



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCIÓN DE GASTOS DE LOS SERVICIOS DE
MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LA U.E
002- DIRECFIN PNP EN LOS AF 2018-2019.**

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA:

**PANDURO DE SOUZA, LADY JOSSY
ORCID: 0000-0003-2952-4900**

ASESORA:

**MANRIQUE PLACIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE - PERÚ

2022



**UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES
CHIMBOTE**

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERIA

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
EJECUCIÓN DE GASTOS DE LOS SERVICIOS DE
MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LA U.E**

002- DIRECFIN PNP EN LOS AF 2018-2019.

**TESIS PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA:

**PANDURO DE SOUZA, LADY JOSSY
ORCID: 0000-0003-2952-4900**

ASESORA:

**MANRIQUE PLÁCIDO, JUANA MARIBEL
ORCID: 0000-0002-6880-1141**

CHIMBOTE - PERÚ

2022

1. Título de la Tesis

El control interno y su incidencia en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE. 002- DIRECFIN PNP en los AF. 2018-2019.

2. Equipo de Trabajo

AUTORA

Panduro de Souza, Lady Jossy

ORCID: 0000-0003-2952-4900

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Estudiante de Pregrado,
Chimbote, Perú

ASESORA

Manrique Plácido, Juana Maribel

ORCID: 0000-0002-6880-1141

Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote, Facultad de Ciencias e
Ingeniería, Escuela Profesional de Contabilidad, Chimbote, Perú

JURADO

Dr. Espejo Chacón, Luis Fernando Presidente

ORCID: 0000-0003-3776-2490

Mgtr. Baila Gemin, Juan Marco Miembro

ORCID: 0000-0002-0762-4057

Mgtr. Yépez Pretel, Nidia Erlinda Miembro

ORCID: 0000-0001-6732-7890

3. Hoja de firma del jurado y asesor

Presidente

DR. LUIS FERNANDO ESPEJO CHACÓN
ORCID: 0000-0003-3776-2490

Miembro

MGTR. JUAN MARCO BAILA GEMIN
ORCID: 0000-0002-0762-4057

Miembro

MGTR. NIDIA ERLINDA YÉPEZ PRETEL
ORCID: 0000-0001-6732-7890

Asesora

JUANA MARIBEL MANRIQUE PLÁCIDO
ORCID: 0000-0002-6880-1141

4. Dedicatoria

A mi hija Mariana que es el motor de mi vida, a mi Madre quien siempre está apoyándome en las metas que trazo para mi vida, también a mi querido consejero por su entera orientación en el desarrollo de mi carrera y finalmente a nuestra Tutora por su incansable paciencia en la elaboración de nuestro Informe.

5. Resumen

Con la reciente investigación el cual posee como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019. La estadística de la Ejecución Presupuestal de los años 2018 y 2019 muestra que existe un porcentaje considerado de no ejecución presupuestal, motivo por el cual afecta en la eficiencia del gasto del presupuesto. Para solucionar este problema se aplicó la metodología de investigación descriptiva correlacional no experimental, utilizando herramientas cualitativas como la encuesta, cuyos resultados fueron procesados y descritos a nivel de frecuencias y porcentajes, y utilizando la estadística inferencial no paramétrica se ha determinado la correlación entre las variables, obteniéndose como resultados que el personal responsable de control interno de cumplimiento no se encuentra debidamente capacitados, no son suficientes para el cumplimiento de su misión; el tiempo utilizado no es suficiente para cumplir dentro del plazo; la cantidad, ubicación geográfica y falta de un historial de las unidades policiales dificulta el control de cumplimiento; concluyendo finalmente que el control interno incurre directamente con la ejecución presupuestal del mantenimiento de la infraestructura de las unidades policiales y la aplicación de un control interno simultáneo mejoraría el proceso de ejecución presupuestal.

PALABRAS CLAVE: Control Interno, Ejecución Presupuestal, Mantenimiento e Infraestructura.

Abstract

With the recent investigation which has as a general objective to determine the incidence of internal control in the execution of expenses of the infrastructure maintenance services of the EU 002- DIRECFIN PNP in the AF 2018-2019. The Budget Execution statistics for the years 2018 and 2019 show that there is a considered percentage of budget non-execution, which is why it affects the efficiency of budget spending. To solve this problem, the non-experimental correlational descriptive research methodology was applied, using qualitative tools such as the poll, whose results were processed and described at the level of frequencies and percentages, and using non-parametric inferential statistics, the correlation between the variables has been determined. , obtaining as results that the personnel responsible for internal compliance control are not properly trained, they are not sufficient for the fulfillment of their mission; the time used is not sufficient to meet the deadline; the number, geographic location and lack of a history of the police units makes it difficult to control compliance; finally concluding that the internal control directly incurs with the budget execution of the maintenance of the infrastructure of the police units and the application of a simultaneous internal control would improve the budget execution process.

KEYWORDS: Internal Control, Budget Execution, Maintenance and Infrastructure.

6. Contenido

1. Título de la Tesis	3
2. Equipo de Trabajo	4
3. Hoja de firma del jurado y asesor.....	5
4. Dedicatoria	6
5. Resumen y abstract.....	7
6. Contenido	9
7. Índice de gráficos, tablas y cuadros	11
I. Introducción	14
II. Revisión de literatura	20
2.1 Antecedentes	20
2.1.1 Internacionales:.....	20
2.1.2 Nacionales	20
2.1.3 Regionales:	21
2.1.4 Locales:	22
2.2 Bases teóricas de la investigación.....	23
2.2.1 Sistema de control interno	23
2.2.2 Control interno	23
2.2.3 Sistema de control gubernamental	24
2.2.4 Presupuesto institucional de apertura (PIA).....	25
2.2.5 Presupuesto institucional modificado (PIM).....	25
2.2.6 Ejecución presupuestal.....	26
2.2.7 Servicios de mantenimiento	26
2.2.8 Infraestructura.....	27
III. Hipótesis	28
3.1 Hipótesis General.....	28
3.2 Hipótesis Específicas	28
IV. Metodología.....	30
4.1 Diseño de la investigación	30
4.2 Población y muestra.....	30
4.3 Definición y operacionalización de variables.....	31

4.3.1	Control interno de cumplimiento que se realiza a los servicios de mantenimiento de infraestructura en la UE 002- DIRECFIN PNP	31
4.3.2	Niveles de ejecución de gasto de la UE 002- DIRECFIN PNP, en los años fiscales 2018 y 2019	31
4.4	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	32
4.4.1	Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	32
4.5	Plan de análisis.....	32
4.6	Matriz de consistencia	34
4.7	Principios éticos	37
V.	Resultados	38
5.1	Resultados	38
5.2	Análisis de Resultados	38
VI.	Conclusiones.....	60
	Aspectos complementarios	62
	<i>Propuestas de mejora:</i>	62
VII.	Referencias bibliográficas	63
	ANEXO 01: Cronograma de Actividades	64
	ANEXO 02: Presupuesto.....	65
	ANEXO 03: Instrumento de recolección de datos	66
	ANEXO 04: Consentimiento informado	86

7. Índice de gráficos, tablas y cuadros

Tabla 1: Capacitación del personal de control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística PNP.....	38
Tabla 2: Capacitación del personal del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística PNP.....	38
Tabla 3: La DIVLOG PNP imparte capacitación a su personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado.....	39
Tabla 4: Cantidad de personal especializado en control interno de cumplimiento es suficiente.....	39
Tabla 5: Cantidad de personal especializado en seguimiento de los contratos es suficiente.....	39
Tabla 6: El tiempo para realizar el control interno de cumplimiento es suficiente.....	40
Tabla 7: El control interno simultáneo mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento.....	40
Tabla 8: Cantidad de Unidades Policiales sometidas a mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento.....	40
Tabla 9: La ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento.....	41
Tabla 10: Falta de un historial de mantenimiento de infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento.....	41
Tabla 11: Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado.....	41
Tabla 12: Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal...	42
Tabla 13: El control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 Y 2019.....	42
Tabla 14: Disminución de la ejecución de gasto en mantenimiento preventivo y correctivo de Infraestructura 2018 y 2019 se dieron por no aplicar acciones de control interno de forma continua.....	43
Tabla 15: Existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN durante los años 2018 y 2019.....	43
Tabla 16: Tipo de mecanismo de control que se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019.....	43
Tabla 17: Existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público.....	43

Tabla 18: Causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura durante los años 2018 y 2019.	44
Tabla 19: La aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado.	44
Figura 1: Capacitación del personal de control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística PNP	45
Figura 2: Capacitación del personal del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística PNP.	46
Figura 3: La DIVLOG PNP imparte capacitación a su personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado.	47
Figura 4: Cantidad de personal especializado en control interno de cumplimiento es suficiente.....	47
Figura 5: Cantidad de personal especializado en seguimiento de los contratos es suficiente	48
Figura 6: El tiempo para realizar el control interno de cumplimiento es suficiente.....	49
Figura 7: El control interno simultáneo mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento	50
Figura 8: Cantidad de Unidades Policiales sometidas a mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento.....	50
Figura 9: La ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento.	51
Figura 10: Falta de un historial de mantenimiento de infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento.....	52
Figura 12: Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal.	53
Figura 13: El control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 y 2019.	54
Figura 14: Disminución de la ejecución de gasto en mantenimiento de Infraestructura 2018 y 2019 se dieron por no aplicar acciones de control interno de forma continua.	55
Figura 15: Existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN durante los años 2018 y 2019.....	55

Figura 16: Tipo de mecanismo de control que se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019.	56
Figura 17: Existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público.....	57
Figura 18: Causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Infraestructura! durante los años 2018 y 2019.	58
Figura 19: La aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado.	58

I. Introducción

De acuerdo a lo establecido en el artículo 166° de la Constitución Política del Perú, la Policía Nacional del Perú, cuya finalidad fundamental es garantizar, mantener y reestablecer el orden interno de nuestro país, brindando protección y ayuda a las personas y a nuestra comunidad, garantizando el cumplimiento de las leyes y la seguridad del patrimonio público y del privado, previniendo, investigando y combatiendo la delincuencia que afronta nuestro país, asimismo vigilando y controlando nuestras fronteras.

La Policía Nacional del Perú (PNP), dentro de sus principales funciones corresponde velar por la Seguridad Ciudadana, brindando servicio policial y realizando diversos operativos policiales, a fin de causar el impacto de vivir en lugares donde se sientan más seguros y desarrollen sus actividades en forma normal.

Para brindar la Seguridad Ciudadana, la Policía Nacional cuenta como la unidad básica y esencial a las Comisarías en todo nuestro territorio nacional, cuyas instalaciones son muy antiguas y sufren el deterioro de la naturaleza y el constante uso, y en algunos casos se ven reducidas por el incremento del personal y de la población.

Con la finalidad de poder realizar el mantenimiento de sus instalaciones, la Policía Nacional del Perú, cuenta con 19 Unidades Ejecutoras, siendo una de las principales la Unidad Ejecutora N° 002 Dirección de Economía y Finanzas, la misma que atiende a 29 áreas usuarias, contratando los servicios de mantenimiento de las comisarías en diversos departamentos y provincias, después de un proceso de Selección de Contrataciones.

La estadística de la Ejecución Presupuestal de los años 2020 y 2021 de las específicas de gasto que corresponden al mantenimiento de edificaciones, oficinas y estructuras, correspondiente a las fuentes de financiamiento Recursos Ordinarios, Recursos Directamente Recaudados y Donaciones y Transferencias, muestran que existe un porcentaje considerado de no ejecución presupuestal, motivo por el cual afecta en la

eficiencia del gasto del presupuesto del año fiscal 2020 y 2021 pero, dicha ejecución se ha visto afectada por la pandemia mundial del COVID-19, que originó la declaración del Estado de Emergencia Sanitario que conllevó al confinamiento de los ciudadanos en sus viviendas restringiéndose las actividades productivas, entre ellas las que corresponden al mantenimiento de edificaciones, motivo por el cual para poder obtener un resultado de la investigación en condiciones normales, se ha tomado en cuenta la ejecución presupuestal correspondiente a los años fiscales 2018 y 2019.

Uno de los factores que estarían afectando la ejecución presupuestal, sería el control posterior que se realiza que, por diversos factores viene retrasando la ejecución del gasto, por lo cual se ha podido determinar el siguiente problema principal: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019?

Asimismo, se ha determinado los problemas secundarios siguientes:

- ¿Existen factores de personal que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP?
- ¿Existen factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP?
- ¿Existen factores técnicos que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE-002-DIRECCFIN-PNP?

Se planteó el objetivo general de determinar la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019.

Para conseguir el objetivo general, se determinó los objetivos específicos siguientes:

- Determinar qué factores de personal afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP
- Establecer los factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.
- Determinar qué factores técnicos afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

La Investigación sobre el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura y los niveles de Ejecución de Gasto de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, en los años fiscales 2018 y 2019, se justifica en la importancia que existe en el Estado, el Sector Interior y en la Policía Nacional del Perú para tener que mantener las infraestructuras de las Unidades Policiales como son las Comisarías, que son la célula fundamental y básica para la atención a la población, con la finalidad de que el personal policial cuente con instalaciones adecuadas para dar un buen servicio a la comunidad.

Para ello, el Pliego del Sector Interior, del cual depende la Policía Nacional del Perú, tiene un presupuesto para la contratar la ejecución de servicios de mantenimiento de infraestructuras, las mismas que deben ser utilizadas de forma adecuada, conforme a Ley y más eficiente posible por parte de las Unidades Ejecutoras de la PNP, siendo la más importante, por el mayor presupuesto que cuenta, la Unidad Ejecutora 002 DIRECFIN, que atiende a diversas unidades usuarias a nivel nacional.

Dentro de este proceso de atención a los requerimientos de las unidades usuarias, en la etapa final de esta ejecución a los servicios de mantenimiento de las infraestructuras, se presentan dificultades para ejercer el control interno de cumplimiento de los servicios contratados por diversos motivos que afectan la ejecución presupuestal de los años fiscales.

