajas y bancos, así como fomentar la eficiencia de operaciones.

Se determinó que el control interno de los ingresos de efectivo influye significativamente para poder realizar una planificación financiera

adecuada y oportuna, ya que un 60% de la muestra (5 encuestados) manifestó que, si se aplicara un control interno adecuado en el área de caja, esto permitiría contar con información oportuna y eficiente para poder realizar una planificación de los recursos financieros.

Se determinó que el control interno de los egresos de efectivo influye significativamente para poder realizar una planificación financiera adecuada y oportuna, ya que un 60% de la muestra (5 encuestados) manifestó que si se aplicara un control interno adecuado sobre las obligaciones financieras esto permitiría contar con información oportuna y eficiente para poder realizar una planificación de los recursos financieros.

Archenti, R. (2016). En su tesis “El Control Interno y El Manejo de Efectivo En El Área De Caja de la Empresa Hermes Transportes Blindados S.A. Sucursal-Huánuco 2016”. Formulo como objetivo principal determinar de qué manera el control interno influye en el manejo de efectivo en el área de caja de la empresa Hermes Transportes Blindados S.A. Sucursal Huánuco. Para el trabajo se encuestaron a 10 trabajadores (2016) utilizando un cuestionario compuesto por 20 ítems de 2 opciones de respuesta; para su procesamiento porcentual de datos se utilizó el programa Microsoft Excel. Los resultados indican que el control interno influye en el manejo de efectivo del área de caja en un (90%). Asimismo, se determina que la empresa no utiliza un control interno adecuado para definir las funciones de los trabajadores, por lo que los resultados, no están

siendo eficientes y no favorecen para el desarrollo sostenible para la empresa.

2.2 Bases teóricas:

2.2.1 Teoría del control interno

Barquero, R. (2013). El Control interno ha existido siempre. Desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones. “El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimiento que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen según las directrices marcadas por la dirección”. Si desgranamos esta definición podemos observar unos medios:

- a) Plan de organización
- b) Conjunto de métodos y procedimientos y unos objetivos para los que se establecen:
 - o Que los activos están debidamente protegidos, la llamada “Salvaguardar de activos”. Para ello, se establecen procedimientos cuyo objetivo es velar por la seguridad de los activos de la entidad (efectivo, inmovilizados, existencias, saldos a cobrar)

Según Informe, COSO, (2008). La definición de control interno se entiende como el proceso que ejecuta la administración con el fin de evaluar operaciones específicas con seguridad razonable en tres principales categorías: Efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

Por su parte, CGR, (2014). Define que El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

Según, Bernal, P. (2008). lo define como el Conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tienen por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisar una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado en cada entidad, y proporcionar seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos propuestos. Asimismo, el Art. N° 7 de la Ley N° 27785 “Ley Orgánica del Sistema de Control”, señala que el Control Interno comprende las acciones de cautela, previa y simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad, sujetas a control con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente, su ejercicio es previo, simultaneo y posterior.

Según Cepeda (1996), El Sistema Nacional de Control es el conjunto de órganos de control, normas, métodos y procedimientos, estructurados e integrados funcionalmente, destinados a conducir y desarrollar el ejercicio del control gubernamental en forma descentralizada. Su actuación comprende todas las actividades y acciones en los campos administrativos, presupuestal, operativo y financiero de las entidades y alcanza al personal que presta servicios en ellas, independientemente del régimen que las regula. El Sistema está conformado por los siguientes órganos: La Contraloría General de la

República, como ente técnico rector; Todas las unidades orgánicas responsables de la función de control gubernamental; Las sociedades de auditoría externa independientes, cuando son designadas por la Contraloría General y contratadas, durante un período determinado, para realizar servicios de auditoría en las entidades: económica, financiera, de sistemas informáticos, de medio ambiente y otros.

Según lo analizado por la CGR, (2006). Se entiende por control externo el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos, que compete aplicar a la Contraloría General u otro órgano del Sistema por encargo o designación de ésta, con el objeto de supervisar, vigilar y verificar la gestión, la captación y el uso de los recursos y bienes del Estado. Se realiza fundamentalmente mediante acciones de control con carácter selectivo y posterior. En concordancia con sus roles de supervisión y vigilancia, el control externo podrá ser preventivo o simultáneo, cuando se determine taxativamente por la Ley del Sistema Nacional de Control o por normativa expresa, sin que en ningún caso conlleve injerencia en los procesos de dirección y gerencia a cargo de la administración de la entidad, o interferencia en el control posterior que corresponda. Para su ejercicio, se aplicarán sistemas de control de legalidad, de gestión, financiero, de resultados, de evaluación de control interno u otros que sean útiles en función a las características de la entidad y la materia de control, pudiendo realizarse en forma individual o combinada. Asimismo, podrá llevarse a cabo inspecciones y verificaciones, así como las diligencias, estudios e investigaciones necesarias para fines de control.

2.2.2 Componentes Del Control Interno

El sistema de control interno es una amalgama de las políticas y procedimientos que implementa un pequeño negocio, una organización económica o una entidad pública o privada para asegurar que cada una de sus metas se logra. Asegura que cada empleado, funcionario o empleado público siga las directivas implementadas por el equipo de dirección superior. También asegura que todos los estados financieros sean precisos. Además, una estructura de control interno asegura que la organización se mantiene cumpliendo con cualquier ley o cualquier otra regulación legal de la industria.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí que son inherentes al estilo de gestión de la empresa. Estos componentes interrelacionados sirven como criterios para determinar si el sistema es eficaz", ayudando así a que la empresa dirija de mejor forma sus objetivos y ayuden a integrar a todo el personal en el proceso.

En la revista Actualidad Empresarial, (2008). Señala que el marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

a) Ambientes de control interno

Son las buenas condiciones que existan en el área de trabajo y además la buena armonía entre los diferentes sectores y personal que ahí labore.

Ahora bien, control entendido como la comprobación, intervención, dominio. Luego entonces ambiente de control sería: un buen ambiente de trabajo, armonía, positivismo, claridad reflejada en la eficacia de los

diferentes sectores gracias a la intervención, comprobación e inspección del personal a cargo.

El control es una etapa primordial en la administración, pues, aunque una organización y/o empresa cuente con magníficos planes, una estructura organizacional adecuada y una dirección eficiente, el ejecutivo no podrá verificar cuál es la situación real de la organización y no existe un mecanismo que se cerciore e informe si los hechos van de acuerdo con los objetivos.

b) Evaluación de Riesgos

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno. (Bernal, 2008)

La entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. Aunque para crecer es necesario asumir riesgos prudentes, la dirección debe identificar y analizar riesgos, cuantificarlos, y prever la probabilidad de que ocurran, así como las posibles consecuencias. La evaluación del riesgo no es una tarea a cumplir de una vez para siempre. Debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de

los sistemas de información o la mejora continua de los procesos. Los procesos de evaluación del riesgo deben estar orientados al futuro, permitiendo a la dirección anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar y/o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados. La evaluación del riesgo tiene un carácter preventivo y se debe convertir en parte natural del proceso de planificación de la empresa.

c) Actividades de Control

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control. Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control. Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control. (Bernal, 2008)

d) Información y Comunicación Para Mejorar el Control Interno

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las

responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno. La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.

La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno (Bernal, 2008)

e) Actividades de Supervisión del Control Interno

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación. El sistema de Control Interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Las evaluaciones continuas, evaluaciones

independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora. Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno

2.2.3 Sistema de control interno

El Sistema de Control Interno (SCI) es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, organizados y establecidos en cada entidad del Estado; cuya estructura, componentes, elementos y objetivos se regulan por la Ley N° 28716 y la normativa técnica que emite la Contraloría sobre la materia.

a) Objetivos

Regular el modelo y los plazos para la Implementación del Sistema de Control Interno que duden realizar las entidades del Estado en los tres niveles de gobierno

Medir el nivel de madurez del Sistema de Control Interno con base a la información que deben registrar las entidades de todos los niveles de gobierno a través del aplicativo informático Seguimiento y Evaluación del Sistema de Control Interno

b) Fases de Implementación:

➤ Planificación

El desarrollo de esta fase permite que el Titular de la entidad y sus principales funcionarios se comprometan formalmente a implementar el SCI; así como a obtener información relevante sobre su estado situacional, que le permita identificar las brechas a desarrollar actividades para el cierre de las mismas por cada componente del SCI.

➤ Ejecución

El desarrollo de esta fase permite dar cumplimiento al plan de trabajo formulado por la entidad, es decir, implementar las acciones traducidas en protocolos, lineamientos, políticas por componentes del SCI, entre otros, con el fin de cerrar las brechas identificadas en la fase de la planificación.

➤ Evaluación

La evaluación es permanente y acompaña la evolución de las fases de planificación y ejecución, con la finalidad de retroalimentar el proceso de implementación para la mejora continua del SCI de la entidad

2.2.4 Normas de control interno

Contraloría, G. (2006). Las Normas de Control Interno, constituyen lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno en las principales áreas de la actividad administrativa u operativa de las entidades, incluidas las relativas a la gestión financiera, logística, de personal, de obras, de sistemas de información y de valores éticos, entre otras. Se dictan con el propósito de

promover una administración adecuada de los recursos públicos en las entidades del Estado.

Los titulares, funcionarios y servidores de cada entidad, según su competencia, son responsables de establecer, mantener, revisar y actualizar la estructura de control interno en función a la naturaleza de sus actividades y volumen de operaciones. Asimismo, es obligación de los titulares, la emisión de las normas específicas aplicables a su entidad, de acuerdo con su naturaleza, estructura, funciones y procesos en armonía con lo establecido en la normatividad vigente.

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

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

2.2.5 Órgano de control institucional

El Órgano de Control Institucional (OCI) es el órgano que forma parte del Sistema Nacional de Control, encargado de ejecutar el Control Gubernamental en la entidad, según sus planes anuales y de acuerdo con lo dispuesto en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, así como en la normativa vigente. El Jefe del OCI es designado por la Contraloría General de la República y depende funcional y administrativamente de ésta. (Contraloría , 2006)

Las funciones principales del Órgano de Control Institucional son:

- Ejercer el control interno posterior a los actos y operaciones del Ministerio, sobre la base de los lineamientos y cumplimiento del Plan Anual de Control, en armonía a la normativa emitida por el Sistema Nacional de Control.
- Efectuar auditorías a los estados financieros y presupuestarios del Ministerio de Cultura.
- Ejecutar las acciones y actividades de control a los actos y operaciones del Ministerio que disponga la Contraloría General de la República, así como las que sean requeridas por el ministro y que tengan carácter de no programadas.
- Efectuar el control preventivo con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno, sin que ello genere prejuzgamiento u opinión que comprometa el ejercicio de su función, mediante el control interno posterior.
- Remitir los informes a la Contraloría General de la República y al Ministro cuando corresponda, conforme a las disposiciones sobre la materia.
- Actuar de oficio, cuando en los actos y operaciones se adviertan indicios razonables de ilegalidad, omisión o incumplimiento, informando al Ministro para que adopte las medidas correctivas pertinentes.
- Recibir, atender, orientar y derivar según corresponda, las denuncias que formulen los funcionarios y servidores públicos y ciudadanos, sobre actos y operaciones del Ministerio, otorgándole el trámite que corresponda a su mérito y documentación sustentatoria respectiva, de acuerdo a las Directivas emitidas por la Contraloría General de la República.

- Formular, ejecutar y evaluar el Plan Anual de Control aprobado por la Contraloría General de la República, de acuerdo a los lineamientos y disposiciones.
- Apoyar a las comisiones que designe la Contraloría General de la República para la ejecución de las acciones de control en el Ministerio.

