

UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD EL CUSCO

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



TESIS

**CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION
PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
COYA, PERIODO 2021**

PRESENTADO POR:

BR. DERRIS GABRIEL CACERES OROS

BR. JOSEPH MATHEUS CLEMENTE MALDONADO

**PARA OPTAR AL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PUBLICO**

ASESOR:

DR. JORGE WASHINTON GUILLERMO ESPINOZA

CUSCO – PERÚ

2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

(Aprobado por Resolución Nro.CU-303-2020-UNSAAC)

El que suscribe, **Asesor** del trabajo de investigación/tesis titulada: CONTROL INTERNO

Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA

MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PERIODO 2021

presentado por: DERRIS GABRIEL CACERES ORDS con DNI Nro.: 48687522 presentado

por: JOSEPH MATHEUS CLEMENTE MALDONADO con DNI Nro.: 47569898 para optar el

título profesional/grado académico de CONTADOR PUBLICO


Informo que el trabajo de investigación ha sido sometido a revisión por 2 veces, mediante el Software Antiplagio, conforme al Art. 6° del **Reglamento para Uso de Sistema Antiplagio de la UNSAAC** y de la evaluación de originalidad se tiene un porcentaje de 8%.

Evaluación y acciones del reporte de coincidencia para trabajos de investigación conducentes a grado académico o título profesional, tesis

Porcentaje	Evaluación y Acciones	Marque con una (X)
Del 1 al 10%	No se considera plagio.	X
Del 11 al 30 %	Devolver al usuario para las correcciones.	
Mayor a 31%	El responsable de la revisión del documento emite un informe al inmediato jerárquico, quien a su vez eleva el informe a la autoridad académica para que tome las acciones correspondientes. Sin perjuicio de las sanciones administrativas que correspondan de acuerdo a Ley.	

Por tanto, en mi condición de asesor, firmo el presente informe en señal de conformidad y **adjunto** la primera página del reporte del Sistema Antiplagio.

Cusco, 23 de Agosto de 2024



Firma

Post firma JORGE WASHINGTON GUILLERMO ESPINOZA

Nro. de DNI 23951083

ORCID del Asesor 0000-0003-4806-3169

Se adjunta:

1. Reporte generado por el Sistema Antiplagio.
2. Enlace del Reporte Generado por el Sistema Antiplagio: oid: 27259:374989879

NOMBRE DEL TRABAJO

CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PER

AUTOR

Derris Gabriel Cáceres Oros ; Joseph Matheus Clemente Maldonado

RECUENTO DE PALABRAS

22759 Words

RECUENTO DE CARACTERES

145082 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

119 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1.9MB

FECHA DE ENTREGA

Aug 21, 2024 2:47 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 21, 2024 2:48 PM GMT-5**● 8% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 8% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 0% Base de datos de trabajos entregados
- 0% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 25 palabras)

DEDICATORIA

El presente trabajo de investigación es dedicado con todo mi corazón a mis tres hermosas sobrinas Danna Milene Cáceres Moscoso, Alejandra Darline Cáceres Moscoso y Gaela Luane Cáceres Moscoso que son la motivación para nunca rendirme en los estudios y en la vida.

Que con paso firme estaré logrando los objetivos trazados por mi persona para así poder llegar a ser un ejemplo para ellas.

Derris Gabriel Cáceres Oros.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de mis logros se los debo a ustedes entre los que se incluye este.

Me formaron con reglas y con algunas libertades, pero al final de cuentas me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos y me llevan por el camino del bien.

Joseph Matheus Clemente Maldonado

AGRADECIMIENTO

Agradecido con Dios por concluir una etapa maravillosa de mi vida y quiero extender un profundo agradecimiento a mi familia, en especial a mi Madre Virginia Oros Flores por su amor, trabajo y sacrificio que hasta el momento hemos llegado aquí, pero seguiremos avanzando juntos. A mi hermano Gary Cristian Cáceres Oros que siempre está presente con su apoyo y guiándome a ser una mejor persona.

Derris Gabriel Cáceres Oros.

Primeramente, doy gracias a Dios por permitirme tener tan buena experiencia dentro de mi universidad, gracias a mi universidad por convertirme en un profesional en lo que tanto me apasiona, gracias a cada maestro que hizo parte de este proceso integral de formación. Finalmente agradezco a todas las personas que confiaron en mí, no ha sido sencillo el camino hasta ahora, pero gracias a sus aportes, bondad y apoyo.

Mi gran afecto a ustedes mi hermosa familia

Joseph Matheus Clemente Maldonado.

PRESENTACIÓN

SEÑOR DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN ANTONIO ABAD DEL CUSCO.

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO:

En concordancia al reglamento de grados y títulos de la Escuela Profesional de Contabilidad y con la finalidad de optar la licenciatura académica de Contador Público, ponemos a consideración del jurado el presente trabajo de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PERIODO 2021”**, El presente estudio, se ha desarrollado teniendo en cuenta las líneas de la metodología de investigación, avances científicos y tecnológicos respecto al tema de investigación.