Dicho estudio, permitió obtener la dimensión real de esta problemática y encontrar diversos factores que afectan el control interno de cumplimiento de los servicios de mantenimiento de infraestructuras, lo cual permitió proponer soluciones para el mejoramiento de dicho proceso y por ende mejorar la ejecución presupuestal de manera más eficiente.

Es necesario superar viejos esquemas de trabajo, que hacen de las organizaciones débiles, improductivas, sin proyecciones; constituye un reto que exige a las instituciones del estado, mirar hacia otras metodologías, utilizadas o puestas en práctica en otros ámbitos, aplicando herramientas de última generación, haciendo que el presupuesto para el mantenimiento de infraestructuras sea utilizado eficientemente, logrando atender a más usuarios y que los servicios prestados por los diversos proveedores sean de calidad y que satisfagan las necesidades de habitabilidad de los efectivos policiales.

Además, en atención al contexto analizado, al tipo de población elegida, a la muestra seleccionada, a las técnicas empleadas, al trabajo de campo y a los instrumentos utilizados; las conclusiones del presente estudio podrían ayudar positivamente a posteriores estudios.

Por lo que, el desarrollo en esta investigación, se evidenció los problemas, con estadísticas de la Ejecución Presupuestal de los años 2018 y 2019 de las específicas de gasto que corresponden al mantenimiento de edificaciones, oficinas y estructuras en diversas fuentes de financiamiento “Recursos Ordinarios”, “Recursos Directamente Recaudados” y “Donaciones y Transferencias”, las cuales muestran que existe un porcentaje considerado

de no ejecución presupuestal, motivo por el cual afecta en la eficiencia del gasto del presupuesto del año fiscal 2018 y 2019.

Uno de los factores que afecta la ejecución presupuestal, es el control posterior que se realiza, los cuales, por diversos factores, retrasa la ejecución de gasto, razón para determinar el siguiente problema: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019?

Es por ello que se utilizó una combinación de herramientas, tanto en las cuantitativas y cualitativas, cuyos resultados se complementan para diferenciar y modular, de esta manera encontrar una solución al problema que se precisa en la presente investigación, para ello se necesitó explicar mediante la combinación de ambos métodos.

Para establecer una relación que puede existir entre el control interno y los niveles de ejecución de gasto de los servicios de mantenimiento de infraestructura, se aplicó un tipo de investigación descriptiva transversal correlacional con un nivel de investigación que permitió especificar las propiedades importantes del hecho y determinar el grado de relación entre las dos variables.

Siendo el diseño de investigación un estudio no experimental, puesto que no se podrá manipular las variables, que tiene el propósito evaluar la relación existente o no entre ambas.

Con el desarrollo de la encuesta, como la herramienta cualitativa y nuestra información obtenida, permitirá evidenciar que nuestra solución planteada nos ayudará a obtener buenos resultados.

Por lo que se utilizó un enfoque mixto, permitiendo vincular datos y contrastarlos, por la parte del enfoque cuantitativo, utilizando datos estadísticos de la Ejecución Presupuestal de los años 2018 y 2019 de la Unidad Ejecutora 002 DIRECFIN, y de otra parte, un enfoque

cualitativo, utilizando la encuesta como método para recolectar los datos sin medida numérica, siendo esto una combinación de ambos métodos necesarios para explicar y absolver el problema planteado.

Finalmente, en la validación para la estrategia metodológica, se utilizó una triangulación metodológica con tipo inter-método, dando una secuencia con énfasis en cuantitativo, de esta manera los métodos cuantitativos y cualitativos se apliquen en los diversos momentos, priorizando la utilización del método cualitativo en la explicación y resolución del problema.

II. Revisión de literatura

2.1 Antecedentes

Para la presente tesis, se revisó diversas tesis tanto locales como nacionales y una internacional, para tener antecedentes de otras investigaciones realizadas, teniendo en cuenta nuestras variables principales como el Control Interno y la Ejecución de Gastos. Obteniéndose diferentes opiniones por otros autores que realizaron sus Tesis, teniendo puntos de vista profundos y especializados en el tema, la misma que servirá como parámetro de consulta y apoyo en el presente proyecto.

2.1.1 *Internacionales:*

Mendoza, García, Delgado & Barreiro (2018) en su publicación científica “EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL SECTOR PÚBLICO”, la misma que fue desarrollado utilizando un método inductivo-deductivo y el analítico-sintético, llegando a conclusiones donde se resalta que el Control Interno en las entidades públicas debe de ser entendido según sus características, tomando en cuenta su enfoque para lograr sus objetivos sociales o políticos, la utilización de los fondos públicos, la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento y la complejidad de sus procesos. (MENDOZA ZAMORA, GARCÍA PONCE, DELGADO CHAVEZ, & BERREIRO CEDEÑO, 2018, pág. 238).

2.1.2 *Nacionales*

Escolástica & Baldeón (2019) en su Tesis, para optar el grado académico de Maestra en Contabilidad, “EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTO DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE JAUJA”, cuyo objetivo general fue determinar la relación de control interno y la ejecución gastos de las municipalidades distritales de la provincia de Jauja, utilizando una metodología de

investigación deductiva, con un enfoque cuantitativo del tipo aplicada, nivel explicativo y diseño descriptivo correlacional; llegando a establecer como conclusión que existe una relación directa entre la predisposición del empleado público y la ejecución de gasto; que existe una relación directa y significativa entre la no aplicación del control interno y la ejecución de gasto; que existe una relación entre los Procedimientos bien establecidos y la ejecución de gasto, y por último concluye que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la ejecución de gasto. . (ESCOLASTICA & BALDEON, 2019, págs. 54, 56,57,59,61,62)

En otra investigación, Zapata (2021) en su trabajo de suficiencia profesional para optar el título de Contador Público “ANÁLISIS Y PROPUESTA DE MEJORAS EN PROCEDIMIENTOS EN CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PLAN DE OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA HIDRÁULICA (POMDIH) PARA EL SEGUNDO TRIMESTRE DEL PERÍODO 2021 DEL PROYECTO ESPECIAL CHIRA PIURA”, cuyo objetivo es mejorar el procedimiento de la ejecución financiera del Plan de Operaciones y Mantenimiento de Infraestructura Hidráulica (POMDIH), usando una metodología de investigación de enfoque cualitativo de alcance descriptivo, no experimental y de tipo transversal; del cual obtiene como conclusión que sí efectuamos un correcto manual de control interno, se puede mejorar el manejo de los procesos preservando los recursos de la entidad y así brindar un servicio de calidad. Los procedimientos de control interno pueden aplicarse a cualquier función contable, administrativa y operativa con la finalidad de recabar información transparente y veraz, su objetividad parte cuando existen parámetros y normas aplicadas por todos los involucrados. (ZAPATA AGUIRRE, 2021, pág. 35)

2.1.3 Regionales:

García & Poma (2021) en su tesis EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA OL SERVICIOS GENERALES S.R.L., PERIODO 2015-2019, cuyo objetivo general fue determinar el efecto de la evaluación de

riesgos en la gestión de cuentas por pagar de la empresa materia de la investigación, las mismas que usa una metodología del tipo aplicada, con enfoque cualitativo y cuantitativo, teniendo un nivel explicativo, no experimental. Los investigadores llegaron conclusiones de las cuales resalta que el control interno tuvo un efecto favorable debido a su importancia en la gestión administrativa, porque permitió resguardar los recursos evitando el incumplimiento de funciones de los colaboradores, así como también detectar las desviaciones que se presentaron en la empresa y que pudieron afectar al cumplimiento de los objetivos organizacionales y los niveles de productividad. (GARCIA MENDOZA & POMA ZEVALLOS, 2021, págs. 10, 63, 113)

2.1.4 Locales:

Por otro lado, Tacca (2021) en su tesis para obtener el título profesional de contador público “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EJECUCIÓN DE GASTOS EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAPA, PROVINCIA DE AZANGARO-PUNO, 2020”, en su investigación que fue un estudio básico de enfoque cuantitativo, nivel correlacional y no experimental, llegó a las conclusiones que el control interno incide en la realización presupuestal del gasto público en la Municipalidad Distrital de Arapa; que el control interno incide de manera moderada, y por último se concluye que la realización del gasto público en la municipalidad es mayormente regular porque no se alcanzó el 100% de ejecución durante el periodo de estudio. (TACCA VELASQUEZ, 2021, pág. 51)

Por último, Huamán (2021) en su tesis para obtener el título profesional de contador público “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTO EN LAS SUCAMEC 2020”, en su investigación de diseño no experimental correlacional de tipo básico, llegó a establecer como conclusión que el sistema de control interno se relaciona con la ejecución del gasto en la Sucamec, toda vez, que el sistema de control interno proporciona un grado de aseguramiento en el cumplimiento de los objetivos de la entidad y relacionada

con la ejecución del gasto va permitir que estos estén orientados al cumplimiento de los objetivos institucionales produciendo eficiencia en la ejecución del gasto en la institución; asimismo se determinó que el sistema de control interno tiene una correlación positiva con la certificación del gasto, considerando que la certificación del gasto permite identificar la cantidad requerida de solicitudes con cobertura presupuestal disponible para comenzar su ejecución; se determinó que existe correlación directa entre el sistema de control interno y el compromiso del gasto, puesto que para identificar la cantidad de reservas parciales o totales que se va necesitar de la asignación presupuestaría para ejecutar el gasto se tendría que comprometer dicho presupuesto, por lo que relacionado con el sistema de control interno este contribuirá a que se cumpla los objetivos institucionales con un gasto responsable y eficiente, y finalmente, que el sistema de control interno se relaciona directamente con el devengado del gasto debido a que a través del devengado realizamos el reconocimiento de la obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de los bienes, servicios y obras. (HUAMAN ARENAS, 2021, págs. 43-44)

2.2 Bases teóricas de la investigación

2.2.1 *Sistema de control interno*

El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizada e instituida en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en la Ley. (CONGRESO DE LA REPÚBLICA, 2006, pág. 2).

2.2.2 *Control interno*

Según la Contraloría General lo define como un proceso integral que pueden ser efectuados por el titular de la entidad, sus funcionarios y sus servidores, de esta manera afrontar los riesgos que se presentan en una gestión, cuyo resultado es brindar seguridad

para alcanzar la misión de la entidad y el logro de los objetivos gerenciales. (CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2006).

Dichos objetivos gerenciales son:

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

2.2.3 Sistema de control gubernamental

Según las Normas Generales de Control Gubernamental, aprobada por R.C. N° 295-2021-CG, aprobado en el 2021, la misma que se encuentra vigente desde el 03 de enero del presente año, son disposiciones de obligatorio cumplimiento para la realización del control gubernamental bajo estándares adecuados de calidad, que garanticen su ejercicio con eficiencia, objetividad e idoneidad. Este documento normativo regula el ejercicio del control gubernamental, a través de los servicios de control en todas sus formas (esto es, previo, simultáneo y posterior)

a) Control previo.

Según la Norma Gubernamental (2021), control previo son aquellas acciones de control que efectúa con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad,

teniendo en cuenta lo establecido por la Ley o norma expresa, con el objeto de emitir un resultado según corresponda a la materia del requerimiento que realice la entidad solicitante del servicio. (CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2021, pág. 89)

b) Control simultáneo.

El control simultáneo, conforme a la Norma Gubernamental (2021), consiste en verificar objetivamente las actividades de un proceso en curso, a fin de identificar y comunicar oportunamente a la entidad las observaciones existentes, de manera que permita adoptar las acciones que correspondan, para asegurar el uso y destino de los recursos y bienes del Estado de forma eficiente, eficaz, transparente, económico y legal. (CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2021, pág. 89)

c) Control posterior.

La Norma Gubernamental (2021) define al control posterior como aquellas acciones de control que se realizan objetivamente a los resultados ejecutados en la utilización y gestión de los recursos, bienes y operaciones institucionales. (CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA, 2021)

2.2.4 Presupuesto institucional de apertura (PIA)

Viene a ser el presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo. En el caso de las Empresas y Organismos Públicos Descentralizados de los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales, los créditos presupuestarios son establecidos mediante Decreto Supremo.

2.2.5 Presupuesto institucional modificado (PIM)

Corresponde al presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA.

2.2.6 *Ejecución presupuestal*

Es la fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.

Asimismo, CAMPOS (2003) señala que la ejecución presupuestaria es la “efectividad del gasto que viene a ser el consumo de los recursos con cargo al Presupuesto Anual asignado ..., con la finalidad de atender las necesidades inherentes al desarrollo de las actividades programadas dentro del Plan del Sector” (CAMPOS GUEVARA, 2003, pág. 20).

2.2.7 *Servicios de mantenimiento*

Se define como mantenimiento a todas las acciones que tienen como objetivo preservar un artículo o lugar y restaurarlo a un estado en el cual pueda llevar a cabo alguna función requerida. Estas acciones incluyen la combinación de las acciones técnicas y administrativas correspondientes, que cumplen las funciones siguientes:

a) Mantenimiento de conservación.

Está destinado a compensar el deterioro de equipos sufrido por el uso, de acuerdo a las condiciones físicas y químicas a las que fue sometido. En el mantenimiento de conservación pueden diferenciarse en:

- ✓ **Mantenimiento Preventivo:** Se refiere al mantenimiento que está destinado a garantizar la fiabilidad de equipos en funcionamiento antes de que pueda producirse un accidente o avería por algún deterioro.
- ✓ **Mantenimiento correctivo:** Es el encargado de corregir fallas o averías observadas y presentadas.

b) Mantenimiento de Actualización.

Este mantenimiento tiene como propósito compensar la obsolescencia tecnológica o las nuevas exigencias que en el momento de construcción no existían o no fueron tenidas en cuenta pero que en la actualidad sí deben serlo.