2.3 Marco Conceptual

2.3.1 Concepto de Control Interno

Según Estipiñán, (2006). el control interno es un plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que sirven para salvaguardar los activos y mostrar una información contable fidedigna. De este modo, bajo el mismo criterio Santillana (2001) agrega que el control interno permite la eficiencia operativa y estimula la adhesión a las políticas prescritas por la administración. Conjuntamente, Perdomo (2004) asume que este plan es adoptado por empresas públicas, privadas o mixtas. Por otro lado, el control interno se define como un proceso que permite el logro y la medición de los objetivos específicos de una entidad, mediante diversos componentes interrelacionados (Mantilla, 2005). Asimismo, Mantilla y Cante (2005) señalan que el control interno es un procedimiento continuo que involucra a todos los niveles de la persona.

Según la Contraloría, (2006). El Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

La **Norma Internacional de Auditoría** adaptada para su aplicación en España (**NIA-ES 315**) titulada “Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno” define el control interno de la siguiente manera:

“Proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la **información financiera**, la **eficacia** y **eficiencia de las operaciones**, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término “*controles*” se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno.”

Objetivos de control interno:

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a. Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b. Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d. Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e. Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f. Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- g. Promover que se genere valor público³ a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

2.3.2 Concepto de Control.

Según Stephen & Mary, (2009). El Diccionario de la Real Academia define el control como la acción y efecto de comprobar, inspeccionar, fiscalizar o intervenir. Por su parte, WordReference, establece que el control implica comprobar e inspeccionar una cosa (ejem. control de calidad, sanidad, etc.), tener dominio o autoridad sobre alguna cosa (ejem. perder el control del coche) o limitar o verificar una cosa (ejem. control de gastos, control de velocidad, etc.). A nivel académico, respecto de los estudios del ciclo gerencial y sus funciones, el control se define como “la medición y corrección del desempeño a fin de garantizar que se han cumplido los objetivos de la entidad y los planes ideados para alcanzarlos”.

En la misma línea, el control como actividad de la administración “es el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa.

Tipos de control

Existen dos tipos de control: el externo y el interno.

- **Control Externo.**

Es el conjunto de políticas, normas, métodos y procedimientos técnicos; y es aplicado por la Contraloría General de la República u otro órgano del Sistema Nacional de Control.

- **El Control Interno.**

Es un proceso integral de gestión efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de

la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos. El presente documento desarrollará aspectos relacionados únicamente con el control interno

2.3.3 Ejecución presupuestal

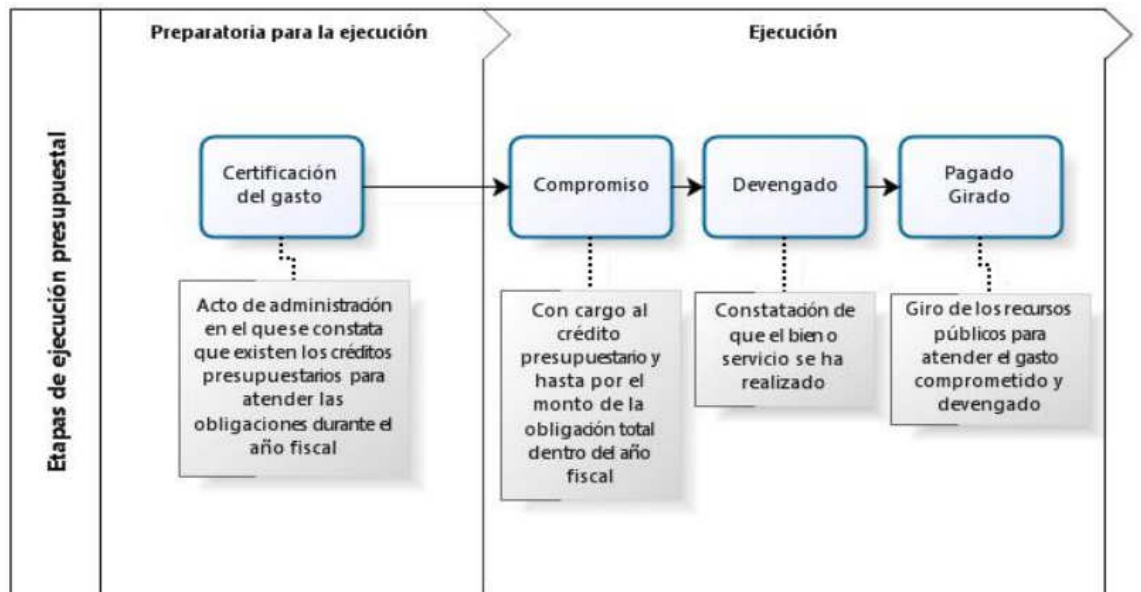
La ejecución presupuestal comprende del 1 de enero al 31 de diciembre, el registro de todas las transacciones de ingresos y gastos. Cabe señalar que en esta fase las áreas de abastecimientos, recursos humanos, contabilidad y tesorería tienen injerencia, por tal motivo el crédito presupuestario se destina, exclusivamente, a la finalidad para la que haya sido autorizado en los presupuestos, o la que resulte de las modificaciones presupuestarias aprobadas conforme a la ley general. Entiéndase por crédito presupuestario a la dotación consignada en el presupuesto del sector público, así como en sus modificaciones, con el objeto de que las entidades puedan ejecutar el gasto público.

2.3.4 Ejecución presupuestal del gasto Público

La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos en

los artículos 77° y 78° de la Constitución Política del Perú. (Directiva N°05-2010-EF/76.01, 2010)

El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas: “preparatoria para la ejecución” y “ejecución”, conforme al siguiente esquema:



2.3.5 El Presupuesto Institucional de Apertura (PIA)

Es el que corresponde a los montos referenciales que tienen los organismos públicos para gastar a lo largo del periodo anual, el PIA es aprobado por el Congreso por medio del Presupuesto Público y es el presupuesto con que se inicia el año y que puede ser modificado, ya sea incrementándose o disminuyéndose, mediante leyes de créditos suplementarios o decretos de transferencias de partidas.

2.3.6 El Calendario de Compromisos

Es el que corresponde a la etapa de la ejecución presupuestaria de autorización de gasto, para que ejecuten el gasto real presupuestado que emite la Dirección Nacional de Presupuesto Público, que a partir del año 2004 se da para periodos

trimestrales, iniciándose en el mes de enero, anteriormente se daba solo para periodos mensuales.

2.3.7 Ejecución en la Gestión Presupuestaria

Este concepto corresponde a la etapa de ejecución presupuestaria que registra los recursos efectivamente gastados, con montos de facturas o comprobantes de pago que constituyen obligación real y firme.

2.3.8 Concepto de eficacia

La eficacia mide el grado de cumplimiento de los objetivos o metas propuestos por la organización; esto es, mide la capacidad de obtener o lograr resultados. La eficacia se centra en los fines (en tanto que la eficiencia lo hace en los medios o recursos). En la formulación de la estrategia y de los objetivos estratégicos prevalece la eficacia (Vera, 2014).

2.3.9 Concepto de eficiencia

Asimismo, Roura, (2015). Manifiesta que ella eficiencia es una parte vital de la administración que se refiere a la relación entre insumos y productos: Si se obtiene más producto con una cantidad dada de insumos, habrá incrementado la eficiencia y si logra obtener el mismo producto con menos insumos, habrá incrementado también la eficiencia.

2.3.10 Eficiencia de Gestión

Según el autor José María Gorordo, define la eficiencia como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se entiende que la eficiencia se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo. O al contrario, cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos. (Gorordo, 2010)

2.3.11 Eficacia y economía

La eficacia permite determinar la consecución de los objetivos, así como el debido y oportuno cumplimiento de las políticas y metas establecidas en el proceso de planeamiento. La economía, se refiere a los términos y condiciones bajo los cuales se adquieren recursos físicos, financieros y humanos, en cantidad y calidad apropiada y al menor costo posible.

2.3.12 Concepto de Influencia

Colaboradores de Wikipedia (2015), afirman que la influencia es la calidad que otorga capacidad para ejercer determinado control sobre el poder por alguien o algo. La influencia de la sociedad puede contribuir al desarrollo de la inteligencia, la afectividad, el asertividad, el comportamiento y, en sentido general, la formación de la personalidad.

La influencia también puede referirse al poder que tiene un individuo o más de ellos para conseguir resultados convenientes a sus intereses o al de sus allegados por parte de quienes poseen poder social, económico o político (las que se conoce como tráfico de influencias).

III. HIPÓTESIS

3.1 Hipótesis General

El control interno influye positivamente en el proceso de ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle – Huánuco, 2017

3.2 Hipótesis Especifico

- Las fases de Control Interno influyen significativamente en la Ejecución Presupuestal de gastos de la Municipalidad distrital de Santa María de Valle, 2017.

- Los componentes del control interno influyen positivamente en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa María de Valle, 2017.
- Los Principios del control interno influyen significativamente en la Ejecución presupuestal de Gastos de la Municipalidad Distrital Santa María del valle-2017.

IV. METODOLOGÍA

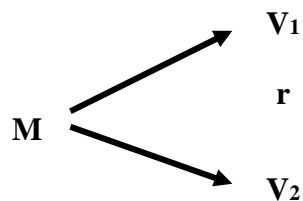
4.1 Diseño de la investigación

Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizó el diseño no experimental-descriptivo.

No experimental, porque esta investigación permitió observar los fenómenos tal y como se dan en la realidad. Asimismo, no se manipuló deliberadamente las variables de investigación.

Dentro del diseño no experimental, se aplicó el diseño Transversal, el cual recolecta datos en un solo momento, en un tiempo único, para describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado. Y por otro lado el diseño Longitudinal, que permitió recolectar datos en dos o más momentos, para realizar inferencias acerca de la evolución, sus causas y sus efectos. **Sampieri (2010).**

Descriptivo, El presente trabajo va a permitir describir y analizar la relación entre la variable independiente (Control Interno) y la variable dependiente (Ejecución Presupuesta (del Gasto Público) en la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle – Huánuco, el mismo que se representa de la siguiente manera:



Donde:

M: Muestra

V1: Variable independiente

V2: Variable dependiente

r : Relación

4.2 Población y muestra

Población

La población del presente trabajo de investigación está conformada por un total de 98 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle – Huánuco. **N=98 funcionarios y trabajadores**

TABLA N°01: Población

<i>N°</i>	<i>Régimen Contratación</i>	<i>Total</i>
1	D.L 276 Ley de bases de la carrera Administrativa	20
2	D.L 728 Régimen Laboral Privado	07
3	D.L 1057 CAS	32
4	Locación de Servicios	39
<i>Total</i>		98

Fuente: Presupuesto analítico de personal – PAP (ver anexo)

Muestra

Se determinó la muestra no probabilística intencionada, para lo cual la muestra es el sub conjunto de la población que lo constituyen los trabajadores de las áreas competentes en la ejecución presupuestal del gasto público, está conformada por 20 trabajadores, las mismas que representan el 20.41% de la población en estudio. **n=20 funcionarios y trabajadores**

TABLA N°2: Muestra

Areas		Trabajadores
Area Administracion	Admnistracion	3
	Unidad de Abastecimientos	7
	Unidad de Contabilidad	2
	Unidad de Tesoreria	4
Area de Presupuesto	Presupueso	4
Total		20

4.3 Definición y operacionalización de variables e indicadores

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DIMENSIÓN	INDICADOR	ÍTEMS O PREGUNTA
Variable Independiente Control Interno	El Control Interno se define como el conjunto de normas, principios, fundamentos, procesos, procedimientos, acciones, mecanismos, técnicas e instrumentos de Control que, ordenados, relacionados entre sí y unidos a las personas que conforman una institución pública.	Normas de control interno	Eficiencia	¿La municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017 ha logrado la eficiencia?
		Componentes de control interno	Eficacia	¿La municipalidad distrital de Santa María del Valle, durante el año 2017 cumplió con las metas y los objetivos programados?
			Transparencia	¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, en el año 2017 logró la eficacia?
			Cumplimiento normas	¿Durante el año 2017, cumplieron con las metas y objetivos de acuerdo al presupuesto asignado?
		Principios de control interno	Prácticas y Valores	¿La ejecución de Gastos se realiza con la participación de todo el personal?
			Normas y directivas	¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017, realizaron evaluaciones y análisis de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?
				¿Durante el año 2017 publicaron y analizaron los ingresos y egresos
Economía	¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle contaron y cumplieron con las normas y las Directivas?			
Revisión de desempeño	¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuada al marco legal del estado peruano?			
Control para la tecnologías de la	¿Existen mecanismos para medir el desempeño en las distintas áreas de la Municipalidad distrital de Santa María del Valle?			

			información y comunicación	¿Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente?
Variable Dependiente Ejecución Presupuestal	Cada institución estatal, o incluso las empresas privadas, tienen definido un presupuesto anual para cubrir sus gastos y para realizar sus obras y actividades, respaldado por los planes de trabajo, plan operativo institucional con sus metas y objetivos. La ejecución presupuestal es poner en ejecución todas esas actividades y obras contemplada en el presupuesto, para ejecutarlos tal y como se había planeado, o sea logrando los objetivos proyectados para alcanzar las metas propuestas.	Recaudación Ejecución presupuestal y su registro en el SIAF Documentos para comprometer gastos	Recaudación de Impuesto Compromiso Devengado Pagado	¿El presupuesto contempla los ingresos por recaudación de impuestos? ¿En la Municipalidad distrital de santa maría del valle logró la cantidad de recaudación programado para el año 2017? ¿En la fase de Compromiso el registro de las operaciones se registra en el SIAF? ¿En la fase del devengado el reconocimiento de la obligación afecta al presupuesto institucional? ¿El pago a los proveedores se realiza respetando las normas establecidas en los contratos respectivos? ¿En la municipalidad distrital de santa maría del valle en 2017 las adquisiciones realizadas han sido pagadas oportunamente? ¿Durante el año 2017 en la municipalidad distrital de santa maría del valle realizo pago directo por adquisición de bienes?

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.4.1 Técnicas

La técnica empleada en esta investigación es la encuesta para la recolección de datos, asimismo se ha empleado la observación de alguna manera para ver el comportamiento en la gestión de los trabajadores de la municipalidad. (ver anexos)

4.4.2 Instrumentos

En cuanto al instrumento para recoger información de los trabajadores se ha utilizado el cuestionario con preguntas dicotómicas y alguna de opción múltiple.

4.5 Plan de análisis

Para el análisis de los datos se tendrá en cuenta lo planteado en las bases teóricas, dimensiones e indicadores referentes a las variables control interno y ejecución presupuestal. Lo cual nos permitirá presentar por medio de tablas y gráficos estadísticos los datos obtenidos a través del instrumento el cuestionario, procesadas con el programa Microsoft Excel.

Para la presentación de datos a través de tablas y gráficos estadísticos con la finalidad de formular las conclusiones básicas del trabajo y al mismo tiempo aplicar su contrastación de dicha hipótesis que se formula para dar la solución al problema identificado y planteado en el presente trabajo de investigación.

Para el procesamiento, presentación y análisis de datos.

Las técnicas que se emplearan para el procesamiento estadístico será la siguiente:

Los cuadros estadísticos contendrán el número de casos en valores absolutos y porcentuales que corresponden a cada una de las categorías de las variables.

4.6 Matriz de Consistencia

TITULO: EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA DE VALLE – 2017

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
<p>General</p> <p>¿De qué manera la aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle-2017?</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿De qué manera influyen las fases del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle -2017? • ¿De qué manera influye los componentes del control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle -2017? • ¿De qué manera influyen los principios del control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle -2017? 	<p>General</p> <p>Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del valle-2017</p> <p>Específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Describir la influencia de las fases del sistema de control interno en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle-2017. • Evaluar la influencia de los componentes del control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle-2017 • Describir la influencia de los principios del control interno en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle • -2017, 	<p>El control interno influye positivamente en el proceso ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle – Huánuco, 2017.</p> <p>Hipótesis Especificas</p> <ul style="list-style-type: none"> • Las fases de del sistema de Control Interno influye significativamente en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad distrital de Santa María de Valle, 2017 • Los componentes del control interno influyen positivamente en la Ejecución Presupuestal de gastos de la Municipalidad distrital de Santa María de Valle, 2017 • Los principios del control interno influyen significativamente en la Ejecución presupuestal de Gastos de la Municipalidad Distrital Santa María del valle-2017 	<p>VARIABLE:</p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p>Sistema de control interno</p> <p>Clasificación del control interno</p> <p>Políticas de control interno</p> <p>VARIABLE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</p> <p>Recaudación</p> <p>Registro en el SIAF</p> <p>Compromisos de pago.</p>	<p>TIPO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Aplicada</p> <p>NIVEL DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Descriptivo</p> <p>DISEÑO DE INVESTIGACIÓN</p> <p>Correlación Descriptivo</p> <p>POBLACIÓN</p> <p>Trabajadores de la municipalidad distrital de Santa María de Valle que son en total 98</p> <p>MUESTRA</p> <p>20 trabajadores y funcionarios</p> <p>TÉCNICA:</p> <p>La Encuesta</p> <p>EL INSTRUMENTO</p> <p>El Cuestionario</p>

4.7 Principios Éticos

De acuerdo a la posición de los autores Pollit & Hungler (1984), en las reuniones de Viena y Helsinki, se establecieron los siguientes principios éticos de la investigación

El conocimiento informado: este principio se cumplió a través de la información que se dio a los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Santa María del Valle.

Principio de Justicia: Comprendió el trato justo antes, durante y después de su participación, se tuvo en cuenta:

- La selección justa de participantes. El trato sin prejuicio a quienes rehúsan de continuar la participación del estudio.
- El trato respetuoso y amable siempre enfocando el derecho a la privacidad y confidencialidad garantizando la seguridad de las personas

Anonimato: se aplicó el cuestionario indicándoles a los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Santa María del Valle que la investigación es anónima y que la información obtenida es sólo para fines de la investigación.

Privacidad: toda la información recibida en el presente estudio se mantuvo en secreto y se evitó ser expuesto, respetando la intimidad de los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital Santa María del Valle, siendo útil sólo para fines de la investigación.

Honestidad: se informó a los directivos y trabajadores de la municipalidad distrital de Santa María del Valle a los fines de la investigación, cuyos resultados se encuentran plasmados en el presente estudio.

Integridad y Moralidad

El servidor municipal debe ser honesto y desempeñar sus funciones con rectitud y dignidad.

Conducta y Disciplina

El servidor municipal debe mantener una conducta que fortalezca el prestigio de su actividad y evidencie su voluntad de servicio a la entidad, al estado y a la colectividad.

El servidor municipal debe obrar con honestidad y buena fe. No ha de aconsejar actos dolosos, afirmar o negar con falsedad, ejercer coacción, soborno sobre funcionarios públicos o en el desempeño de un cargo, realizar gestiones que tiendan a beneficiarlo. Debiendo reconocer espontáneamente la responsabilidad que le resulte por su negligencia, error o dolo.

Lealtad Institucional

El servidor público debe demostrar fidelidad y solidaridad hacia todos los miembros de su institución donde presta sus servicios.

Obediencia

El servidor municipal debe cumplir las órdenes que le imparta su superior, en la medida que se vinculen con las funciones a su cargo.

Independencia.

Se entiende que una persona goza de independencia mental cuando sus juicios se formulan a partir de los hechos objetivos que examina. No existe independencia mental cuando la opinión o juicio son influidos por consideraciones de orden subjetivo, independiente de los elementos objetivos del caso.

V. RESULTADOS

5.1 Resultados

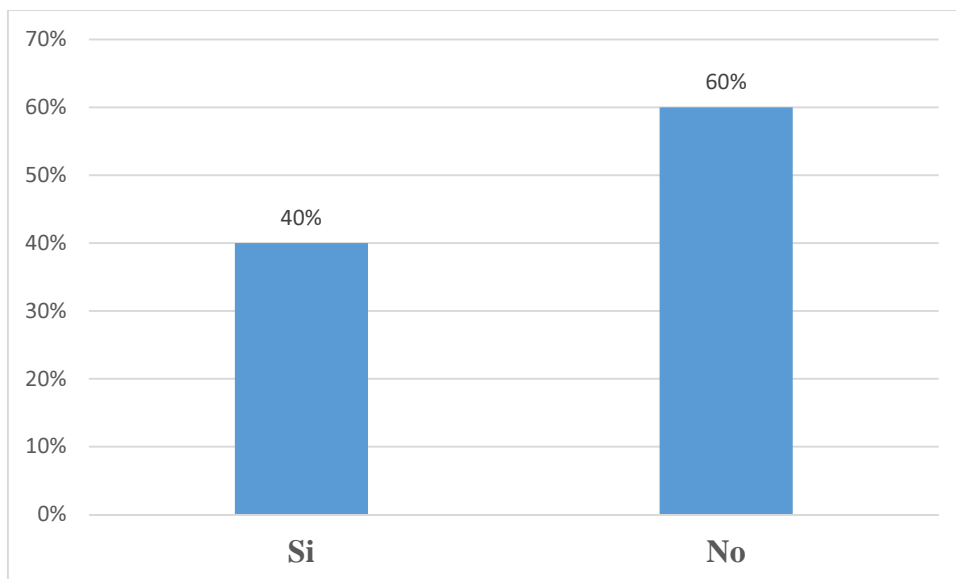
Tabla 1 ¿La municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017 ha logrado la eficiencia?

Criterio	Frecuencia	%
Si	8	40%
No	12	60%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 1 ¿La municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017 ha logrado la eficiencia?



Fuente: Tabla N°1

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 40% si ha logrado la eficiencia en el año 2017 mientras que 60% manifiesta que no se logró.

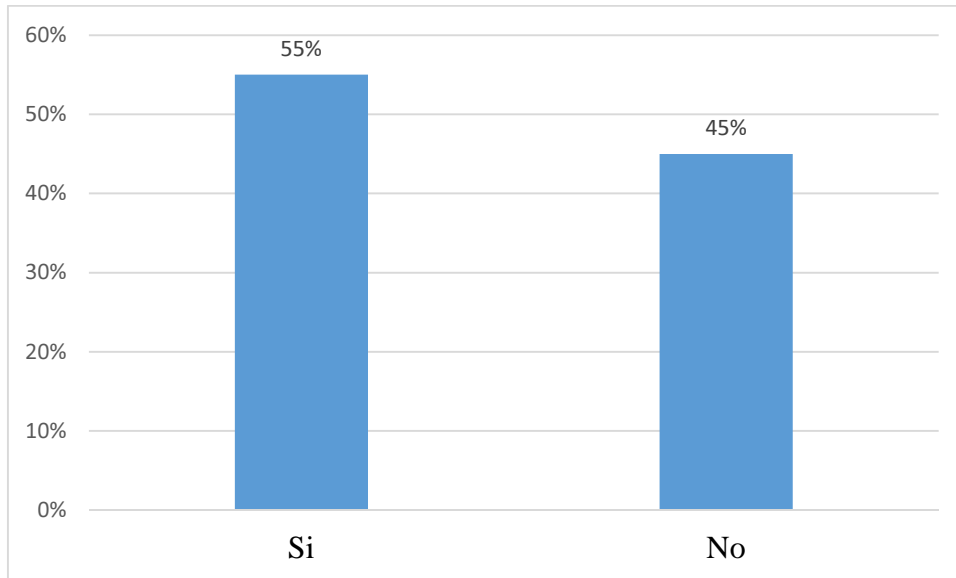
Tabla 2 ¿La municipalidad distrital de Santa María del Valle, durante el año 2017 cumplieron con las metas y los objetivos programados?

Criterio	Frecuencia	%
Si	11	55%
No	9	45%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 2 ¿La municipalidad distrital de Santa María del Valle, durante el año 2017 cumplieron con las metas y los objetivos programados?



Fuente: Tabla N°2

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 55% manifiesta que si La municipalidad distrital de Santa María del Valle, durante el año 2017 cumplieron con las metas y los objetivos programados mientras 45% informa que no se cumplió.