2.2.8 Infraestructura

La definición de Infraestructura es diversa, pero para el presente trabajo utilizaremos el término infraestructura que designa a aquella parte de la construcción que se encuentra bajo el nivel del suelo. La misma que se refiere al conjunto de estructuras de ingeniería e instalaciones, generalmente de larga vida útil, que constituyen la base sobre la cual se produce la prestación de servicios que se consideran necesarios para el desarrollo de fines productivos, personales, políticos y sociales.

III. Hipótesis

Para resolver el problema de esta investigación y contando con nuestros objetivos planteados, se planteó las siguientes hipótesis sujetas a contrastación.

3.1 Hipótesis General

H₁: Existe incidencia significativa del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019.

H₀: No existe incidencia significativa del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019.

3.2 Hipótesis Específicas

H₁: Existen factores de personal que afectan significativamente el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP

H₀: No existen factores de personal que afectan significativamente el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP

H₂: Existen factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP

H₀: No existen factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP

H₃: Existen factores técnicos que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

H₀: No Existen factores técnicos que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

IV. Metodología

4.1 Diseño de la investigación

En base a los enfoques teóricos, el diseño de la presente investigación es un estudio con un enfoque cuantitativo, no experimental, transversal correlacional, pues con la recolección de datos permitió contrastar la hipótesis a través de un estudio estadístico y no experimental porque se trata de variables que por su naturaleza no son manipulables, como es el caso de las variables del proyecto de estudio, que solamente se observa en la muestra, se recolectaron datos en un solo momento mediante el uso de encuestas y se describió la relación entre las variables objeto de estudio.

Como señala Kerlinger (2002, p.420), quien precisa que la investigación no experimental no es posible manipular las variables o asignar aleatoriamente a los participantes o tratamientos; asimismo, Hernández y otros (2002, pp 267 - 274) señalan: que el estudio no experimental no se construye ninguna situación, sino que se observan situaciones ya existentes, no provocadas; sin embargo los diseños de investigación transaccional o transversal recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único y los diseños transeccionales correlacionales, corresponde a describir relaciones entre dos o más categorías, conceptos o variables en un momento determinado.

Asimismo, el nivel de una investigación viene dado por el grado de profundidad y alcance que se pretende con la misma y tener un nivel descriptivo – correlacional, puesto que se buscó especificar las propiedades importantes del evento y determinar el grado de relación que puede tener las dos variables que la componen.

4.2 Población y muestra

El tema de investigación tiene como población a los funcionarios públicos del Departamento de Abastecimiento de la División de Logística de la UE 002-DIRECFIN-PNP

integrado por 45 profesionales. La muestra designada para el estudio está conformada por 20 profesionales del área de ejecución contractual.

4.3 Definición y operacionalización de variables.

4.3.1 Control interno de cumplimiento que se realiza a los servicios de mantenimiento de infraestructura en la UE 002- DIRECFIN PNP.

Definición Operacional	Dimensión	Indicadores
Es el control interno que se realiza con la finalidad de verificar y evaluar de manera objetiva y sistemática el cumplimiento de los servicios de mantenimiento de Infraestructura en la UE 002- DIRECFIN PNP.	Personal	- Capacidad de los profesionales responsables de la verificación.
	Servicio prestado	- Tiempo para la verificación del Servicio de Mantenimiento de Infraestructura - Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento verificadas

4.3.2 Niveles de ejecución de gasto de la UE 002- DIRECFIN PNP, en los años fiscales 2018 y 2019

Definición Operacional	Dimensión	Indicadores
Es el porcentaje de ejecución de gasto al realizar la comparación del presupuesto institucional modificado y ordenes pagadas, que representan la efectividad del gasto o consumo de los recursos.	Presupuesto	- Presupuesto Institucional de Apertura - Presupuesto Institucional Modificado
	Ejecución de Gasto	- Porcentaje de Ejecución de Gasto

4.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

- Ficha bibliográfica
- Ficha de encuesta
- Software estadístico SPSS versión 2.1

4.4.1 *Técnicas e instrumentos de recolección de datos*

Las Técnicas e instrumentos que se han empleado para la recolección de datos son los siguientes:

Para el marco teórico, se utilizó la técnica del fichaje, con los instrumentos de la ficha de registro que nos permitirá registrar las fuentes de las que se extraerá la información, libros, bibliotecas virtuales, y archivos de la División de Logística – DIVLOG PNP.

Para la práctica de campo se utilizó la técnica de la encuesta, con la aplicación del instrumento del cuestionario anónimo al personal de profesionales responsables de la verificación de los servicios de mantenimiento de infraestructuras, debidamente autorizado por el Jefe de la Sección de Ejecución Contractual del Departamento de Abastecimiento de la DIVLOG PNP.

Para contrastar los datos obtenidos, se utilizó esta técnica, encuestando a expertos que hayan participado de los procesos de Ejecución Contractual en la División de Abastecimiento.

4.5 Plan de análisis

Las técnicas que se utilizaron para el procesamiento de la información obtenido con los instrumentos de recolección de datos es la estadística descriptiva, de tal manera que por un lado se procedió a describir los resultados hallados a nivel de frecuencias y porcentajes, con su respectiva ilustración y, por otro lado, se utilizó la estadística inferencial no paramétrica para determinar la correlación entre las variables.

Como herramienta tecnológica para el procesamiento de la información, se utilizó el Software de Aplicación de análisis estadístico, denominado “Statistical Program System Software” conocido en nuestro medio como el programa SPSS.

Dicha herramienta tecnológica permitió abreviar los procesos y cálculos matemáticos de las diferentes fórmulas de uso científico, y particularmente de las que utilizan en las investigaciones descriptivas correlacionales, como la presente.

4.6 Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVO	HIPOTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGIA
<p>Problema General</p> <p>¿Cuál es la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019?</p> <p>Problemas Específicos</p> <p>a) ¿Existen factores de personal que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Determinar la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019.</p> <p>Objetivos Específicos</p> <p>a) Determinar qué factores de personal afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP</p>	<p>Hipótesis General</p> <p>Existe incidencia significativa del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019.</p> <p>Hipótesis Específicas</p> <p>H1: Existen factores de personal que afectan significativamente el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP</p>	<p>Variable Independiente</p> <p>Control Interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP</p> <p>Variable dependiente:</p> <p>Niveles de Ejecución de Gasto de la Unidad Ejecutora 002-DIRECFIN, en los años</p>	<p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Capacidad de los profesionales responsables de la verificación. - Tiempo para la verificación del Servicio de Mantenimiento de Infraestructura - Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento verificadas <p>Indicadores</p> <ul style="list-style-type: none"> - Presupuesto Inicial Anual - Presupuesto Inicial Modificado (PIM) 	<p>Tipo de investigación</p> <p>El presente proyecto de investigación es de tipo descriptiva correlacional</p> <p>Diseño de investigación</p> <p>El diseño del proyecto de investigación es un estudio cuantitativo, no experimental, transversal correlacional.</p> <p>Método</p> <p>Deductivo (Cuantitativo)</p>

<p>b) ¿Existen factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP?</p> <p>c) ¿Existen factores técnicos que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE-002-DIRECCFIN-PNP?</p>	<p>b) Establecer los factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.</p> <p>c) Determinar que factores técnicos afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.</p>	<p>H2: Existen factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP</p> <p>H3: Existen factores técnicos que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.</p>	<p>fiscales 2018 y 2019</p>	<p>- Porcentaje de Ejecución de Gasto</p>	<p>Técnicas de Recolección de Información</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Para el marco teórico, se empleará la técnica del fichaje, con los instrumentos de la ficha de registro que nos permitirá registrar las fuentes de las que se extraerá la información, libros, bibliotecas virtuales, y archivos de la UE 002-DIRECFIN-PNP. 2. Para la práctica de campo se empleará la técnica de la encuesta, con la aplicación del instrumento del cuestionario anónimo al personal de profesionales responsables de la verificación de los servicios de mantenimiento de infraestructuras y la autorizado por el Jefe de la Sección de Ejecución Contractual del Departamento de Abastecimiento de la UE 002-DIRECFIN-PNP <p>Instrumentos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cuestionarios
---	--	---	-----------------------------	---	---

					<p>Fuentes</p> <ul style="list-style-type: none">• Bibliografías• Archivos de los contratos de la UE 002-DIRECFIN-PNP
--	--	--	--	--	---

4.7 Principios éticos

Este trabajo de investigación está realizado, aplicando los siguientes principios éticos “Código de Ética para la Investigación –ULADECH”:

Protección a las Personas: La persona en toda investigación es el fin y no el medio, por ello necesitan cierto grado de protección, el cual se determinará de acuerdo con el riesgo que incurran y la probabilidad de que obtengan un beneficio. En el ámbito de la investigación es en las cuales se trabajan con personas, se debe respetar la dignidad humana, la identidad, la diversidad, la confidencialidad y la privacidad. (UNIVERSIDAD LOS ANGELES DE CHIMBOTE, 2021, pág. 3)

Beneficencia y no maleficencia: Se debe asegurar el bienestar de las personas que participan en las investigaciones. En ese sentido, la conducta del investigador debe responder a las siguientes reglas generales, no causar daño, disminuir los posibles efectos adversos y maximizar los beneficios. (UNIVERSIDAD LOS ANGELES DE CHIMBOTE, 2021, pág. 3)

V. Resultados

5.1 Resultados

Los resultados del trabajo de investigación son presentados a nivel descriptivo en función a nuestros indicadores de las variables de estudio, analizando las respuestas de cada ítem; así como, a nivel de la prueba de hipótesis.

5.1.1 Respecto al objetivo específico 1: Determinar qué factores de personal afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

1. ¿Considera Ud., que el personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP está debidamente capacitado?

Tabla 1: Capacitación del personal de control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística PNP

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	6	30%
A veces	11	55%
Casi siempre	3	15%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

2. ¿Considera Ud., que el personal responsable del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP está debidamente capacitado?

Tabla 2: Capacitación del personal del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística PNP

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
A veces	9	45%
Casi siempre	8	40%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

3. ¿La DIVLOG PNP, imparte capacitación al personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado?

Tabla 3: La DIVLOG PNP imparte capacitación a su personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	3	15%
Casi nunca	8	40%
A veces	7	35%
Casi siempre	2	10%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

4. ¿Considera Ud que la cantidad de personal especializado para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP es suficiente?

Tabla 4: Cantidad de personal especializado en control interno de cumplimiento es suficiente

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	9	45%
A veces	9	45%
Casi siempre	2	10%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

5. ¿Considera Ud que la cantidad de personal especializado para realizar el seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP es suficiente?

Tabla 5: Cantidad de personal especializado en seguimiento de los contratos es suficiente

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	6	30%
A veces	10	50%
Casi siempre	4	20%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

5.1.2 Respecto al objetivo específico 2: Establecer los factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

6. ¿Considera Ud que el tiempo para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP es suficiente?

Tabla 6: El tiempo para realizar el control interno de cumplimiento es suficiente

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	5%
Casi nunca	8	40%
A veces	9	45%
Casi siempre	2	10%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

7. ¿Considera Ud que la aplicación del control interno simultáneo de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento?

Tabla 7: El control interno simultáneo mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
A veces	9	45%
Casi siempre	7	35%
Siempre	1	5%
Total	20	100%

8. ¿Considera Ud que la cantidad de Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento?

Tabla 8: Cantidad de Unidades Policiales sometidas a mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	4	20%
A veces	9	45%
Casi siempre	7	35%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

9. ¿Considera Ud que la ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento de Infraestructura dificulta el control interno de cumplimiento?

Tabla 9: La ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	4	20%
A veces	6	30%
Casi siempre	6	30%
Siempre	4	20%
Total	20	100%

5.1.3 Respecto al objetivo específico 3: Determinar qué factores técnicos afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

10. ¿Considera Ud que la falta de un historial de mantenimiento de la infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento?

Tabla 10: Falta de un historial de mantenimiento de infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	10%
A veces	7	35%
Casi siempre	8	40%
Siempre	3	15%
Total	20	100%

11. ¿Considera Ud que el Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado?

Tabla 11: Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	1	5%
Casi nunca	5	25%
A veces	11	55%
Casi siempre	3	15%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

12. ¿Considera Ud que el Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal?

Tabla 12: Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	5	25%
A veces	9	45%
Casi siempre	6	30%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

5.1.4 Respecto al objetivo general: determinar la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019.

13. ¿Cree Ud. que el control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, en los Años Fiscales 2018 y 2019?

Tabla 13: El control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 Y 2019.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	1	5%
A veces	10	50%
Casi siempre	7	35%
Siempre	2	10%
Total	20	100%

14. De acuerdo con los resultados de la ejecución de gastos durante el año 2018 el servicio de Mantenimiento de Infraestructura fue ejecutado en un 39.79% y en el transcurso del año 2019 fue ejecutado en un 72.87%. ¿Usted cree que esta disminución es el resultado de no haberse aplicado las acciones de control interno de forma continua?

Tabla 14: Disminución de la ejecución de gasto en mantenimiento preventivo y correctivo de Infraestructura 2018 y 2019 se dieron por no aplicar acciones de control interno de forma continua.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	3	15%
A veces	7	35%
Casi siempre	5	25%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

15. ¿A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN durante los años 2018 y 2019?

Tabla 15: Existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN durante los años 2018 y 2019.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	65%
No	1	5%
No sabe	4	20%
No Opina	2	10%
Total	20	100%

16. ¿Qué tipo de mecanismo de control se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019?

Tabla 16: Tipo de mecanismo de control que se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Control Previo	7	35%
Control Interno Simultáneo	12	60%
Control Interno Posterior	1	5%
Total	20	100%

17. ¿Considera usted que existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?

Tabla 17: Existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	4	20%
Casi nunca	6	30%
A veces	9	45%
Casi siempre	1	5%
Siempre	0	0%
Total	20	100%

18. ¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura durante los años 2018 y 2019?

Tabla 18: Causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura durante los años 2018 y 2019.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Falta de Presupuesto	1	5%
Falta de Capacitación del Personal	14	70%
Voluntad política	2	10%
Aspectos normativos	3	15%
Total	20	100%

19. ¿Cree usted que, para poder corregir cualquier acción y decisión errónea, la aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado?