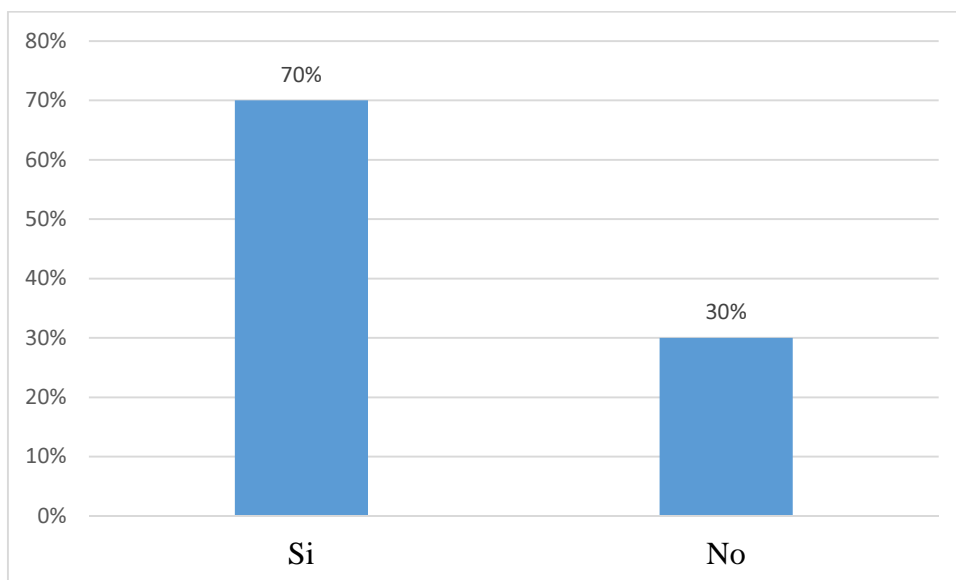
Tabla 3 ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, en el año 2017 logró la eficacia?

Criterio	Frecuencia	%
Si	14	70%
No	6	30%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 3 ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, en el año 2017 logró la eficacia?



Fuente: Tabla N°3

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 70% manifiesta que, si se logró la eficiencia en la municipalidad distrital de Santa María del Valle, en el año 2017 mientras 30% informó que no se logró.

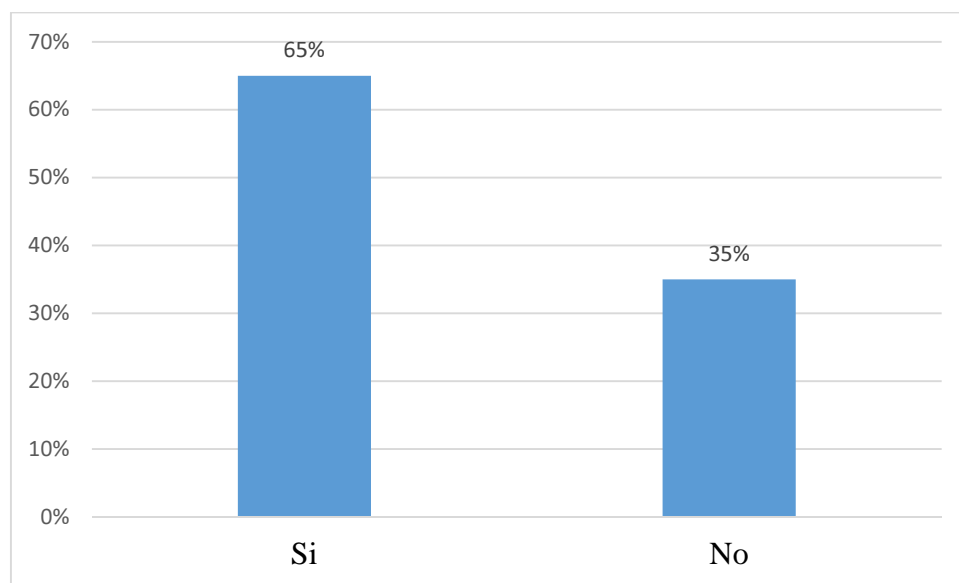
Tabla 4 ¿En la ejecución presupuestal de la gestión municipal del año 2017, se evidencio los principios de eficiencia, eficacia y economía?

Criterio	Frecuencia	%
Si	13	65%
No	7	35%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 4 ¿En la ejecución presupuestal de la gestión municipal del año 2017, se evidencio los principios de eficiencia, eficacia y economía?



Fuente: Tabla N°4

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 65% informan que si se evidencio los principios de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución presupuestal de la gestión municipal del año 2017 y el 35% dice que no

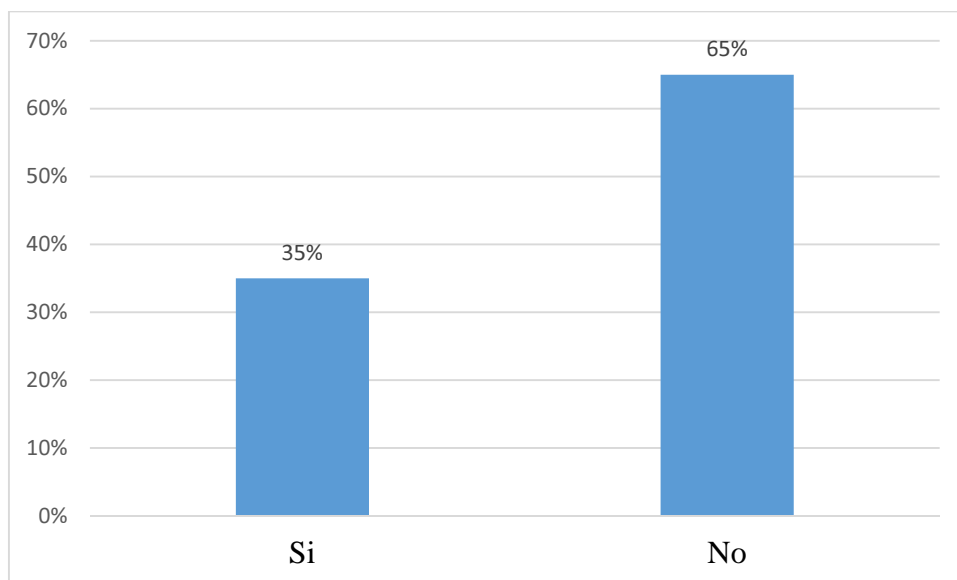
Tabla 5 ¿Durante el año 2017, cumplieron con las metas y objetivos de acuerdo al presupuesto asignado?

Criterio	Frecuencia	%
Si	7	35%
No	13	65%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 5 ¿Durante el año 2017, cumplieron con las metas y objetivos de acuerdo al presupuesto asignado?



Fuente: Tabla N°5

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 35% manifiestan que si cumplieron con las metas y objetivos de acuerdo al presupuesto asignado en el año 2017 mientras que el 65 dice que no.

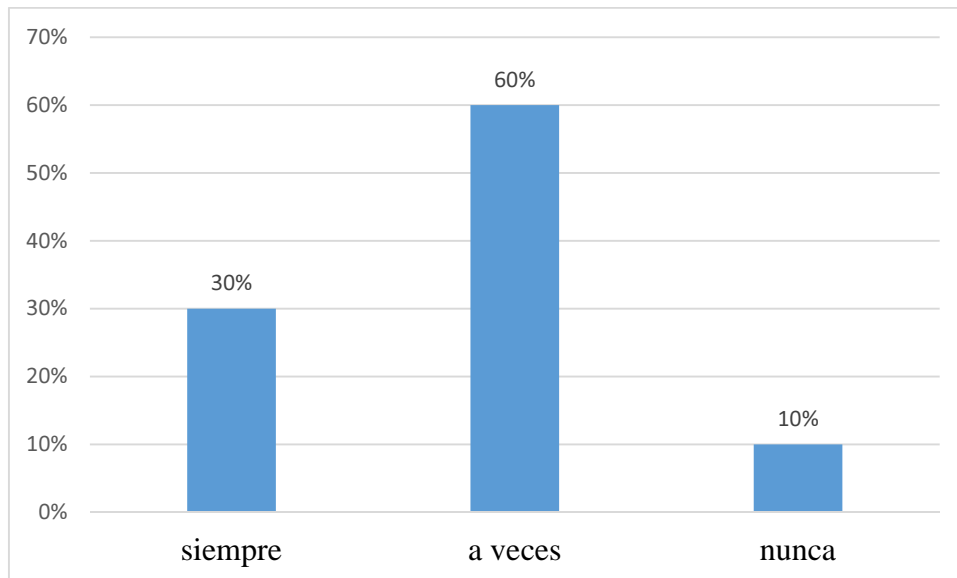
Tabla 6 ¿La ejecución de Gastos se realiza con la participación de todo el personal?

Criterio	Frecuencia	%
siempre	6	30%
a veces	12	60%
nunca	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 6 ¿La ejecución de Gastos se realiza con la participación de todo el personal?



Fuente: Tabla N°6

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 30% manifiesta que, si se hace la ejecución de los gastos con la participación de todo el personal, el 60% dice que se hace a veces y el 10% dice que nunca.

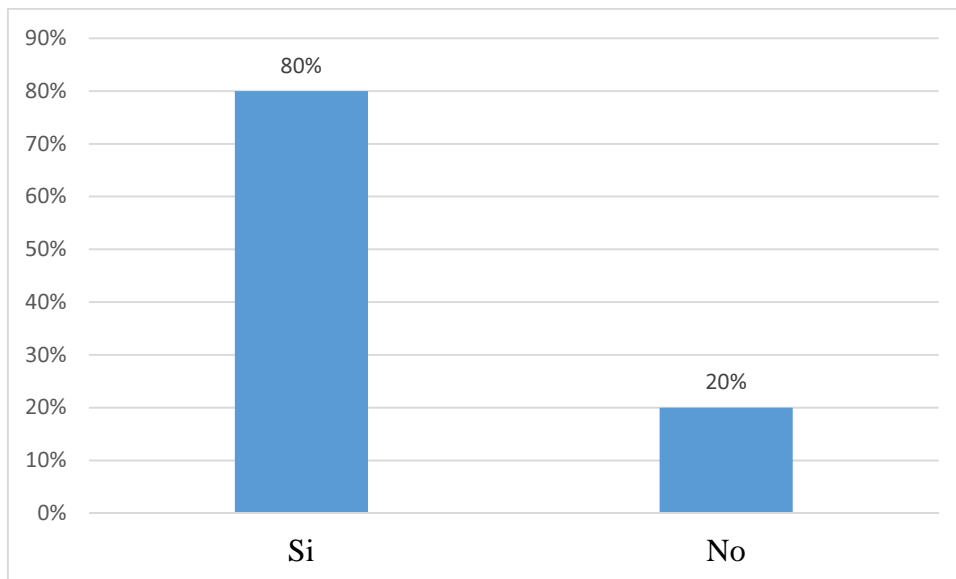
Tabla 7 ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017, realizaron evaluaciones y análisis de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?

Criterio	Frecuencia	%
Si	16	80%
No	4	20%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 7 ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017, realizaron evaluaciones y análisis de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?



Fuente: Tabla N°7

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, 80% dicen que si se realizaron evaluaciones y análisis de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal mientras que 20% dice que no.

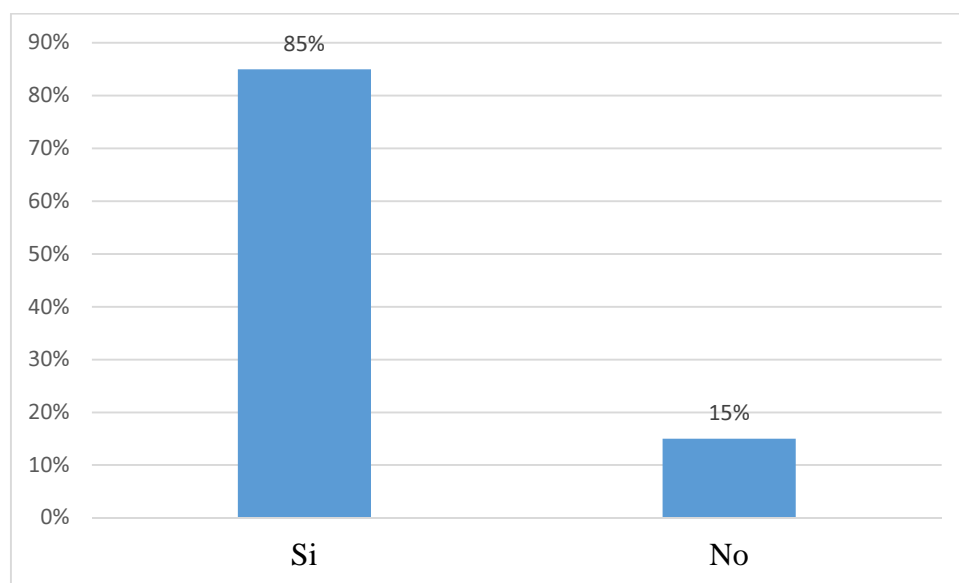
Tabla 8 ¿Durante el año 2017 publicaron y analizaron los ingresos y egresos?

Criterio	Frecuencia	%
Si	17	85%
No	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 8 ¿Durante el año 2017 publicaron y analizaron los ingresos y egresos?



Fuente: Tabla N°8

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 85% dice que si durante el año 2017 publicaron y analizaron los ingresos y egresos mientras el 15% informa que no se realizo

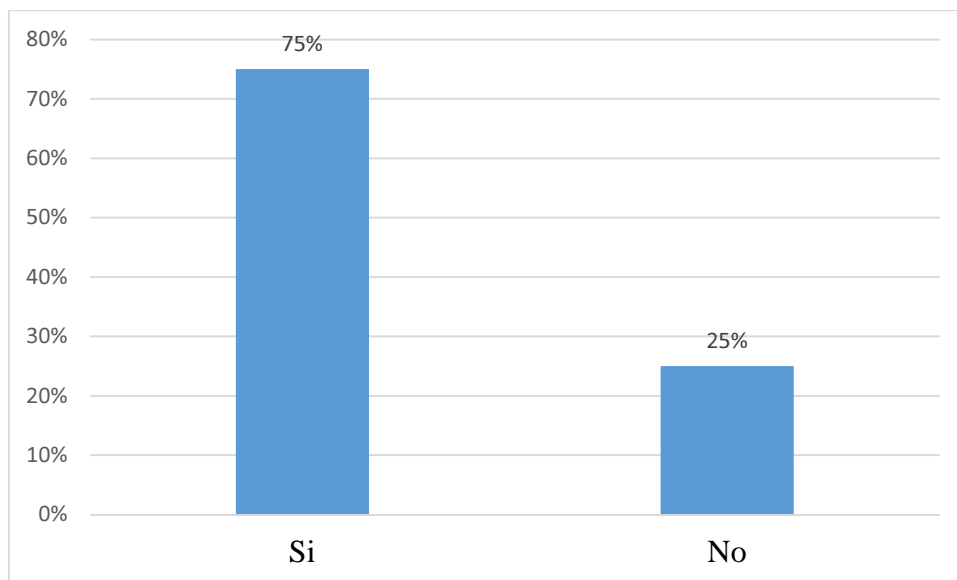
Tabla 9 ¿los componentes de control interno se aplicaron en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de santa María del Valle en el año 2017?

Criterio	Frecuencia	%
Si	15	75%
No	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 9 ¿los componentes de control interno se aplicaron en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de santa María del Valle en el año 2017?



Fuente: Tabla N°9

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 75% manifiestan que si se aplica los componentes de control interno se aplicaron en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de santa María del Valle en el año 2017 y el 25% dice que no se aplica.

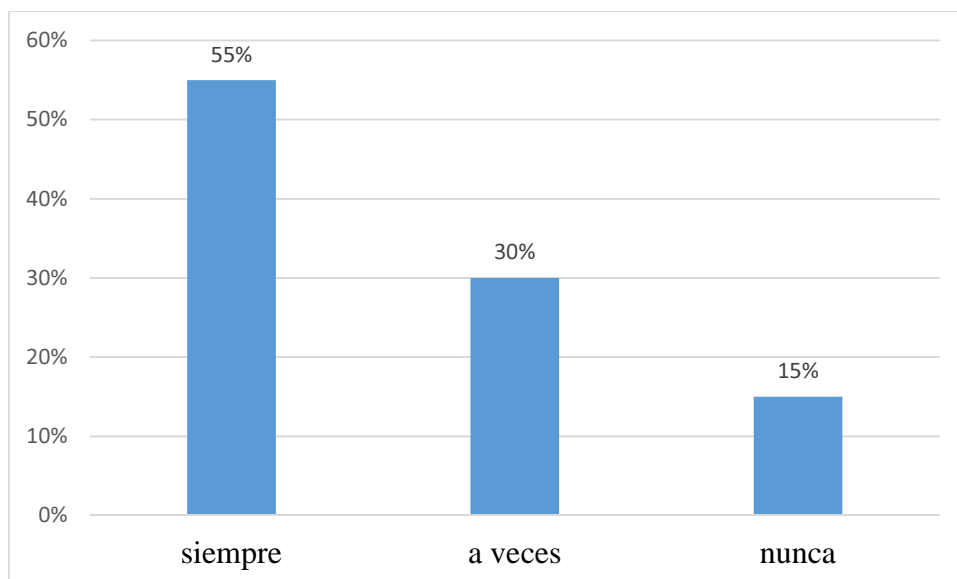
Tabla 10 ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle contaron y cumplieron con las normas y las Directivas?

Criterio	Frecuencia	%
siempre	11	55%
a veces	6	30%
nunca	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 10 ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle contaron y cumplieron con las normas y las Directivas?



Fuente: Tabla N°10

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 55% afirman que siempre, en la municipalidad distrital de Santa María del Valle contaron y cumplieron con las normas y las Directivas, el 30% dicen que a veces y el 15% dice que nunca.

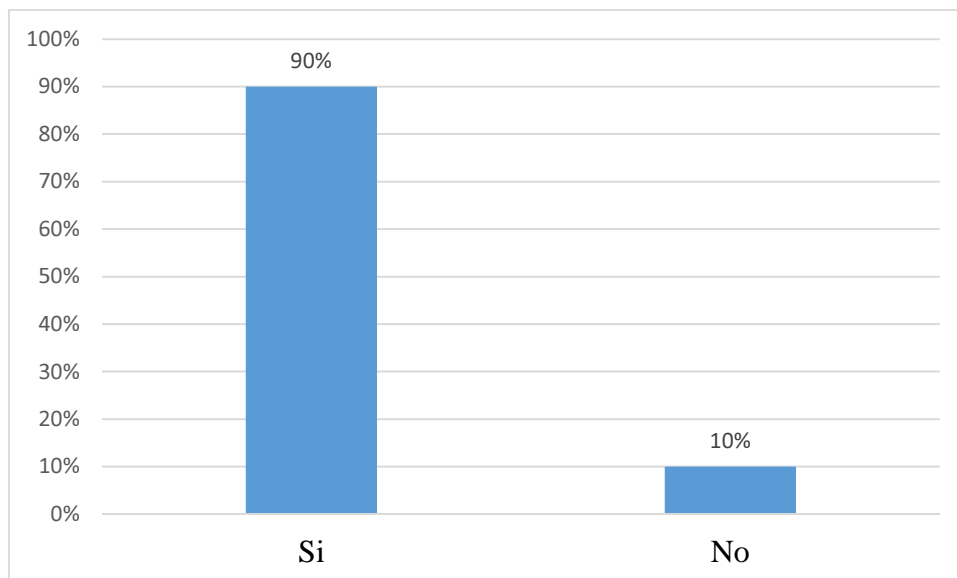
Tabla 11 ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuado al marco legal del estado peruano?

Criterio	Frecuencia	%
Si	18	90%
No	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 11 ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuado al marco legal del estado peruano?



Fuente: Tabla N°11

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 90% afirman que si En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuado al marco legal del estado peruano mientras que 10% manifiesta que no.

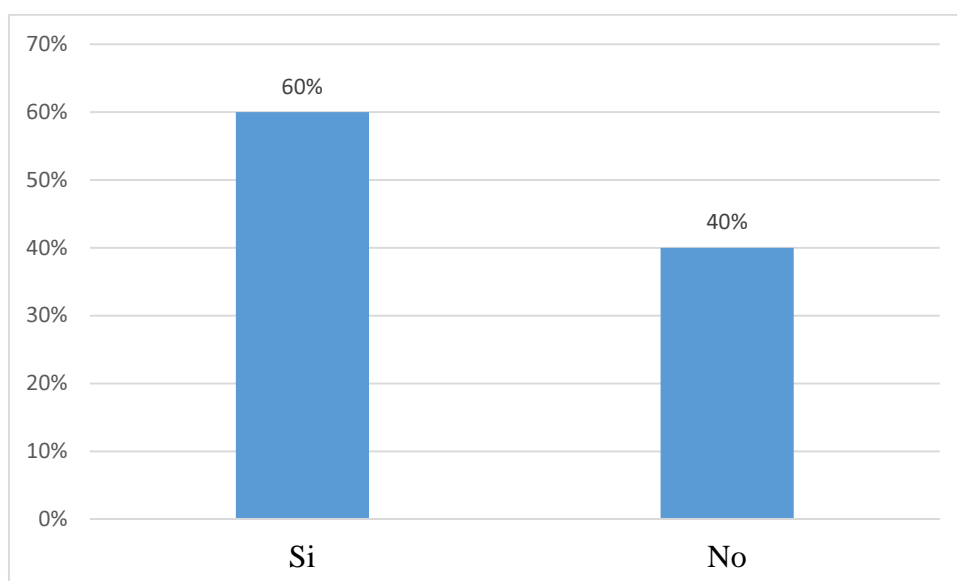
Tabla 12 ¿Existen mecanismos para medir el desempeño en las distintas áreas de la Municipalidad distrital de santa maría del valle?

Criterio	Frecuencia	%
Si	12	60%
No	8	40%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 12 ¿Existen mecanismos para medir el desempeño en las distintas áreas de la Municipalidad distrital de santa maría del valle?



Fuente: Tabla N°12

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 60% dicen que si Existen mecanismos para medir el desempeño en las distintas áreas de la Municipalidad distrital de santa maría del valle mientras 40% manifiesta que no existe.

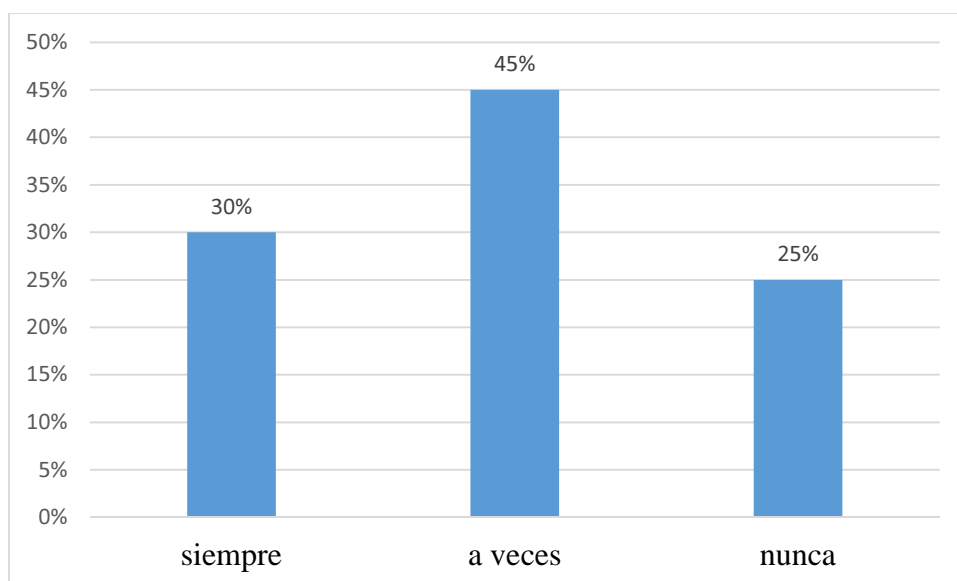
Tabla 13 ¿Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente?