Tabla 19: La aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado.

Índice Valor	Frecuencia	Porcentaje
Nunca	0	0%
Casi nunca	2	10%
A veces	7	35%
Casi siempre	6	30%
Siempre	5	25%
Total	20	100%

5.2 Análisis de Resultados

5.2.1 Respecto al objetivo específico 1: Determinar qué factores de personal afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

De los resultados obtenidos de la encuesta, el 55% de los encuestados considera que “a veces” el personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP está debidamente capacitado y el 30% considera que “casi nunca” se encuentran capacitados, lo cual refleja que una significativa mayoría considera que el personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura DIVLOG PNP no está debidamente capacitado. (Figura 1).

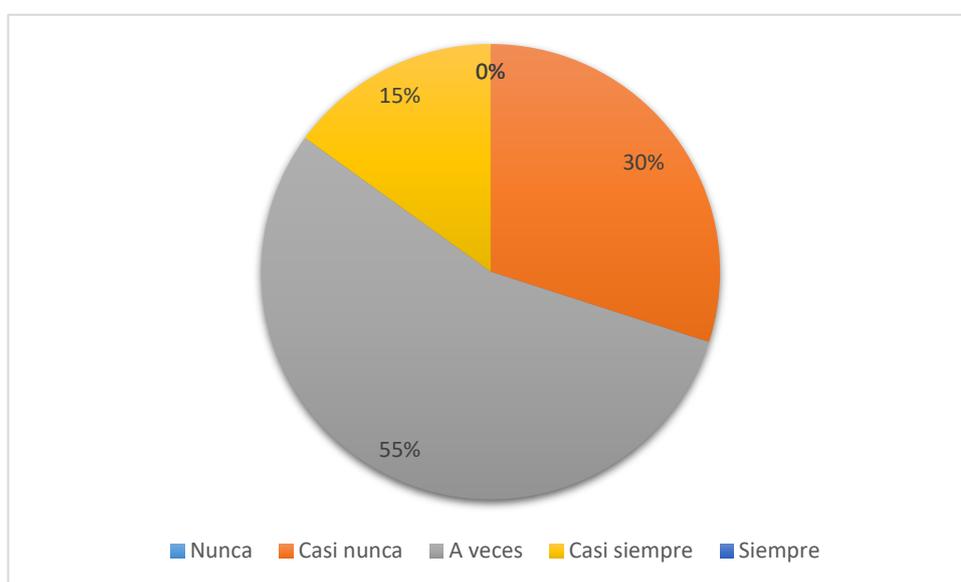


Figura 1: Capacitación del personal de control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística PNP

Asimismo, el 45% de los encuestados considera que “a veces” el personal responsable del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP está debidamente capacitado y el 40% considera que “casi siempre” se encuentran capacitados, lo cual refleja que una significativa mayoría considera que el personal responsable del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP está debidamente capacitado. (Figura 2).

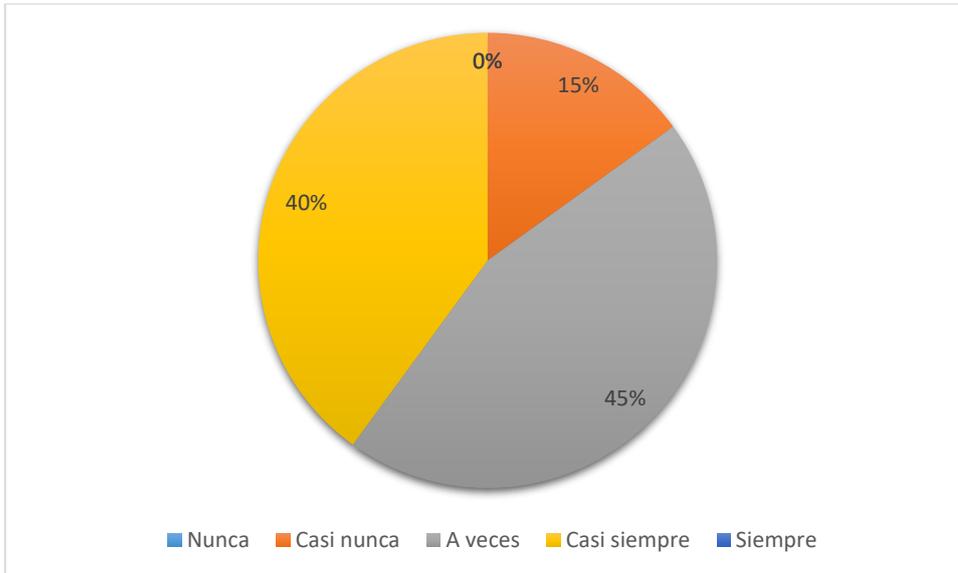


Figura 2: Capacitación del personal del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística PNP.

De igual forma, los resultados observados reflejan que los encuestados consideran que la División de Logística en cuanto a capacitación a su personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado, un 40% considera que “casi nunca” y un 15% considera que “nunca” imparte capacitación, lo que significaría que la mayoría considera que no se imparte capacitación al personal por parte de la DIVLOG PNP.

(Figura 3)

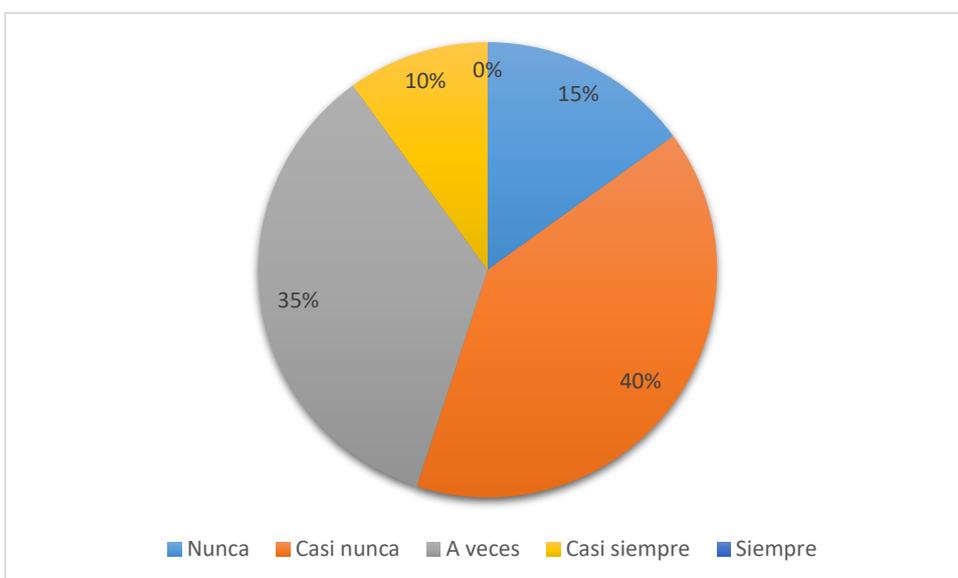


Figura 3: La DIVLOG PNP imparte capacitación a su personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado.

Como se puede apreciar uno de los factores que afecta al personal es la falta de capacitación del personal responsable del control interno, considerándose que el personal encargado del seguimiento de la ejecución contractual si se encuentra debidamente capacitado, a pesar que la División de Logística no imparte de forma continua cursos de capacitación al personal responsable de los contratos de mantenimiento de infraestructura de las unidades de la Policía Nacional del Perú.

Otro de los factores que afecta al personal es lo relacionado a la cantidad, según los resultados observados reflejan que los encuestados consideran que un 45% que “casi nunca” y un 45% considera que “a veces” es suficiente el personal especializado para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la DIVLOG PNP, lo que significaría que la mayoría considera que no es suficiente el personal especializado en control interno de cumplimiento. (Figura 4)

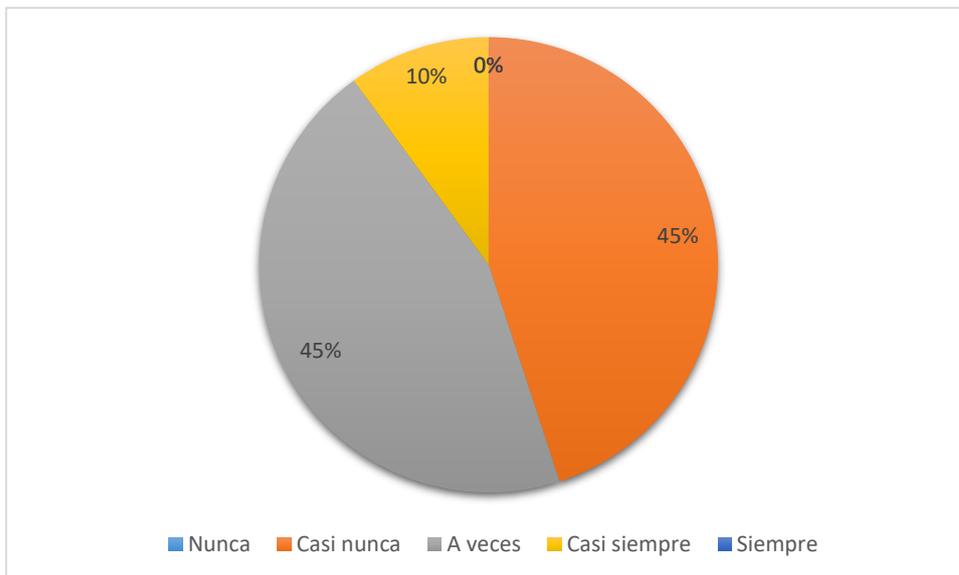


Figura 4: Cantidad de personal especializado en control interno de cumplimiento es suficiente.

De igual forma los resultados observados reflejan que los encuestados consideran que un 50% “a veces” es suficiente el personal especializado en seguimiento de los contratos y un 35% considera que “casi nunca” es suficiente el personal especializado, lo que significaría que la mayoría considera que no es suficiente el personal especializado en seguimiento de los contratos. (Figura 5).

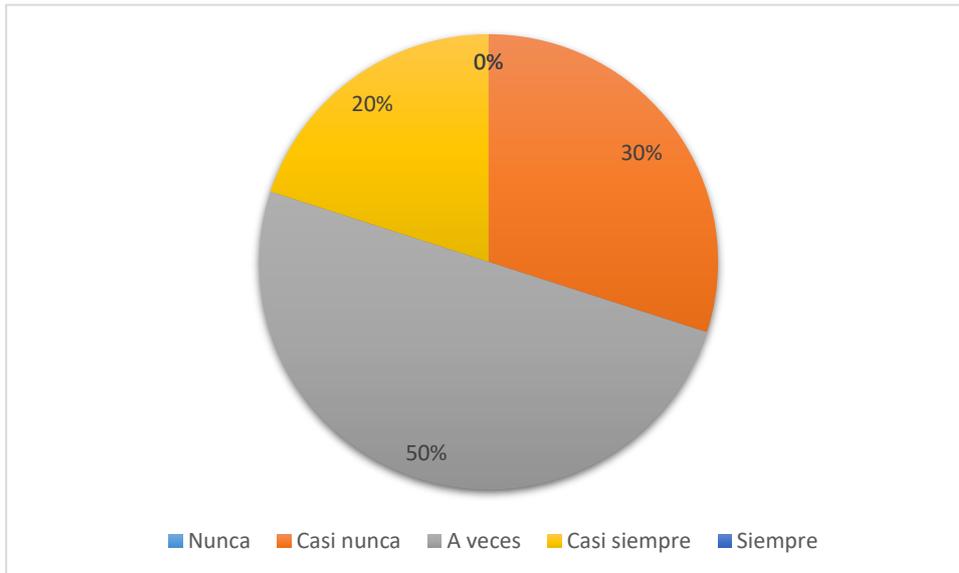


Figura 5: Cantidad de personal especializado en seguimiento de los contratos es suficiente

De los resultados obtenidos, se desprende que el personal especializado en control interno y en seguimiento de los contratos es insuficiente, lo cual afecta en la ejecución de los contratos de mantenimiento de infraestructura de las unidades policiales.