Criterio	Frecuencia	%
siempre	6	30%
a veces	9	45%
nunca	5	25%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 13 ¿Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente?



Fuente: Tabla N°13

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 30% dice que siempre los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente, el 45% dice a veces y el 25% informa que nunca.

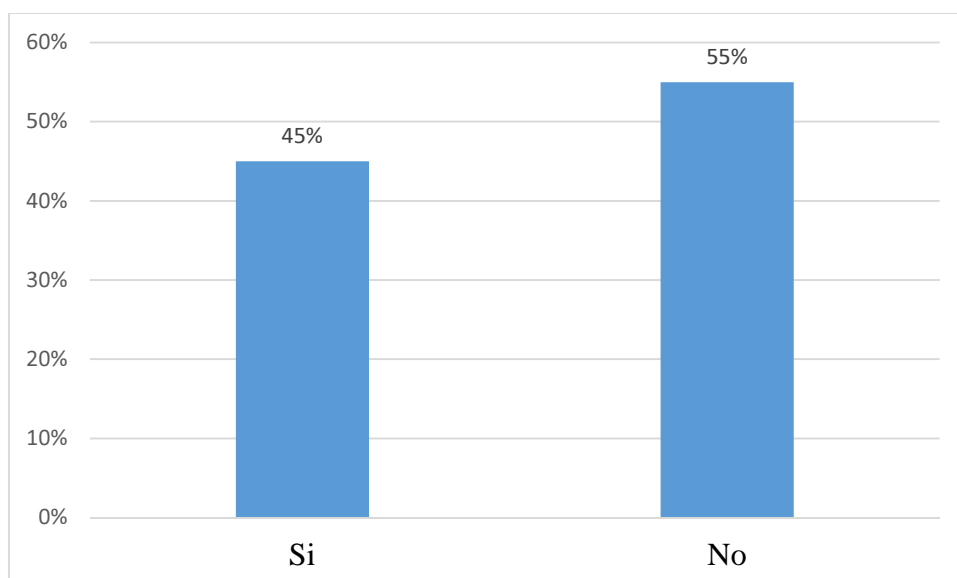
Tabla 14 ¿El presupuesto contempla los ingresos por recaudación de impuestos?

Criterio	Frecuencia	%
Si	9	45%
No	11	55%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 14 ¿El presupuesto contempla los ingresos por recaudación de impuestos?



Fuente: Tabla N°14

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 45% dice que si el presupuesto contempla los ingresos por recaudación de impuestos mientras que el 55% manifiesta que no.

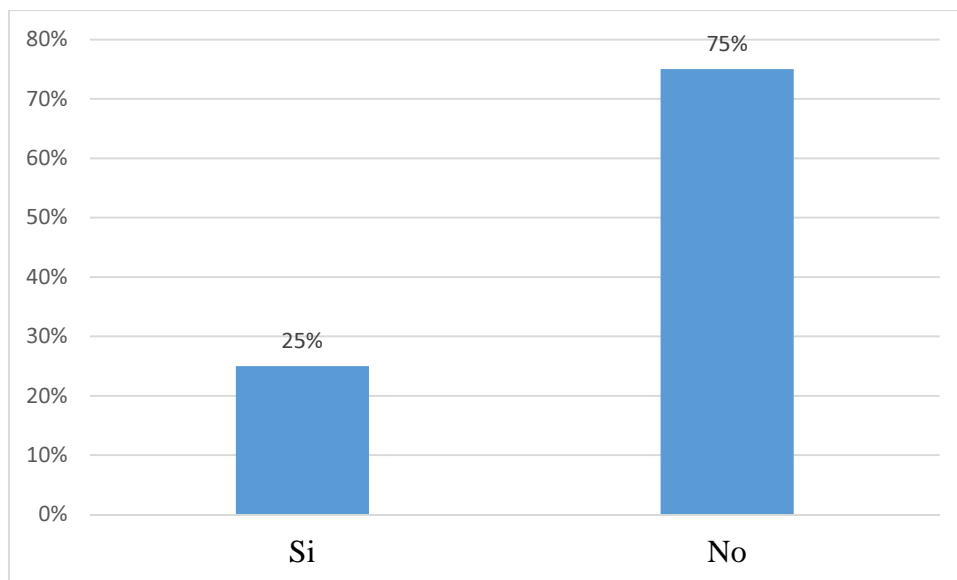
Tabla 15 ¿En la Municipalidad distrital de santa maría del valle logró la cantidad de recaudación programado para el año 2017?

Criterio	Frecuencia	%
Si	5	25%
No	15	75%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 15 ¿En la Municipalidad distrital de santa maría del valle logró la cantidad de recaudación programado para el año 2017?



Fuente: Tabla N°15

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, 25% dicen que si en la Municipalidad distrital de Santa María del Valle logró la cantidad de recaudación programado para el año 2017 y el 75% informa que no se logró,

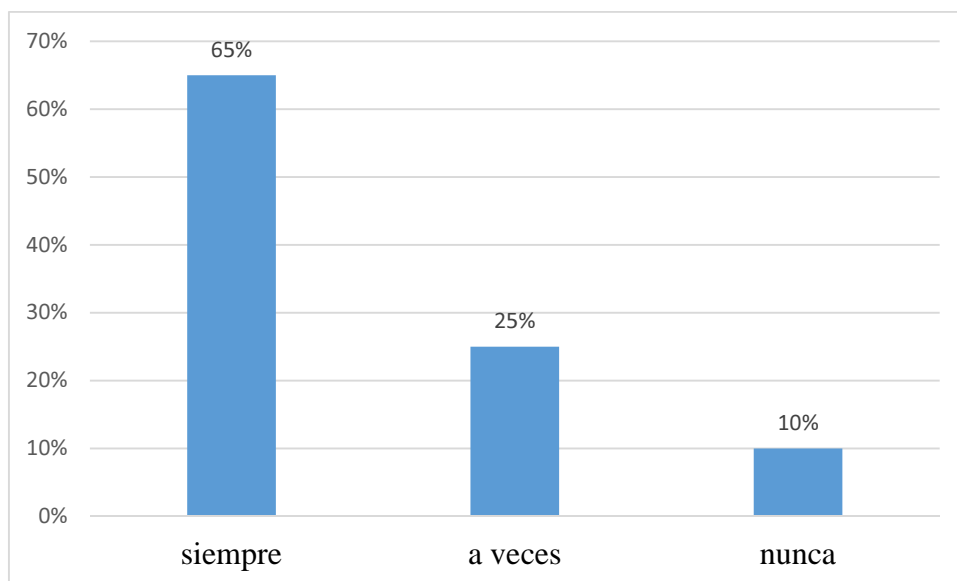
Tabla 16 ¿En la fase de Compromiso el registro de las operaciones se registra en el SIAF?

Criterio	Frecuencia	%
siempre	13	65%
a veces	5	25%
nunca	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 16 ¿En la fase de Compromiso el registro de las operaciones se registra en el SIAF?



Fuente: Tabla N°16

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 65% dice que siempre en la fase de Compromiso el registro de las operaciones se registra en el SIAF, el 25% informa que a veces y el 10% dice que nunca.

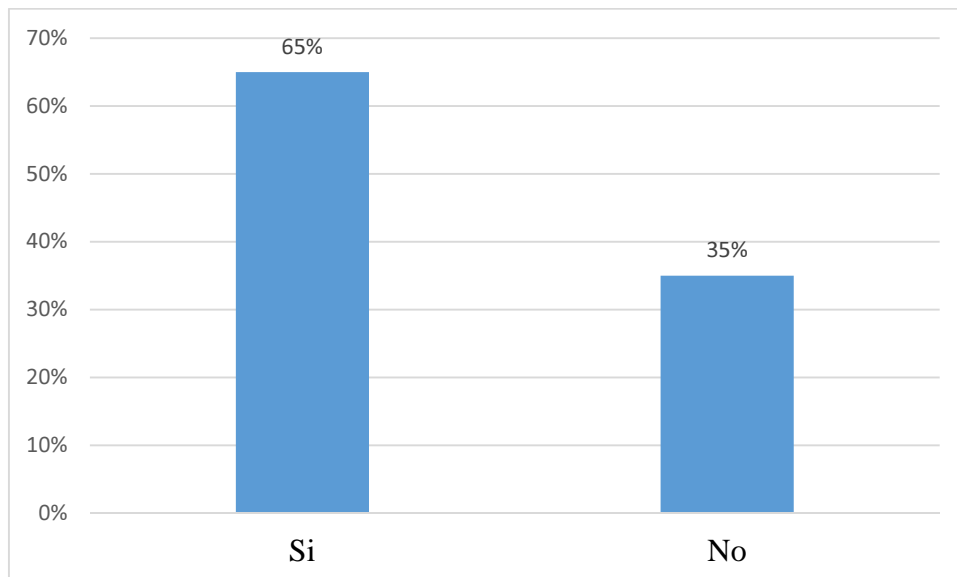
Tabla 17 ¿En la fase del devengado el reconocimiento de la obligación afecta al presupuesto institucional?

Criterio	Frecuencia	%
Si	13	65%
No	7	35%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 17 ¿En la fase del devengado el reconocimiento de la obligación afecta al presupuesto institucional?



Fuente: Tabla N°17

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 65% manifiesta que si En la fase del devengado el reconocimiento de la obligación afecta al presupuesto institucional mientras 35% dice que no.

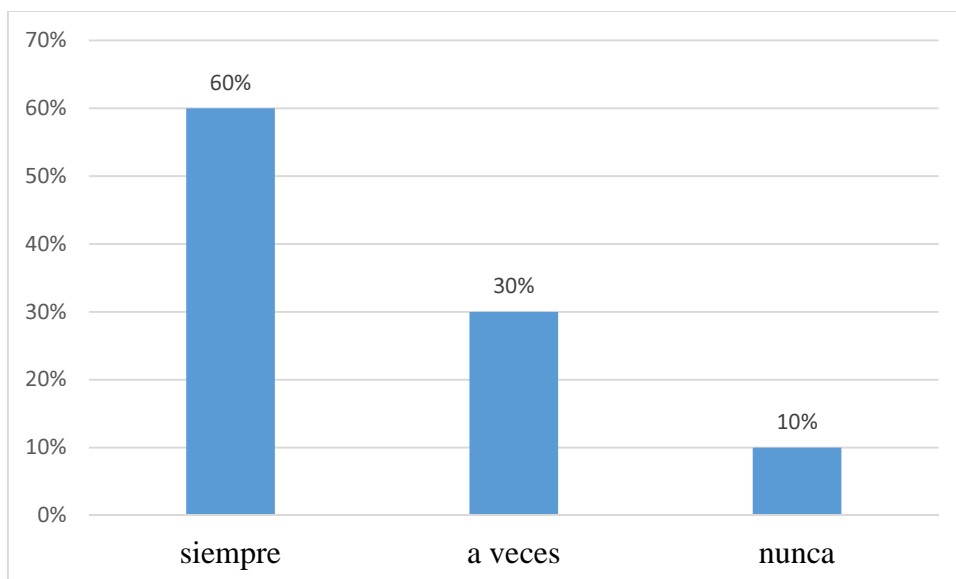
Tabla 18 ¿El pago a los proveedores se realiza respetando las normas establecidas en los contratos respectivos?

Criterio	Frecuencia	%
siempre	12	60%
a veces	6	30%
nunca	2	10%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 18 ¿El pago a los proveedores se realiza respetando las normas establecidas en los contratos respectivos?



Fuente: Tabla N°18

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, 60% dice que siempre El pago a los proveedores se realiza respetando las normas establecidas en los contratos respectivos, el 30% dice a veces y el 10% dice nunca

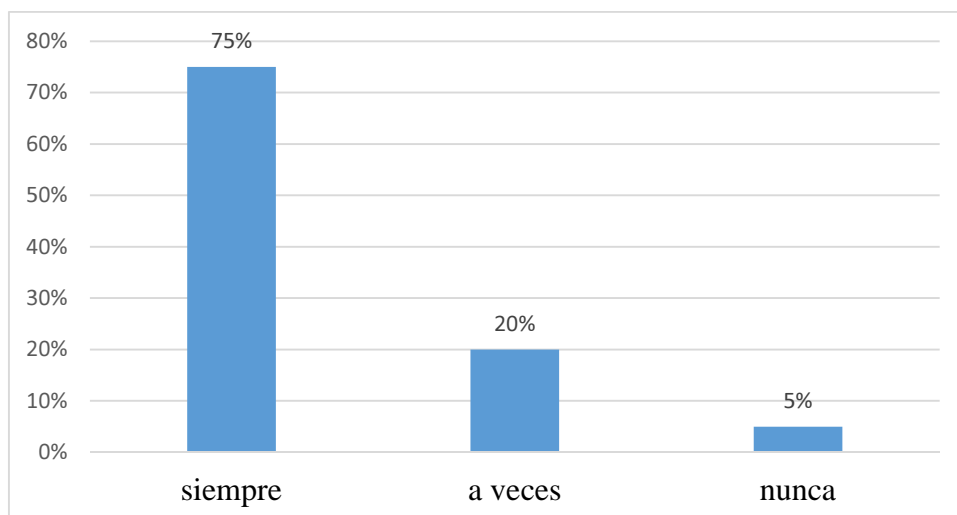
Tabla 19 ¿En la municipalidad distrital de santa maría del valle en 2017 las adquisiciones realizadas han sido pagadas oportunamente?

Criterio	Frecuencia	%
siempre	15	75%
a veces	4	20%
nunca	1	5%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 19 ¿En la municipalidad distrital de santa maría del valle en 2017 las adquisiciones realizadas han sido pagadas oportunamente?



Fuente: Tabla N°19

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 75% dice que siempre en la municipalidad distrital de santa maría del valle en 2017 las adquisiciones realizadas han sido pagadas oportunamente, 20% dice a veces y el 5% dice nunca.

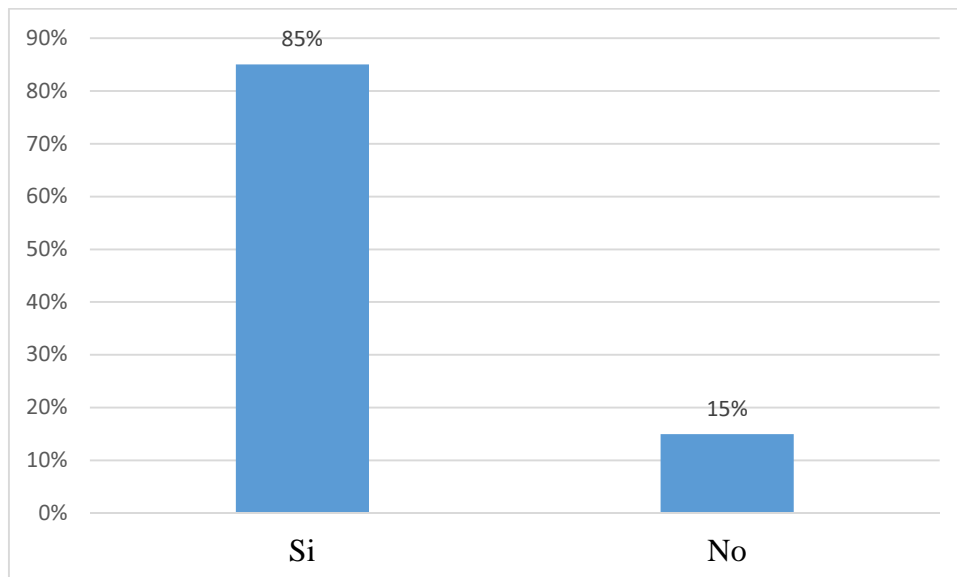
Tabla 20 ¿Durante el año 2017 en la municipalidad distrital de santa maría del valle realizo pago directo por adquisición de bienes?

Criterio	Frecuencia	%
Si	17	85%
No	3	15%
TOTAL	20	100%

Fuente: Encuestada aplicada a la municipalidad distrital de Santa María del Valle

Elaboración: Propia

Grafico 20 ¿Durante el año 2017 en la municipalidad distrital de santa maría del valle realizo pago directo por adquisición de bienes?



Fuente: Tabla N°20

Elaboración: Propia

Interpretación

Del 100% de los encuestados, el 85% manifiesta que si Durante el año 2017 en la municipalidad distrital de santa maría del valle realizo pago directo por adquisición de bienes mientras que el 15% dice que no.

5.2 Análisis de Resultados

Después del procesamiento de datos e interpretaciones realizadas y a la luz de las bases teóricas y también con los aportes de otros estudios los mismos que son tomados como antecedentes, presento el análisis de resultados vinculando con los objetivos e hipótesis de investigación:

- **En cuanto a la influencia de las fases de control interno en la ejecución presupuestal:**

Según los datos procesados en las tablas 1, 2 y 3 se observa del 100% de los encuestados, el 40% si ha logrado la eficiencia en el año 2017 mientras que 60% manifiesta que no se logró. En otro de los resultados se observa también, el 55% de los encuestados manifiestan que si la municipalidad distrital de Santa María del Valle, durante el año 2017 cumplió con las metas y los objetivos programados mientras 45% informa que no se cumplió. Y finalmente el 70% manifiesta que, si se logró la eficiencia en la municipalidad distrital de Santa María del Valle, en el año 2017 mientras 30% informó que no se logró. De los cuales se afirma que las fases del sistema de control interno han influenciado relativamente en el proceso de ejecución presupuestal.

- **En relación a la influencia de componentes del control interno en la ejecución presupuestal:**

De los resultados se desprende, tal como se presenta en las Tablas 6,9 y 10 que del 100% de los encuestados, el 30% manifiesta que, si se hace la ejecución de los gastos con la participación de todo el personal, el 60% dice que se hace a veces y el 10% dice que nunca. También manifiestan, que el 75% de los encuestados que si se aplica los componentes de control interno se aplicaron en la ejecución presupuestal de gastos de la municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017 y el 25% dice que no se aplica. Y de igual modo que, el 55% afirman que siempre, en la municipalidad distrital de Santa María del Valle contaron y cumplieron con las normas y las Directivas, el 30% dicen que a veces y el 15% dice que nunca. Esto implica que todos los responsables del sistema control interno vienen plasmando en sus actividades los componentes del control interno logrando que la ejecución presupuestal sea eficiente.

- **En relación a los principios del control interno y la ejecución presupuestal**

Según las tablas 4 y5 se observa que de los 100% de los encuestados, el 65% informan que si se evidencio los principios de eficiencia, eficacia y economía en la ejecución presupuestal de la gestión municipal del año 2017 y el 35% dice que no y el 35% manifiestan que si cumplieron con las metas y objetivos de acuerdo al presupuesto asignado en el año 2017 mientras que el 65 dice que no. Los cuales se evidencia que en el ejercicio de la función pública del personal viene actuando parcialmente haciendo énfasis en los principios de control interno especialmente en las áreas vinculadas al presupuesto.

VI. CONCLUSIONES

- En la presente investigación se concluye que, la aplicación del control interno influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de San María de Valle, dado que del 100% de los encuestados, el 90% afirman que si en la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuado al marco legal del estado peruano. Lo cual permitió el cumplimiento de metas presupuestales

- Las fases de control interno ayudan a cumplir con los compromisos de pago, sustentando la importancia de tener un control de los compromisos de pago, para el cumplimiento de las actividades planificados así a mayor control, mejor administración de ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle

- Los componentes del control interno, sí influye en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle ayudando a cumplir en la ejecución de gasto, definiendo políticas y procedimientos que permitan la coordinación efectiva y transparente de sus acciones, tal como se desprende de los resultados, que el 75% de los encuestados que si se aplica los componentes de control interno se aplicaron en la ejecución presupuestal.

- Los principios de del control interno tiene mucha influencia en la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad Distrital de Santa María de Valle, dado que permite a los funcionarios de la entidad actuar con transparencia registrando los compromisos de gastos, para que el control interno contable genere la base de datos de la cual se alimenta el sistema de información

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acuña Alanya, J., & Chavez Quijada, G. (2013). CONTROL INTERNO EN EL AREA DE ABASTECIMIENTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SAN AGUSTIN DE CAJAS. Tesis optar Titulo, Universidad Nacional del Centro del Peru, Facultad de Contabilidad, Huancayo.
- Condo Moran, E. (2013). EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA ROSA – MELGAR – PUNO, PERIODOS 2012 y 2013. Universidad Nacional del Altiplano, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS, Puno.
- Contraloria , G. (Octubre de 2006). Contraloria General de la Republica. Obtenido de <http://www.vivienda.gob.pe/Paginas/ministerio/SCI/Documentos/normatividad/NORMAS%20DE%20CONTROL%20INTERNO.pdf>
- Directiva N°05-2010-EEF/76.01. (2010). Directiva de ejecucion Presupuestal. Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/anexos/DirEjecucion2012_RD022_2011EF5001.pdf
- Emeterio Yanac, L. (2017). EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARHUAZ, 2017. Tesis Optar Titulo, UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y ADMINISTRATIVAS, Huaraz.
- Guachi Sanipatin, D. C. (2017). ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y SU MPACTO EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DEL. Tesis Titulacion, UNIVERSIDAD ESTATAL DEL SUR DE MANABI , Facultad de Ciencias Económicas Carrera de Ingeniería en Auditoria, Ecuador.
- Majo Marrufo, A. (2017). Control interno en las contrataciones públicas en una Municipalidad de Lima, periodo 2017. Tesis para optar Maestro Publico, Universidad Cesar Vallejo, Escuela de Pos Grado, Lima.
- Moran Alava, X. V. (2016). El Control Interno y su incidencia en la Gestión Administrativa en la empresa COMPULASER durante el periodo 2016. Proyecto de investigacion, Universidad Estatal del Sur de Manabi, Facultad de Ciencias Económicas Carrera de Ingeniería en Auditoría, Ecuador.
- Omer Cancion, S. T. (2018). APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LA MUNICIPALIDAD

- DISTRITAL DE SAN PABLO DE PILLAO – 2018. Tesis Obtencion de Titulo, Universidad de Huanuco, Facultad de Ciencias Empresariales, Pillao - Huanuco.
- Ramos Calle, M. E. (2015). DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA. Proyecto Tesis, Universidad Nacional de Loja, Carrera de contabilidad y Auditoria, Ecuador.
- Stephen, P., & Mary, C. (2009). Obtenido de http://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorrupcion/documentos/5_MARCO-CONCEPTUAL-DE-CONTROL-INTERNO.pdf
- Velasquez Villasante, D. D. (2016). El Control Interno y su influencia en el proceso de ejecución presupuestal de la Municipalidad Provincial de Huancané – periodo 2016”- Puno. Tesis , Universidad Privada San Carlos, Facultad de ciencias Escuela Profesional de Contabilidad y Ffinanzas, Puno.
- Vera. (s.f.).
- Victorio Ponce, D. (2018). APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO EJERCICIO FISCAL 2018. tesis obtencion de titulo, UNIVERSIDAD DE HAUNUCO, FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES, Tantamayo.

VIII. ANEXOS



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**
**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS- FILIAL-HUANUCO**
ESCUELA ACADEMICA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN

Título de la Investigación: CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN DEL GASTO PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARÍA VALLE

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : Julio Pardave Brancacho
Cargo o Institución donde labora : Docente - ULADECH
Nombre del Instrumento de Evaluación: CUESTIONARIO
Autor del Instrumento :

Apellidos y Nombres : Roger Bocanegra Aranda
Cargo o Institución donde labora : Docente - ULADECH
Nombre del Instrumento de Evaluación: CUESTIONARIO
Autor del Instrumento :

Apellidos y Nombres : DIRKHIRA SINCHI ANAYA
Cargo o Institución donde labora : Docente
Nombre del Instrumento de Evaluación: CUESTIONARIO
Autor del Instrumento :

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado	X	

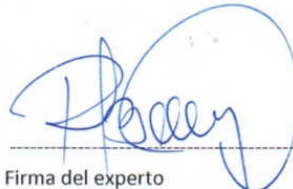
III. OPINION GENERAL DEL EXPERTO ACERCA DE LOS INSTRUMENTOS:

IV. RECOMENDACIONES:

Huánuco, de Octubre de 2018



.....
Firma del experto
DNI: 22313806



.....
Firma del experto
DNI: 22419170



.....
Firma del experto
DNI: 22703493



UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE

**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, FINANCIERAS Y
ADMINISTRATIVAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

El presente cuestionario tiene como finalidad obtener información para el estudio del **“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE GASTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DE VALLE 2017”**. La información que usted proporcionará será utilizada sólo con fines académicos y de investigación, por lo que se le agradece por su valiosa información y colaboración.