5.2.2 Respecto al objetivo específico 2: Establecer los factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

Dentro de los factores que genera la distancia geográfica que afectan el control interno es el tiempo, como lo demuestra que los resultados observados reflejan que los encuestados consideran que un 45% “a veces” es suficiente el tiempo para realizar el control interno de cumplimiento y un 40% considera que “casi nunca” es suficiente el tiempo para

el control interno, lo que significaría que la mayoría considera que no es suficiente el tiempo para realizar el control interno de cumplimiento. (Figura 6)

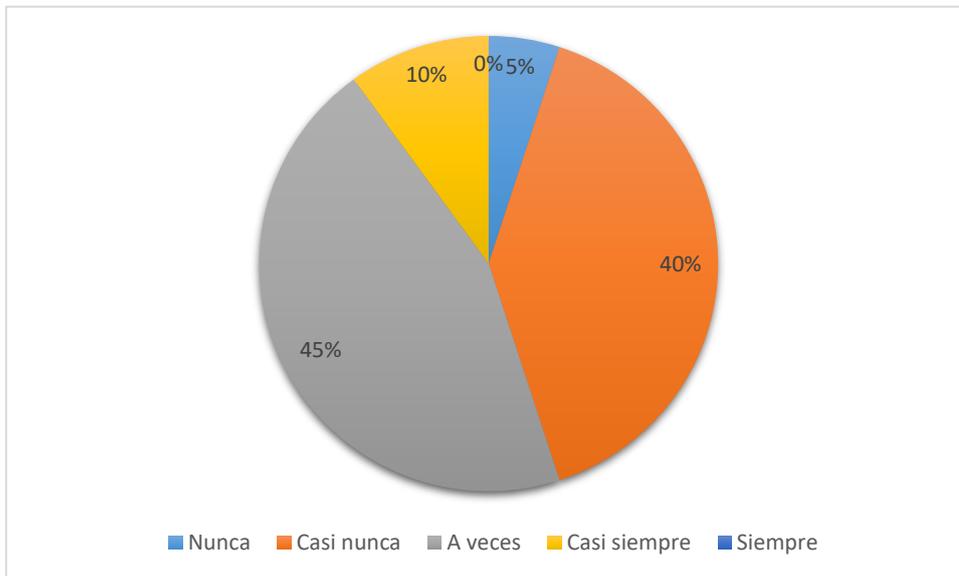


Figura 6: El tiempo para realizar el control interno de cumplimiento es suficiente

Asimismo, los resultados observados reflejan que los encuestados consideran que un 45% “a veces” el control interno simultáneo mejoraría los tiempos destinados para el control de cumplimiento y un 35% considera que “casi siempre” se mejoraría los tiempos, lo que significaría que la mayoría considera que el control simultáneo si mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento. (Figura 7)

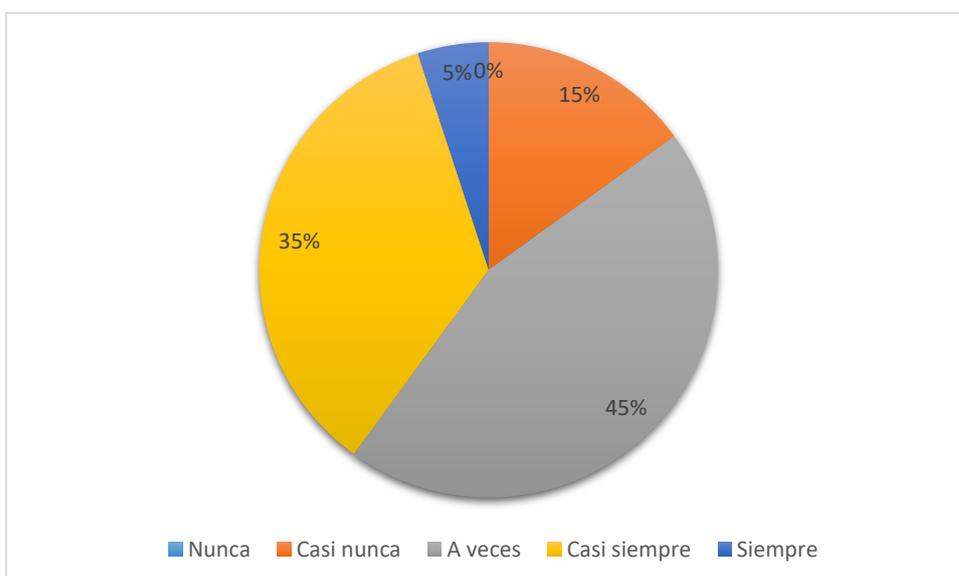


Figura 7: El control interno simultáneo mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento

Por otro lado, lo que afecta aún más la distancia geográfica es la cantidad de unidades policiales sometidas a mantenimiento por verificar, como se puede apreciar en los resultados observados reflejan que los encuestados consideran que un 45% “a veces” la cantidad de Unidades Policiales sometidas a mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento y un 35% considera que “casi siempre” son demasiadas unidades policiales, lo que significaría que la mayoría considera que la cantidad de unidades policiales sometidas a mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento.

(Figura 8)

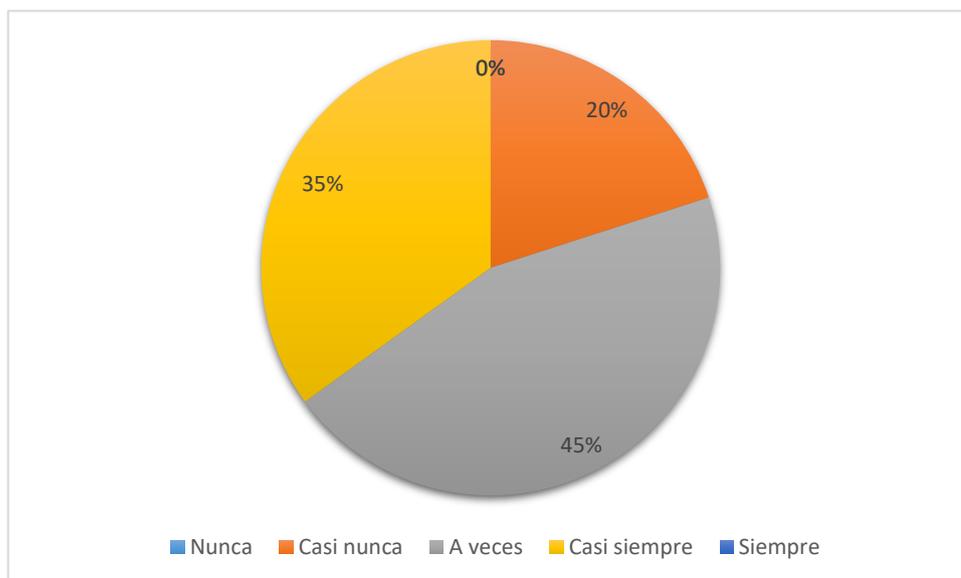


Figura 8: Cantidad de Unidades Policiales sometidas a mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento.

Completa los factores que afectan el control interno y seguimiento de la ejecución contractual de los contratos de mantenimiento de infraestructura de las unidades policiales es la distancia geográfica, como se puede apreciar en los resultados observados en la presente figura 9, que reflejan que una mayoría significativa de los encuestados consideran que un “siempre”, “casi siempre” y “a veces” la ubicación geográfica a nivel nacional de las

Unidades Policiales sometidas a mantenimientos dificulta el ejercer un control interno de cumplimiento.

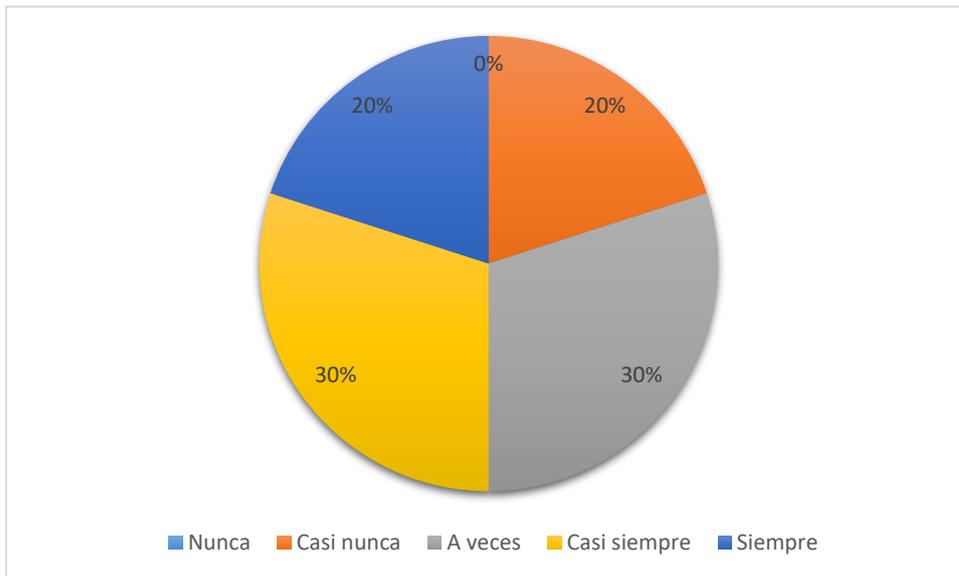


Figura 9: La ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento.

De los resultados de la encuesta se puede deducir que los factores de tiempo, cantidad de unidades policiales sometidas a mantenimiento y la distancia geográfica donde se encuentran ubicadas dichas unidades, afectan el control interno y seguimiento de la ejecución contractual del mantenimiento de la infraestructura de las unidades PNP.

5.2.3 Respecto al objetivo específico 3: Determinar qué factores técnicos afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP.

Los resultados observados en la figura 10 reflejan que una mayoría significativa de los encuestados consideran que “siempre” y “casi siempre” la falta de un historial de mantenimiento de infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el ejercer un control interno de cumplimiento.

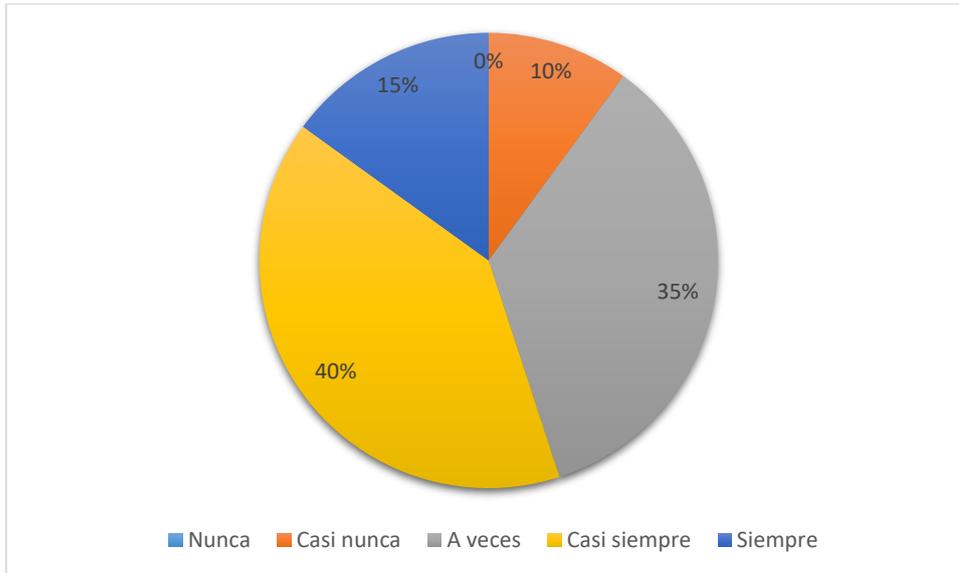


Figura 10: Falta de un historial de mantenimiento de infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento.

Respecto a que el Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado, los resultados observados en la presente figura reflejan que una mayoría significativa de los encuestados consideran que “a veces” y “casi nunca” fue adecuado el PIA. (Figura 11)

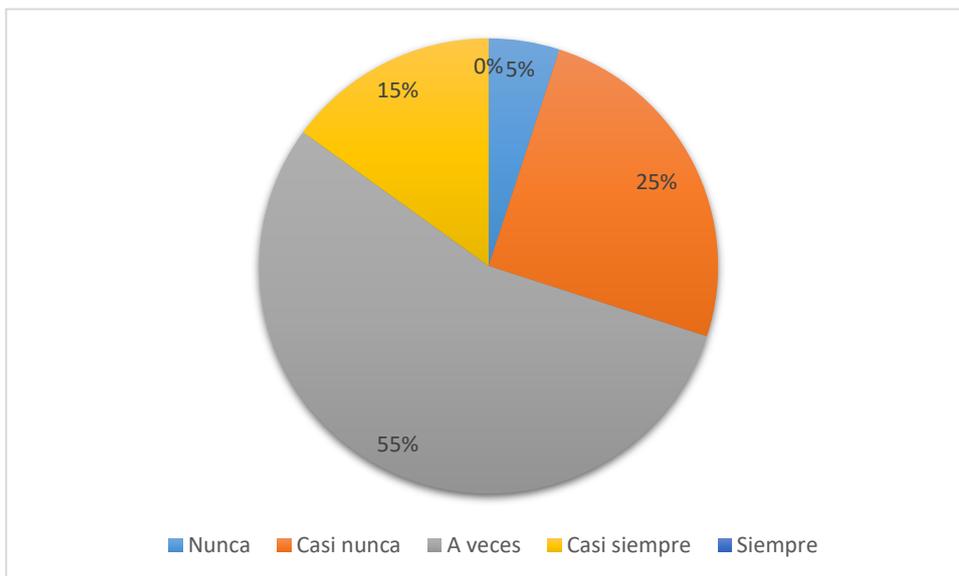


Figura 11: Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado.

Respecto a que el Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal, los resultados observados en la presente figura reflejan que una mayoría significativa de los encuestados consideran que “a veces” y “casi siempre” si afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal. (Figura 12).

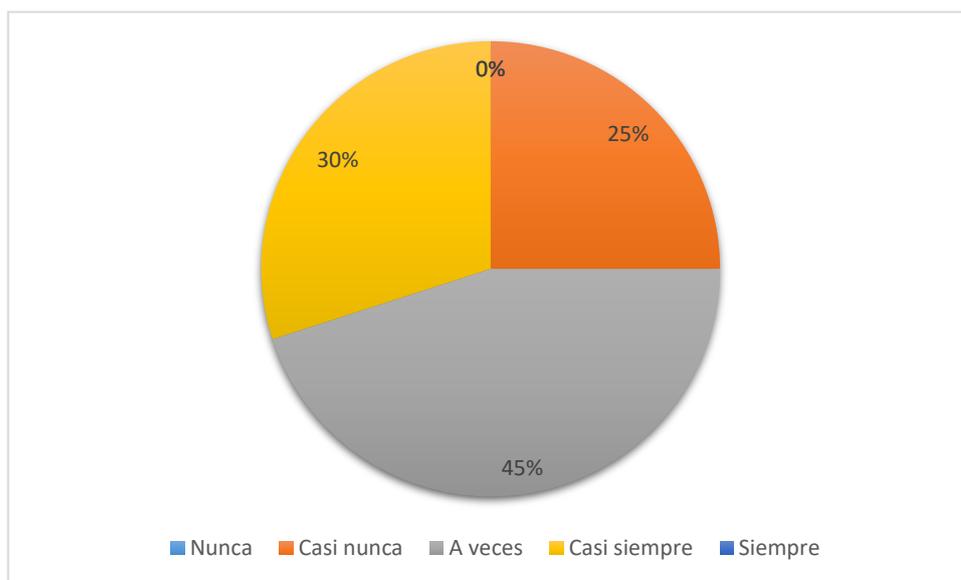


Figura 12: Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal.

De los resultados observados, se puede deducir que los factores técnicos que afectan el control interno y seguimiento de la ejecución contractual del mantenimiento de infraestructura de las unidades policiales son que no existe un historial de las unidades policiales sometidas a mantenimiento; asimismo, otro aspecto técnico es la asignación inadecuada del Presupuesto Inicial de Apertura (PIA), la misma que se ve afectada aún más con la modificación del presupuesto (PIM), que se relaciona directamente con el porcentaje de ejecución presupuestal realizado.

5.2.4 Respecto al objetivo general: determinar la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019.

Respecto a si el control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, en Los Años Fiscales 2018 Y 2019, los resultados observados en la presente figura reflejan que una mayoría significativa de los encuestados consideran que “a veces” y “casi siempre” si incide el control interno en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura. (Figura 13).

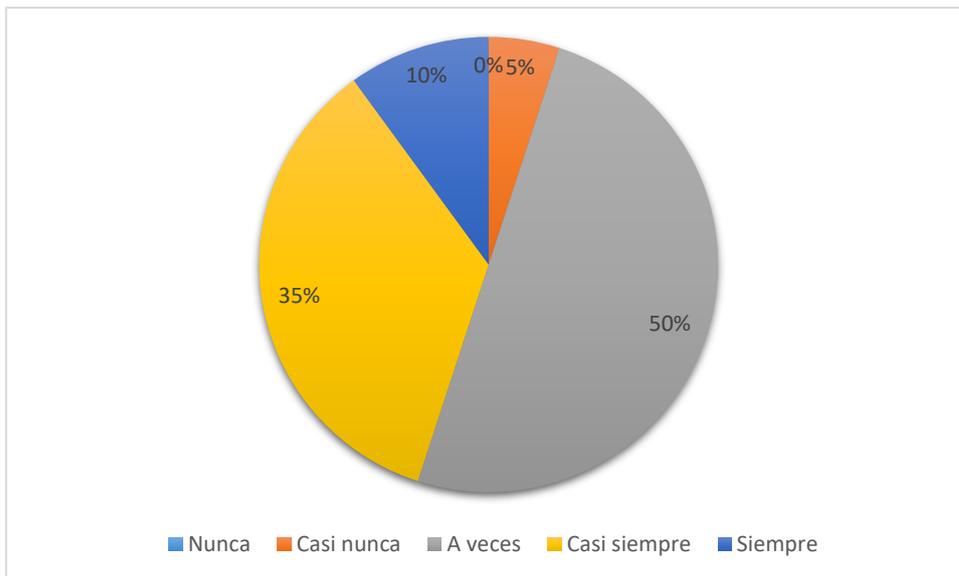


Figura 13: El control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 y 2019.

Respecto a que, si la disminución de la ejecución de gasto en de Infraestructura 2018 y 2019 se dieron por no aplicar acciones de control interno de forma continua, el 47% considera que “a veces” y el 33% considera que “casi siempre” se dio esta disminución por no aplicar acciones de control interno de forma continua. (Figura 14).

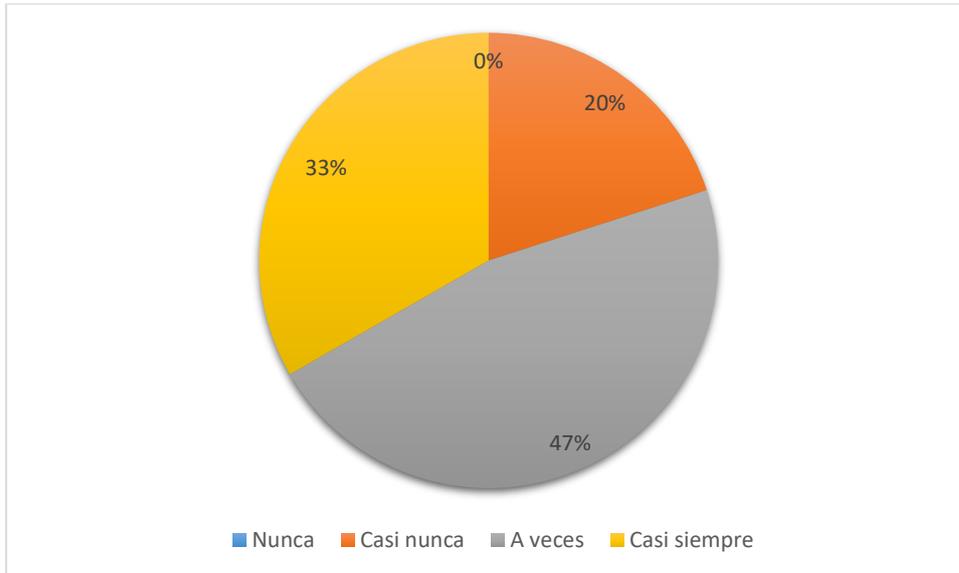


Figura 14: Disminución de la ejecución de gasto en mantenimiento de Infraestructura 2018 y 2019 se dieron por no aplicar acciones de control interno de forma continua.

Los resultados observados reflejan que una mayoría significativa del 65% considera que SI efectivamente existió deficiencia durante el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN. (Figura 15).

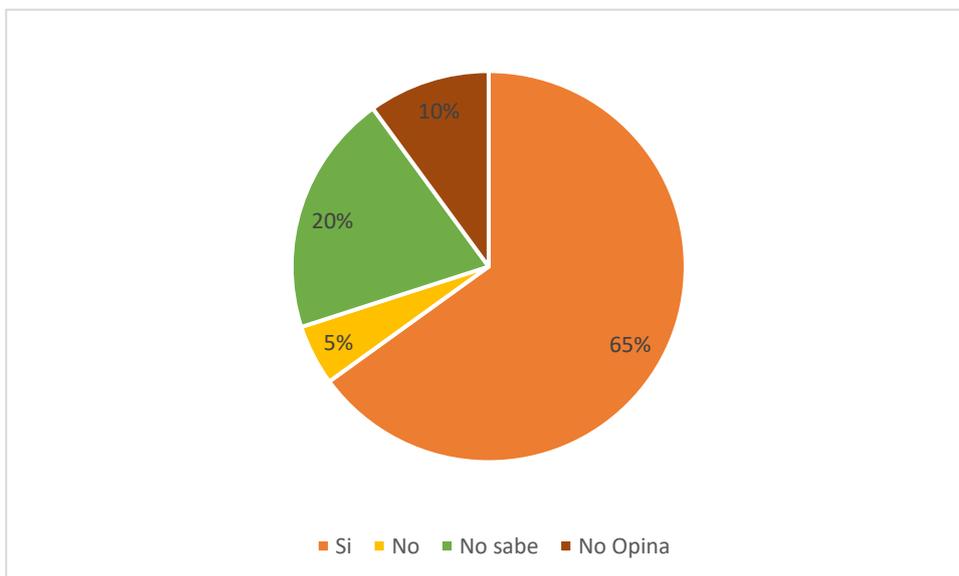


Figura 15: Existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN durante los años 2018 y 2019.

Los resultados observados reflejan que una mayoría significativa y contundente del 65% del personal que ha sido encuestado considera que el Control Interno Simultáneo debió

aplicarse en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019, seguido por un 35% que consideran que debió aplicarse el Control Previo. (Figura 16)

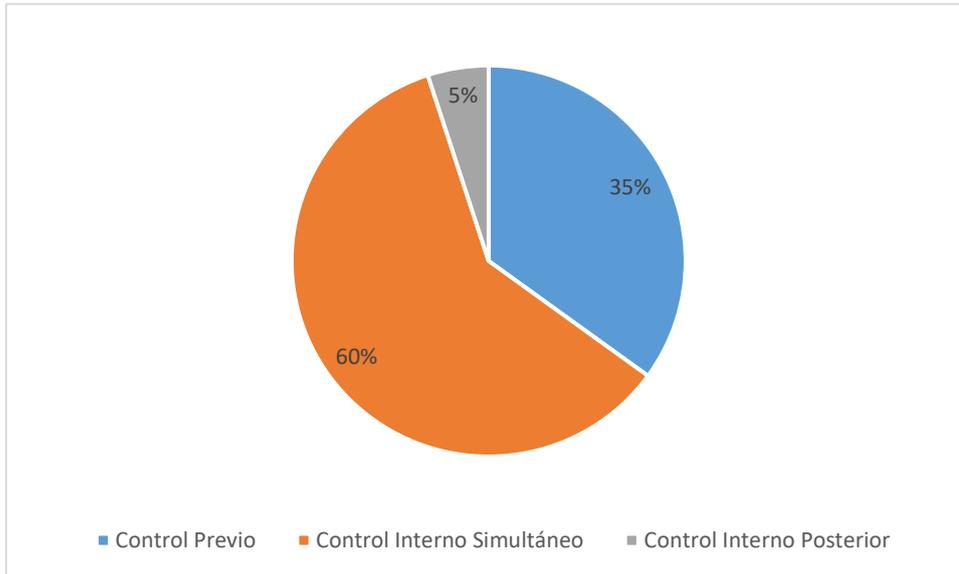


Figura 16: Tipo de mecanismo de control que se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019.

Respecto a que, si existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público, los resultados obtenidos en la presente figura refleja que una mayoría significativa de los encuestados consideran que el 45% “a veces” y 30% “casi nunca” existió un ambiente de control que cultivó la responsabilidad (Figura 17)

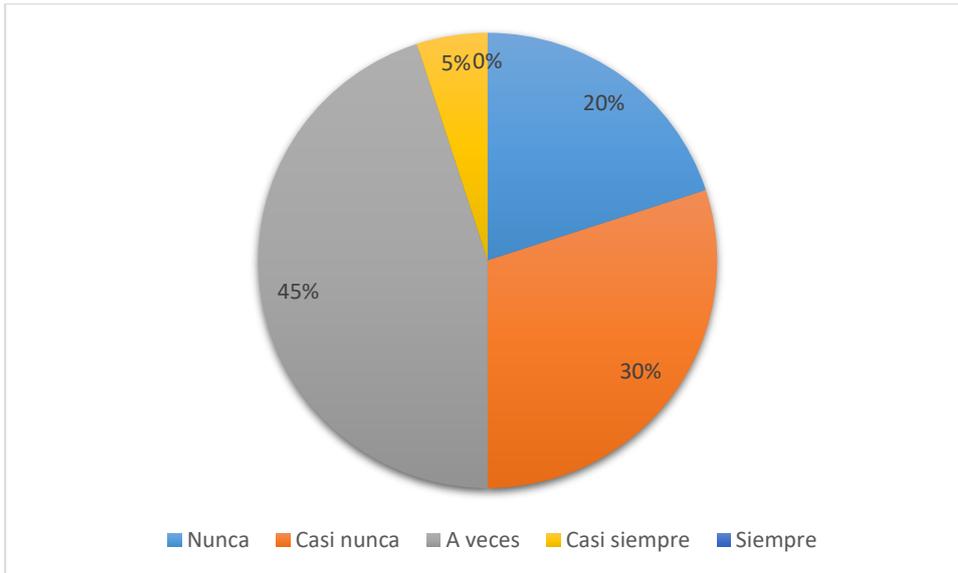


Figura 17: Existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público.

Respecto a que si la causa primordial que restringió la ejecución del control interno durante la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura durante los años 2018 y 2019, los resultados obtenidos en la presente figura refleja que una mayoría significativa de los encuestados consideran en un 70% que la falta de capacitación del personal es la principal causa que restringió la ejecución de control interno.

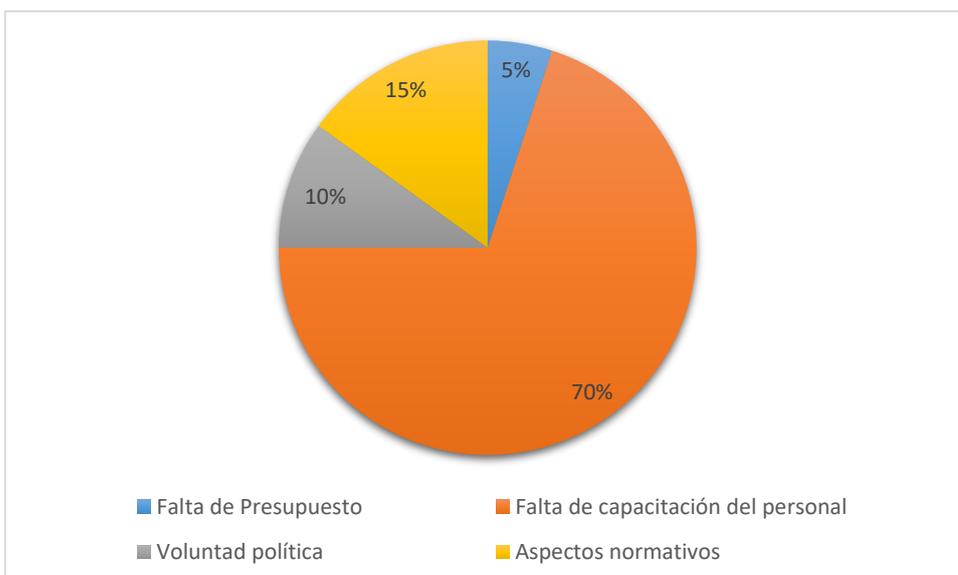


Figura 18: Causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento Preventivo y Correctivo de Infraestructura durante los años 2018 y 2019.

A fin de poder corregir cualquier tarea y medida errónea, la aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se hubiera obtenido un mejor resultado, la presente figura refleja que una mayoría significativa de los encuestados consideran que “siempre” y “casi siempre” si la aplicación de un control interno corrige cualquier acción y decisión errónea que permitiría obtener un mejor resultado en la Ejecución Presupuestal. (Figura 19).