INSTRUCCIONES: Ponga un aspa en la alternativa que usted estime conveniente de las siguientes interrogantes. El cuestionario es anónimo.

CONTROL INTERNO

1. ¿La municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017 ha logrado la eficiencia?
a) Si b) No
2. ¿La municipalidad distrital de Santa María del Valle, durante el año 2017 cumplieron con las metas y los objetivos programados?
a) Si b) No
3. ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, en el año 2017 logró la eficacia?
a) Si b) No
4. ¿En la ejecución presupuestal de la gestión municipal del año 2017, se evidencio los principios de eficiencia, eficacia y economía?
a) Si b) no
5. ¿Durante el año 2017, cumplieron con las metas y objetivos de acuerdo al presupuesto asignado?
a) Si b) No
6. ¿La ejecución de Gastos se realiza con la participación de todo el personal?
a) Siempre b) a veces c) nunca
7. ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle en el año 2017, realizaron evaluaciones y análisis de los resultados obtenidos en la ejecución presupuestal?
a) Si b) No
8. ¿Durante el año 2017 publicaron y analizaron los ingresos y egresos?

- a) Si b) No

9. ¿los componentes de control interno se aplicaron en la ejecución presupuestal de la municipalidad distrital de santa María del Valle en el año 2017?

- a) si b) no

10. ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle contaron y cumplieron con las normas y las Directivas?

- a) siempre b) a veces c) nunca

11. ¿En la municipalidad distrital de Santa María del Valle, el sistema de control interno ha sido adecuado al marco legal del estado peruano?

- a) Si b) No

12. ¿Existen mecanismos para medir el desempeño en las distintas áreas de la Municipalidad distrital de santa maría del valle?

- a) Si b) No

13. ¿Los sistemas de información y comunicación están protegidos adecuadamente?

- a) siempre b) a veces c) nunca

14. ¿El presupuesto contempla los ingresos por recaudación de impuestos?

- a) Si b) No

15. ¿En la Municipalidad distrital de santa maría del valle logró la cantidad de recaudación programado para el año 2017?

15

- a) Si8 b) No

16. ¿En la fase de Compromiso el registro de las operaciones se registra en el SIAF?

- a) Siempre b) a veces c) nunca

17. ¿En la fase del devengado el reconocimiento de la obligación afecta al presupuesto institucional?

- a) Si b) No

18. ¿El pago a los proveedores se realiza respetando las normas establecidas en los contratos respectivos?

- a) Siempre b) a veces c) nunca

19. ¿En la municipalidad distrital de santa maría del valle en 2017 las adquisiciones realizadas han sido pagadas oportunamente?

- a) Siempre b) a veces c) nunca

20. ¿Durante el año 2017 en la municipalidad distrital de santa maría del valle realizo pago directo por adquisición de bienes?

- a) Si b) No

ANEXOS FOTOGRAFICOS DE CAMPO





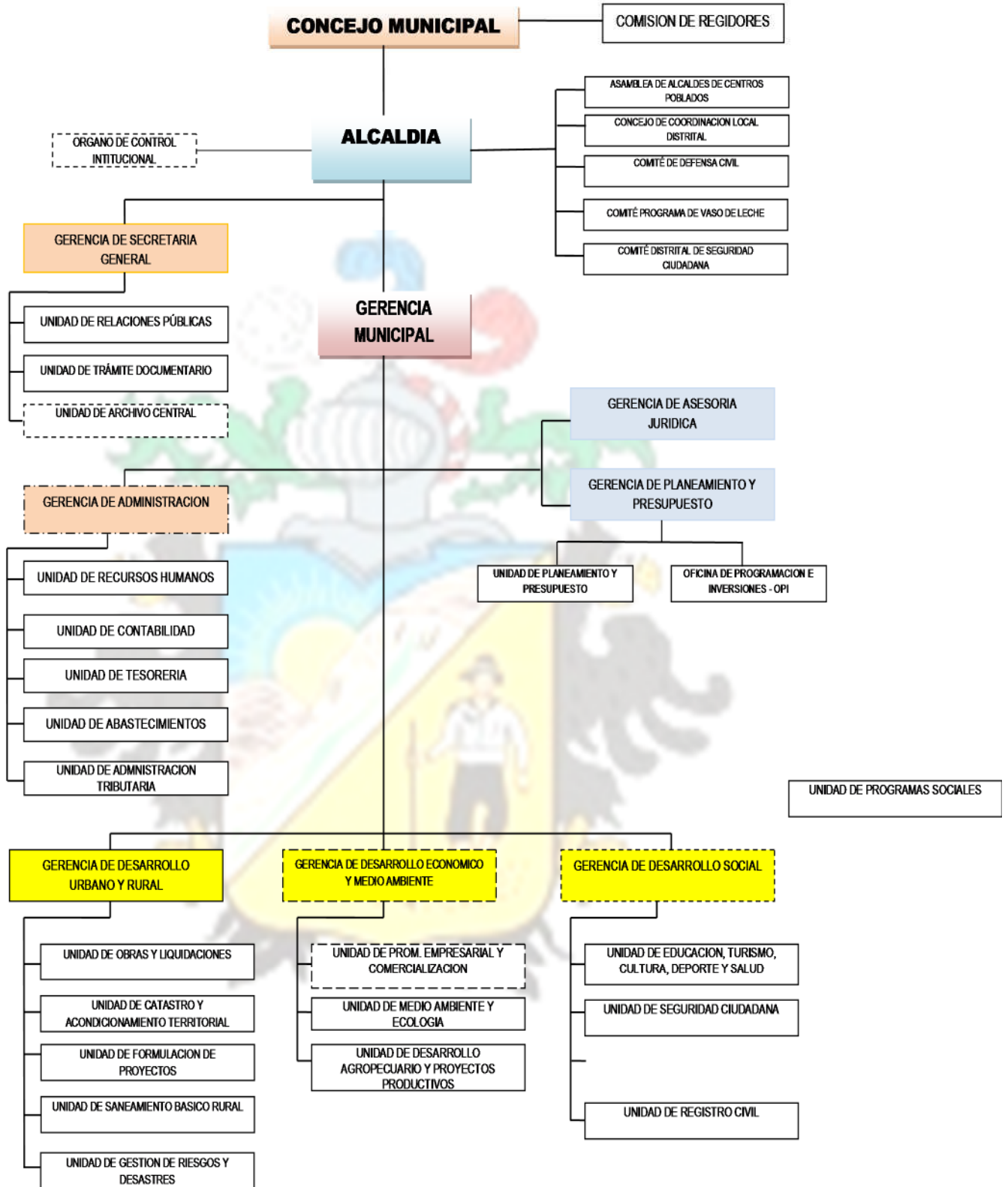




ESTRUCTURA ORGANICA ADMINISTRATIVA DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA MARIA DEL VALLE



ORGANIGRAMA 2015





"Año del dialogo y la reconciliación nacional"

Solicito: Realizar permiso para realizar encuesta

Señor Alcalde de la Municipalidad Distrital de Santa María del Valle

Yo, *marco Antonio pecho Caparachin*, identificado con DNI 41815501, estudiante de la universidad los ángeles de Chimbote ULADECH de la carrera profesional de contabilidad, solicito autorizarme para realizar encuesta a los trabajadores de la municipalidad distrital de santa maría del valle que usted dignamente preside, las encuestas es con la finalidad de recoger información para un estudio de investigación sobre la ejecución presupuestal de gastos de la Municipalidad

Por lo tanto; espero acceder a lo solicitado por ser de justicia.

Huánuco, 30 de Octubre del 2018



Marco Antonio Pecho Caparachin
DNI 41815501

CUADRO DE ASIGNACION DE PERSONAL CAS DL 1057 - 2017

N°	META	RUBRO	CARGO	FECHA	REMUNERACION
UNIDAD DE ABASTECIMIENTOS					
1	0020	07	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	01-	1,400.00
2	0020	07	ASISTENTE ADMINISTRATIVO PARA GASTOS DE INVERSION	01- 10-	1,400.00
3	0020	07	RESPONSABLE DE ALMACEN	01-	1,400.00
4	0020	07	ASISTENTE PARA GASTOS CORRIENTES	01-	1,000.00
5	0020	07	JEFE DE LA UNIDAD DE ABASTECIMIENTO	01-	3,500.00
GERENCIA MUNICIPAL					
6	0020	07	CONTADOR	01-	3,500.00
GERENCIA DE DESARROLLO URBANO Y RURAL					
7	0032	07	LIQUIDADOR DE OBRAS	01-	2,500.00
8	0032	07	ASISTENTE ADMINISTRATIVO	01-	2,000.00
9	0032	07	ASIST. DE LA UNIDAD DE FORMULACION DE PROYECTOS	01- 10-	1,400.00
10	0032	07	GUARDIAN DEL INCINERADOR	01-	850.00
11	0032	07	ASISTENTE DE LA GERENCIA	01-	1,700.00
12	0032	07	GUARDIAN DEL CEMENTERIO	01-	850.00
13	0032	07	GUARDIAN DE PALACIO MUNICIPAL	01-	1,000.00
14	0032	07	PERSONAL PARA LA ADMINISTRACION DE CANTERAS	01- 10-	1,300.00
15	0031	07	PERSONAL OPERARIO PARA MANEJAR EL VOLQUETE DE LA MDSMV	01- 10-	1,200.00
16	0032	07	RESPONSABLE TECNICO PARA LA INSPECCION Y DIAGNOSTICO DEL SISTEMA BASICO DE SANEAMIENTO DEL DISTRITO	01- 10- 20	2,500.00
UNIDAD DE SEGURIDAD CIUDADANA					
17	0003	18	PERSONAL DE SEGURIDAD CIUDADANA	01-	850.00
18	0003	18	PERSONAL DE SEGURIDAD CIUDADANA	01-	850.00
19	0003	18	PERSONAL DE SEGURIDAD CIUDADANA	01-	850.00
20	0003	18	PERSONAL DE SEGURIDAD CIUDADANA	01-	850.00
21	0003	18	PERSONAL DE SEGURIDAD CIUDADANA	01-	850.00
22	0003	18	PERSONAL DE SEGURIDAD CIUDADANA	01-	1,000.00
23	0003	18	PERSONAL DE SEGURIDAD CIUDADANA	01-	850.00
UNIDAD DE TESORERIA					
24	0020	07	ASISTENTE ADMINISTRATIVO EN LA U. DE TESORERIA	01- 10-	1,400.00
25	0020	07	PERSONAL DE APOYO	01-	1,050.00
26	0020	07	PERSONAL PARA LABORES DE COBRANZA DE INGRESOS PROPIOS, MERCADILLO, SERVICIO DE AGUA Y FOLIACION DE ALMACEN	01- 10- 20	1,500.00
UNIDAD DE PROGRAMAS SOCIALES					
27	0070	18	EMPADRONADOR DE SISFOH	01-	1,000.00
28	0070	18	ASISTENTE SISFOH	01-	1,100.00
29	0070	18	DIGITADOR SISFOH	01-	1,200.00
30	0033	07	ASISTENTE EN PROGRAMA VASO DE LECHE	01-	1,300.00
31	0002	18	RESP. DEL PADRON NOMINAL	01-	1,400.00
32	0033	07	RESP DEL PROGRAMA SABERES PRODUCTIVOS-PVL	01- 10-	1,600.00