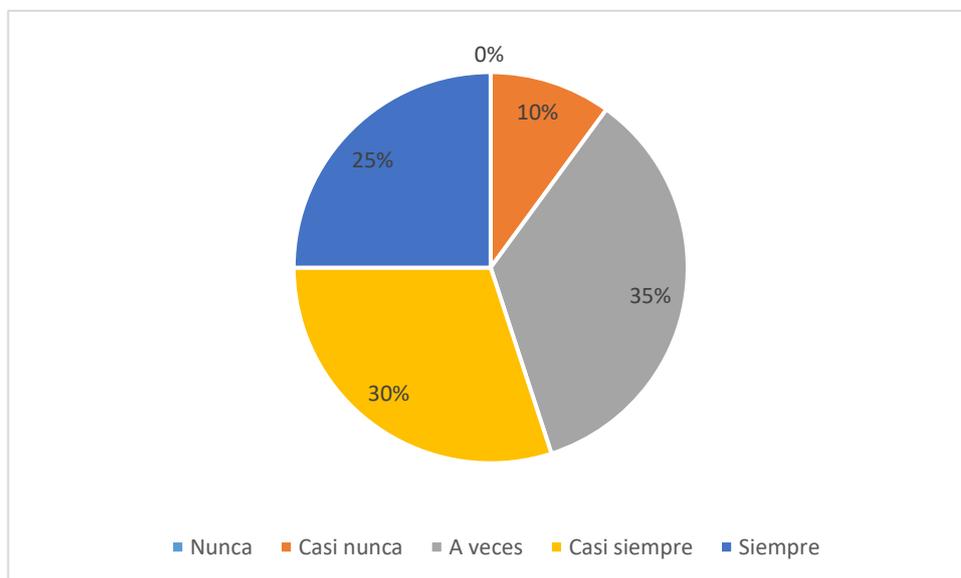


Figura 19: La aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado.

De los resultados obtenidos se deduce que el control interno si ha incidido de forma significativa en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019, puesto que se dio esta disminución por no aplicar acciones de control interno de forma continua, lo que originó que existiera deficiencia durante el proceso de la ejecución presupuestal, siendo la falta de capacitación la principal causa de dicha deficiencia, pudiéndose mejorar si es que se aplicaría un Control Simultáneo, lo cual permitiría corregir cualquier acción y decisión errónea permitiendo

obtener un mejor resultado en la ejecución presupuestal en los contratos de mantenimiento de infraestructura de las unidades policiales en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN.

VI. Conclusiones

1. Respecto al objetivo específico determinar qué factores de personal afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP se concluye que un factor de personal es que estos no se encuentran debidamente capacitados, como consecuencia de la falta de capacitación impartida por la División de Logística de la PNP. Asimismo, la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECCFIN no cuenta con suficiente personal para el cumplimiento de su misión.
2. Respecto al objetivo específico establecer los factores de distancia geográfica que afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP, se concluye que el factor tiempo para realizar el control interno a fin de dar cumplimiento de los servicios de mantenimiento de infraestructura de las unidades policiales no es suficiente para cumplir dentro de los plazos, pudiendo mejorarse si es que se aplica el control simultáneo. De igual forma, los factores de cantidad y ubicación geográfica dificultan el control de cumplimiento puesto que exceden la capacidad del personal responsable de dicho control.
3. Respecto al objetivo específico determinar qué factores técnicos afectan el control interno de cumplimiento que se realiza a los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la UE 002-DIRECFIN-PNP, se concluye que un factor es la falta de un historial de las Unidades Policiales que han recibido mantenimiento de su infraestructura, así como el Presupuesto Inicial Anual destinado para el mantenimiento de las Unidades policiales no es el adecuado, lo que motiva que exista el Presupuesto Inicial Modificado, el mismo que afecta la ejecución presupuestal. Asimismo, otro factor es que al no existir un ambiente de control interno que cultive

la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público, siendo una de sus principales causas la falta de capacitación del personal responsable de dicho control.

4. Respecto al objetivo general de determinar la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019, como resultado de la investigación se concluye que el control interno incide directamente en la ejecución presupuestal del mantenimiento de la infraestructura en las Unidades policiales, afectando la falta de continuidad de las acciones de control, pudiendo mejorarse con la aplicación de control interno simultáneo, mejorando los procedimientos de ejecución del servicio de mantenimiento de infraestructura de las unidades policiales.

Aspectos complementarios

Propuestas de mejora:

1. La Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, debería realizar el Sistema de Control Interno que permita lograr una eficiencia y efectividad administrativa en la ejecución de gasto, lo que permitiría un mejor logro de objetivos y metas propuestas.
2. El personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de mantenimiento de infraestructura de las unidades policiales reciba cursos de especialización que le permita mejorar sus capacidades.
3. Se incremente el número de personal responsable del control interno de cumplimiento y del seguimiento de la ejecución de los contratos de mantenimiento de infraestructura de las unidades policiales.
4. Se genere un historial de las unidades policiales que reciben el mantenimiento de su infraestructura, lo que permitiría mejora el tiempo de ejecución del servicio.

VII. Referencias bibliográficas

- CAMPOS GUEVARA, C. E. (2003). *TESIS: "Los procesos de Control Interno en el departamento de Ejecución Presupuestal de una Institución del Estado"*. Lima - Perú: Universidad Nacional de San Marcos.
- CONGRESO DE LA REPÚBLICA. (17 de Abril de 2006). Ley N° 28716 de Control Interno de las entidades del Estado. Lima, Lima, Perú.
- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (30 de Octubre de 2006). Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. *Aprueban Normas de Control Interno*. Lima, Lima, Perú.
- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPÚBLICA. (2021). *Resolución de Contraloría N° 295-2021-CG: Normas Generales de Control Gubernamental*. Lima, Perú: El Peruano.
- ESCOLASTICA, D., & BALDEON, J. (2019). *TESIS: "EL CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LAS MUNICIPALIDADES DISTRITALES DE LA PROVINCIA DE JAUJA"*. Huancayo, Perú: Universidad Nacional del Centro.
- GARCIA MENDOZA, J. M., & POMA ZEVALLOS, M. Á. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA OL SERVICIOS GENERALES S.R.L., PERIODO 2015-2019*. Callao, Perú: Universidad Nacional del Callao.
- HUAMAN ARENAS, E. M. (2021). *TESIS: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN DE GASTO EN LA SUCAMEC 2020"*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- MENDOZA ZAMORA, W. M., GARCÍA PONCE, T. Y., DELGADO CHAVEZ, M. I., & BERREIRO CEDEÑO, I. M. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DEL SECTOR PÚBLICO*. Manta, Ecuador: Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí.
- PERALTA MAYTA, N. M., & VILCHEZ GASPAR, G. L. (2016). *TESIS: "Control Interno en obras por administración directa en la municipalidades distritales de la provincia de Jauja"*. Huancayo - Perú: Universidad Nacional del Centro del Perú.
- TACCA VELASQUEZ, D. N. (2021). *TESIS: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EJECUCIÓN DE GASTO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE ARAPA, PROVINCIA DE AZANGARO-PUNO, 2020"*. Lima, Perú: Universidad César Vallejo.
- UNIVERSIDAD LOS ANGELES DE CHIMBOTE. (2021). *Código de Ética para la Investigación versión 004*. Chimbote, Perú: ULADECH.
- ZAPATA AGUIRRE, K. Y. (2021). *TESIS: "ANÁLISIS Y PROPUESTA DE MEJORAS EN PROCEDIMIENTOS EN CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PLAN DE OPERACIÓN, MANTENIMIENTO Y DESARROLLO DE LA INFRAESTRUCTURA HIDRÁULICA (POMDIH) PARA EL SEGUNDO TRIMESTRE DEL PERIODO 2021 DEL PROYECTO ESP*. Piura, Perú: Universidad de Piura.

ANEXO 01: Cronograma de Actividades

CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES																	
N°	Actividades	Año 2022								Año 2022							
		Semestre I				Semestre II				Semestre I				Semestre II			
		MARZO				ABRIL				MAYO				JUNIO			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Elaboración del Proyecto	X	X	X													
2	Revisión del proyecto por el Jurado de Investigación			X	X												
3	Aprobación del proyecto por el Jurado de Investigación				X												
4	Exposición del proyecto al Jurado de Investigación o Docente Tutor					X											
5	Mejora del marco teórico						X										
6	Redacción de la revisión de la literatura.							X									
7	Elaboración del consentimiento informado (*)								X								
8	Ejecución de la metodología									X							
9	Resultados de la investigación										X						
10	Conclusiones y recomendaciones											X					
11	Redacción del pre informe de Investigación.												X				
12	Reacción del informe final													X			
13	Aprobación del informe final por el Jurado de Investigación														X		
14	Presentación de ponencia en eventos científicos															X	
15	Redacción de artículo científico																X

ANEXO 02: Presupuesto

Presupuesto desembolsable (Estudiante)			
Categoría	Base	% o Número	Total (S/.)
Suministros (*)			
• Impresiones	S/ 0.50	180	S/ 90.00
• Fotocopias	S/ 0.10	100	S/ 10.00
• Empastado	S/ 30.00	3	S/ 90.00
• Papel bond A-4 (500 hojas)	S/ 12.00	1	S/ 12.00
• Lapiceros	S/ 2.50	2	S/ 5.00
Servicios			
• Uso de Turnitin	S/ 50.00	2	S/ 100.00
Sub total			S/ 307.00
Gastos de viaje			
• Pasajes para recolectar información	S/ 4.00	2	S/ 8.00
Sub total			S/ 8.00
Total de presupuesto no desembolsable			S/ 315.00
Presupuesto no desembolsable (Universidad)			
Categoría	Base	% ó Número	Total (S/.)
Servicios			
• Uso de Internet (Laboratorio de Aprendizaje Digital - LAD)	S/ 30.00	4	S/ 120.00
• Búsqueda de información en base de datos	S/ 35.00	2	S/ 70.00
• Soporte informático (Módulo de Investigación del ERP University - MOIC)	S/ 40.00	4	S/ 160.00
• Publicación de artículo en repositorio institucional	S/ 50.00	1	S/ 50.00
Sub total			S/ 400.00
Recurso humano			
• Asesoría personalizada (5 horas por semana)	S/ 63.00	4	S/ 252.00
Sub total			S/ 252.00
Total de presupuesto no desembolsable			S/ 652.00
Total (S/.)			S/ 967.00

ANEXO 03: Instrumentos de recolección de datos
(Se adjunta 05 muestras)

CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU, SECCIÓN ACTOS PREPARATORIOS Y SECCIÓN EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Autor: LADY JOSSY PANDURO DE SOUZA

Datos personales:

Edad: 51 Sexo: () (M) () (F) Sección: Ejec. Contractual
 Tiempo en la DEPLOY: 10 años Fecha: 20/06/2022
 Cuenta con Certificación OSCE: Si () No ()
 Experiencia en Logística: 1 – 5 años () 6 – 10 años () 10 a más años ()

INDICACIONES

A continuación, encontrará un listado de enunciados, responda todas con honestidad, así contribuye Ud., al conocimiento de apreciación respecto al Control Interno de cumplimiento que se realiza a los servicios de Mantenimiento de Infraestructura y los niveles de Ejecución de Gasto de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, en los años fiscales 2018 y 2019

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

CUESTIONARIO

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
1.	¿Considera Ud., que el personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?		<input checked="" type="checkbox"/>			
2.	¿Considera Ud., que el personal responsable del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?		<input checked="" type="checkbox"/>			
3.	¿La División de Logística de la Policía Nacional del Perú, imparte capacitación al personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado?	<input checked="" type="checkbox"/>				
4.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?			<input checked="" type="checkbox"/>		
5.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?			<input checked="" type="checkbox"/>		

6.	¿Considera Ud. que el tiempo para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		X			
7.	¿Considera Ud. que la aplicación del control interno simultáneo de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento?			X		
8.	¿Considera Ud. que la cantidad de Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento?			X		
9.	¿Considera Ud. que la ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento de Infraestructura dificulta el control interno de cumplimiento?			X		
10.	¿Considera Ud. que la falta de un historial de mantenimiento de la infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento?			X		
11.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado?				X	
12.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal?				X	
13.	¿Cree Ud. que el control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 Y 2019?			X		
14.	De acuerdo con los resultados de la ejecución de gastos durante el año 2018 el servicio de Mantenimiento de Infraestructura se ejecutó en un 39.79% y durante el año 2019 se ejecutó en un 72.87%. ¿Cree Ud. que esta disminución es consecuencia de no aplicar acciones de control interno de forma continua?			X		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Si
2	No
3	No sabe
4	No opina

Nº	ITEM	1	2	3	4
15	¿A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN durante los años 2018 y 2019?	X			

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Control Previo
2	Control Interno Simultáneo
3	Control Interno Posterior

Nº	ITEM	1	2	3
16	¿Qué tipo de mecanismo de control se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019?		X	

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
17	¿Considera usted que existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?			X		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Falta de Presupuesto
2	Falta de capacitación del personal
3	Voluntad política
4	Aspectos normativos

Nº	ITEM	1	2	3	4
18	¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura durante los años 2018 y 2019?		X		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
19	¿Cree usted que, para poder corregir cualquier acción y decisión errónea, la aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado?			X		

Revise por favor, no deje de contestar ningún ítem.

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU, SECCIÓN ACTOS PREPARATORIOS Y SECCIÓN EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Autor: LADY JOSSY PANDURO DE SOUZA

Datos personales:

Edad: 49 Sexo: () (M) () (F) Sección: Ejecución Contractual
 Tiempo en la DEPLOY: 2 años Fecha: 20/06/2022
 Cuenta con Certificación OSCE: Si () No ()
 Experiencia en Logística: 1 – 5 años () 6 – 10 años () 10 a más años ()

INDICACIONES

A continuación, encontrará un listado de enunciados, responda todas con honestidad, así contribuye Ud., al conocimiento de apreciación respecto al Control Interno de cumplimiento que se realiza a los servicios de Mantenimiento de Infraestructura y los niveles de Ejecución de Gasto de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, en los años fiscales 2018 y 2019

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

CUESTIONARIO

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
1.	¿Considera Ud., que el personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?			X		
2.	¿Considera Ud., que el personal responsable del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?				X	
3.	¿La División de Logística de la Policía Nacional del Perú, imparte capacitación al personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado?			X		
4.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		X			
5.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		X			

6.	¿Considera Ud. que el tiempo para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		X			
7.	¿Considera Ud. que la aplicación del control interno simultáneo de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento?			X		
8.	¿Considera Ud. que la cantidad de Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento?				X	
9.	¿Considera Ud. que la ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento de Infraestructura dificulta el control interno de cumplimiento?			X		
10.	¿Considera Ud. que la falta de un historial de mantenimiento de la infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento?		X			
11.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado?		X			
12.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal?		X	.	.	
13.	¿Cree Ud. que el control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 Y 2019?			X		
14.	De acuerdo con los resultados de la ejecución de gastos durante el año 2018 el servicio de Mantenimiento de Infraestructura se ejecutó en un 39.79% y durante el año 2019 se ejecutó en un 72.87%. ¿Cree Ud. que esta disminución es consecuencia de no aplicar acciones de control interno de forma continua?		X			

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Si
2	No
3	No sabe
4	No opina

Nº	ITEM	1	2	3	4
15	¿A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN durante los años 2018 y 2019?			X	

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Control Previo
2	Control Interno Simultáneo
3	Control Interno Posterior

Nº	ITEM	1	2	3
16	¿Qué tipo de mecanismo de control se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019?		X	

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
17	¿Considera usted que existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?			X		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Falta de Presupuesto
2	Falta de capacitación del personal
3	Voluntad política
4	Aspectos normativos

Nº	ITEM	1	2	3	4
18	¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura! durante los años 2018 y 2019?		X		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
19	¿Cree usted que, para poder corregir cualquier acción y decisión errónea, la aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado?			X		

Revise por favor, no deje de contestar ningún ítem.

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU, SECCIÓN ACTOS PREPARATORIOS Y SECCIÓN EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Autor: LADY JOSSY PANDURO DE SOUZA

Datos personales:

Edad: 38 Sexo: (M) (F) Sección: Ejecución Contractual
 Tiempo en la DELOG: 8 meses Fecha: 21/06/2022
 Cuenta con Certificación OSCE: Si (X) No ()
 Experiencia en Logística: 1 – 5 años () 6 – 10 años () 10 a más años ()

INDICACIONES

A continuación, encontrará un listado de enunciados, responda todas con honestidad, así contribuye Ud., al conocimiento de apreciación respecto al Control Interno de cumplimiento que se realiza a los servicios de Mantenimiento de Infraestructura y los niveles de Ejecución de Gasto de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, en los años fiscales 2018 y 2019

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

CUESTIONARIO

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
1.	¿Considera Ud., que el personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?			X		
2.	¿Considera Ud., que el personal responsable del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?				X	
3.	¿La División de Logística de la Policía Nacional del Perú, imparte capacitación al personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado?			X		
4.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		X			
5.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?			X		

6.	¿Considera Ud. que el tiempo para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?	1			
7.	¿Considera Ud. que la aplicación del control interno simultáneo de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento?		1		
8.	¿Considera Ud. que la cantidad de Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento?		1		
9.	¿Considera Ud. que la ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento de Infraestructura dificulta el control interno de cumplimiento?			1	
10.	¿Considera Ud. que la falta de un historial de mantenimiento de la infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento?				1
11.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado?			1	
12.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal?			1	
13.	¿Cree Ud. que el control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 Y 2019?		1		
14.	De acuerdo con los resultados de la ejecución de gastos durante el año 2018 el servicio de Mantenimiento de Infraestructura se ejecutó en un 39.79% y durante el año 2019 se ejecutó en un 72.87%. ¿Cree Ud. que esta disminución es consecuencia de no aplicar acciones de control interno de forma continua?		1		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Si
2	No
3	No sabe
4	No opina

Nº	ITEM	1	2	3	4
15	¿A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN durante los años 2018 y 2019?	1			

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Control Previo
2	Control Interno Simultáneo
3	Control Interno Posterior

Nº	ITEM	1	2	3
16	¿Qué tipo de mecanismo de control se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019?	1		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
17	¿Considera usted que existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?				4	

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Falta de Presupuesto
2	Falta de capacitación del personal
3	Voluntad política
4	Aspectos normativos

Nº	ITEM	1	2	3	4
18	¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura! durante los años 2018 y 2019?			3	

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
19	¿Cree usted que, para poder corregir cualquier acción y decisión errónea, la aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado?					P

Revise por favor, no deje de contestar ningún ítem.

Gracias por su colaboración

**CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE
LA POLICIA NACIONAL DEL PERU, SECCIÓN ACTOS PREPARATORIOS Y
SECCIÓN EJECUCIÓN CONTRACTUAL**

Autor: LADY JOSSY PANDURO DE SOUZA

Datos personales:

Edad: 42 Sexo: (M) () (F) () Sección: Ejecución Pptal
 Tiempo en la DEPLOY: 2050 Fecha: 20/06/2022
 Cuenta con Certificación OSCE: Si () No ()
 Experiencia en Logística: 1 – 5 años () 6 – 10 años () 10 a más años ()

INDICACIONES

A continuación, encontrará un listado de enunciados, responda todas con honestidad, así contribuye Ud., al conocimiento de apreciación respecto al Control Interno de cumplimiento que se realiza a los servicios de Mantenimiento de Infraestructura y los niveles de Ejecución de Gasto de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, en los años fiscales 2018 y 2019

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

CUESTIONARIO

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
1.	¿Considera Ud., que el personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?				<input checked="" type="checkbox"/>	
2.	¿Considera Ud., que el personal responsable del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?				<input checked="" type="checkbox"/>	
3.	¿La División de Logística de la Policía Nacional del Perú, imparte capacitación al personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado?			<input checked="" type="checkbox"/>		
4.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		<input checked="" type="checkbox"/>			
5.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		<input checked="" type="checkbox"/>			

6.	¿Considera Ud. que el tiempo para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?			X		
7.	¿Considera Ud. que la aplicación del control interno simultáneo de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento?		X			
8.	¿Considera Ud. que la cantidad de Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento?		X			
9.	¿Considera Ud. que la ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento de Infraestructura dificulta el control interno de cumplimiento?				X	
10.	¿Considera Ud. que la falta de un historial de mantenimiento de la infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento?				X	
11.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado?			X		
12.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal?			X		
13.	¿Cree Ud. que el control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 Y 2019?			X		
14.	De acuerdo con los resultados de la ejecución de gastos durante el año 2018 el servicio de Mantenimiento de Infraestructura se ejecutó en un 39.79% y durante el año 2019 se ejecutó en un 72.87%. ¿Cree Ud. que esta disminución es consecuencia de no aplicar acciones de control interno de forma continua?				X	

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Si
2	No
3	No sabe
4	No opina

Nº	ITEM	1	2	3	4
15	¿A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN durante los años 2018 y 2019?	X			

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Control Previo
2	Control Interno Simultáneo
3	Control Interno Posterior

Nº	ITEM	1	2	3
16	¿Qué tipo de mecanismo de control se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019?		X	

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
17	¿Considera usted que existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?		X			

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Falta de Presupuesto
2	Falta de capacitación del personal
3	Voluntad política
4	Aspectos normativos

Nº	ITEM	1	2	3	4
18	¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura durante los años 2018 y 2019?				X

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
19	¿Cree usted que, para poder corregir cualquier acción y decisión errónea, la aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado?					X

Revise por favor, no deje de contestar ningún ítem.

Gracias por su colaboración

CUESTIONARIO PARA EL PERSONAL DEL DEPARTAMENTO DE LOGÍSTICA DE LA POLICIA NACIONAL DEL PERU, SECCIÓN ACTOS PREPARATORIOS Y SECCIÓN EJECUCIÓN CONTRACTUAL

Autor: LADY JOSSY PANDURO DE SOUZA

Datos personales:

Edad: 35 Sexo: (M) (F)
 Tiempo en la DEPLOY: 2 1/2 años Sección: Sejcom
 Cuenta con Certificación OSCE: Si () No ()
 Experiencia en Logística: 1 – 5 años () 6 – 10 años () 10 a más años ()

INDICACIONES

A continuación, encontrará un listado de enunciados, responda todas con honestidad, así contribuye Ud., al conocimiento de apreciación respecto al Control Interno de cumplimiento que se realiza a los servicios de Mantenimiento de Infraestructura y los niveles de Ejecución de Gasto de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, en los años fiscales 2018 y 2019

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

CUESTIONARIO

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
1.	¿Considera Ud., que el personal responsable del control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?			X		
2.	¿Considera Ud., que el personal responsable del seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú está debidamente capacitado?			X		
3.	¿La División de Logística de la Policía Nacional del Perú, imparte capacitación al personal en control interno de cumplimiento y seguimiento de las contrataciones del Estado?		X			
4.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		X			
5.	¿Considera Ud. que la cantidad de personal especializado para realizar el seguimiento de los contratos de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		X			

6.	¿Considera Ud. que el tiempo para realizar el control interno de cumplimiento de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura en la División de Logística de la Policía Nacional del Perú es suficiente?		X		
7.	¿Considera Ud. que la aplicación del control interno simultáneo de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la División de Logística mejoraría los tiempos destinados para el control interno de cumplimiento?			X	
8.	¿Considera Ud. que la cantidad de Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento son demasiadas para ejercer un control interno de cumplimiento?			X	
9.	¿Considera Ud. que la ubicación geográfica a nivel nacional de las Unidades Policiales sometidas a Mantenimiento de Infraestructura dificulta el control interno de cumplimiento?		X		
10.	¿Considera Ud. que la falta de un historial de mantenimiento de la infraestructura de las Unidades Policiales dificulta el control interno de cumplimiento?				X
11.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Anual destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 fue el adecuado?			X	
12.	¿Considera Ud. que el Presupuesto Inicial Modificado destinado al Mantenimiento de Infraestructura de las Unidades Policiales durante el año 2018 y 2019 afectó el porcentaje de Ejecución Presupuestal?				X
13.	¿Cree Ud. que el control interno incidiría en la ejecución presupuestal de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura de la Unidad Ejecutora 002- DIRECFIN, En Los Años Fiscales 2018 Y 2019?				X
14.	De acuerdo con los resultados de la ejecución de gastos durante el año 2018 el servicio de Mantenimiento de Infraestructura se ejecutó en un 39.79% y durante el año 2019 se ejecutó en un 72.87%. ¿Cree Ud. que esta disminución es consecuencia de no aplicar acciones de control interno de forma continua?				X

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Si
2	No
3	No sabe
4	No opina

Nº	ITEM	1	2	3	4
15	¿A su parecer, cree usted que existieron deficiencias en el proceso de la ejecución presupuestal en la Unidad Ejecutora N° 002- DIRECFIN durante los años 2018 y 2019?	X			

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Control Previo
2	Control Interno Simultáneo
3	Control Interno Posterior

Nº	ITEM	1	2	3
16	¿Qué tipo de mecanismo de control se debió aplicar en la Unidad Ejecutora N° 002-DIRECFIN, para mejorar el proceso de ejecución presupuestal durante los años 2018 y 2019?	X		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
17	¿Considera usted que existió durante los años 2018 y 2019 un ambiente de control que cultivó la responsabilidad de la rendición de cuentas oportunas sobre cómo se estaba ejecutando el gasto público?		X			

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Falta de Presupuesto
2	Falta de capacitación del personal
3	Voluntad política
4	Aspectos normativos

Nº	ITEM	1	2	3	4
18	¿Cuáles de las siguientes alternativas podrían ser la causa principal que limitó la implementación del control interno en los procesos de la ejecución de los Servicios de Mantenimiento de Infraestructura durante los años 2018 y 2019?		X		

ALTERNATIVAS

Responda marcando el número que corresponda a cualquiera de las siguientes alternativas.

Nº	SIGNIFICA
1	Nunca
2	Casi Nunca
3	A veces
4	Casi siempre
5	Siempre

Nº	ITEM	1	2	3	4	5
19	¿Cree usted que, para poder corregir cualquier acción y decisión errónea, la aplicación de un control interno en la ejecución presupuestal del gasto durante los años 2018 y 2019 se habría obtenido un mejor resultado?		X			

Revise por favor, no deje de contestar ningún ítem.

Gracias por su colaboración

ANEXO 04: Consentimiento informado

PROTOCOLO DE CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA ENCUESTAS

La finalidad de este protocolo en Ciencias e Ingeniería es informarle sobre el proyecto de investigación y solicitarle su consentimiento. De aceptar, el investigador y usted se quedarán con una copia.

La presente investigación se titula “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS DE LOS SERVICIOS DE MANTENIMIENTO DE INFRAESTRUCTURA DE LA U.E 002- DIRECFIN PNP EN LOS AF 2018-2019” y es dirigido por Lady Jossy Panduro de Souza, investigador de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.

El propósito de la investigación es: Determinar la incidencia del control interno en la ejecución de gastos de los servicios de mantenimiento de infraestructura de la UE 002- DIRECFIN PNP en los AF 2018-2019.

Para ello, se le invita a participar en una encuesta que le tomará 30 minutos de su tiempo. Su participación en la investigación es completamente voluntaria y anónima. Usted puede decidir interrumpirla en cualquier momento, sin que ello le genere ningún perjuicio. Si tuviera alguna inquietud y/o duda sobre la investigación, puede formularla cuando crea conveniente.

Al concluir la investigación, usted será informado de los resultados a través de portal de la ULADECH. Si desea, también podrá escribir al correo ladyjossy13@gmail.com para recibir mayor información. Asimismo, para consultas sobre aspectos éticos, puede comunicarse con el Comité de Ética de la Investigación de la universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Si está de acuerdo con los puntos anteriores, complete sus datos a continuación:

Nombre: GERMAN PACHECO PINEDO

Fecha: 01 de Julio del 2022

Correo electrónico: ejecontractual.divlog.jps@gmail.com

Firma del participante:



OS-367143
German C. PACHECO PINEDO
CAP S. PNP
JEFE SECCION EJECUCION CONTRACTUAL
DEPABA - DIVLOG - PNP

Firma del investigador (o encargado de recoger información): LADY JOSSY PANDURO DE SOUZA