El presente trabajo de investigación tiene como principal objetivo: Determinar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

ÍNDICE GENERAL

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO.....	III
PRESENTACIÓN.....	IV
ÍNDICE GENERAL.....	V
ÍNDICE DE TABLAS	XI
ÍNDICE DE FÍGURAS	XIII
RESUMEN	XV
SUMMARY	XVI
INTRODUCCIÓN	XVII
CAPÍTULO I	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD	1
1.2. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	2
1.2.1. Problema General	2
1.2.2. Problemas Específicos	2
1.3. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.4. DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.4.1. Delimitación Espacial.	4
1.4.2. Delimitación Temporal.	4

1.5. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.5.1. Objetivo general.....	4
1.5.2. Objetivos específicos	4
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
CAPÍTULO II.....	5
MARCO TEÓRICO.....	5
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	5
2.1.1. Antecedentes Internacionales	5
2.1.2. Antecedentes Nacionales.....	7
2.1.3. Antecedentes Locales.....	11
2.2. BASES TEÓRICAS.....	16
2.2.1. Sistema Nacional de Control	16
2.2.1.1. Definición.....	16
2.2.1.2. Objetivos del Control Interno.....	18
2.2.1.3. Importancia del Control Interno	18
2.2.1.4. Sistema de Control Interno.....	19
2.2.1.5. Componentes del Control Interno.....	19
2.2.1.6. Implementación de un Sistema de Control Interno	26
2.2.1.7. Responsables De La Implementación Del Sistema De Control Interno	26
2.2.1.8. Actuación Del Órgano De Control Institucional	27

2.2.1.9.	Control Previo	28
2.2.1.10.	Control simultaneo.....	28
2.2.1.11.	Control Posterior.....	29
2.2.1.12.	Plan Anual de Control.....	30
2.2.2.	Ejecución Presupuestal.....	30
2.2.2.1.	La Dirección Nacional del Presupuesto Público	30
2.2.2.2.	Entidad Pública.....	31
2.2.2.3.	La Oficina de Presupuesto de la Entidad	31
2.2.2.4.	Titular de la Entidad.....	31
2.2.2.5.	Ejecución de Fondos Públicos.....	32
2.2.2.6.	Ejecución de Gasto Publico.....	33
2.2.2.7.	Presupuesto del Sector Publico	33
2.2.2.8.	El Proceso Presupuestario	34
2.2.2.9.	Programación Presupuestaria	35
2.3.	MARCO CONCEPTUAL.....	36
CAPITULO III.....		42
HIPÓTESIS Y VARIABLES		42
3.1.	HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN	42
3.1.1.	Hipótesis General.....	42
3.1.2.	Hipótesis Específicas	42

3.2. Identificación de las Variables e Indicadores	42
3.2.1. Variable independiente.....	42
3.2.2. Variable dependiente.....	42
3.3. Operacionalización de las Variables	43
CAPITULO IV	45
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	45
4.1. TIPO Y ALCANCE DE INVESTIGACIÓN.....	45
4.1. Tipo de Investigación.	45
4.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.....	45
4.2.1. Nivel descriptivo.	45
4.2.2. Nivel explicativo.	45
4.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	46
4.3.1. Población.	46
4.3.2. Muestra.	46
4.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN	46
4.4.1. Entrevista.	46
4.4.2. Análisis documental.	46
4.4.3. Búsqueda de información bibliográfica.....	47
4.4.4. Trabajo de campo.	47
4.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS.....	47

4.5.1. Guías de análisis documental.....	47
4.5.2. Encuesta.....	48
4.5.3. Cuestionarios.....	48
4.6. MÉTODO DE LA INVESTIGACION	49
4.7. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.	49
4.8. DISEÑO DE INVESTIGACION.	49
CAPÍTULO V.....	50
ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS.....	50
5.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	50
5.1.1 ENCUESTA N° 1 DE ACUERDO A LA VARIABLE CONTROL INTERNO APLICADA A LOS 15 TRABAJADORES QUE LABORAN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA.	51
5.1.2 ENCUESTA N° 2 DE ACUERDO A LA VARIABLE EJECUCION PRESUPUESTAL APLICADA A LOS 15 TRABAJADORES QUE LABORAN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DEL CUSCO.....	64
5.2 CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS	77
5.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	80
CONCLUSIONES	81
RECOMENDACIONES	83
BIBLIOGRAFÍA	84
ANEXOS.....	90

ANEXO N° 01	90
MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	90
ANEXO N° 02.....	91
ENCUESTA N° 1	91
ANEXO N° 03.....	97
ENCUESTA N° 2	97
ANEXO N° 04	103
MATRIZ DE VALIDACIÓN.....	103

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 En la Municipalidad están definidas las funciones de los trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal	51
Tabla 2 La Municipalidad de Coya hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General.....	52
Tabla 3 Los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y / o modificaciones de las normas	54
Tabla 4 Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables.....	55
Tabla 5 La Municipalidad de Coya ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados	56
Tabla 6 Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la Municipalidad	58
Tabla 7 Los funcionarios o trabajadores de la Municipalidad realizan actividades de control y verificación de los servicios, adquisiciones y obras públicas durante la ejecución.....	59
Tabla 8 Los trabajadores del área de Control interno hacen el seguimiento respectivo de su informe de control previo	61
Tabla 9 El área de Control interno hace una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y obra.....	62
Tabla 10 Con respecto al personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área.....	63
Tabla 11 Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad conocen para que sirve y como se elabora el cuadro de necesidades	64

Tabla 12 Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad participan en la elaboración del cuadro de necesidades	66
Tabla 13 Los trabajadores de la municipalidad conocen la forma correcta de realizar un requerimiento de un bien y/o un servicio	67
Tabla 14 Al realizar un requerimiento los trabajadores o funcionarios tienen en cuenta los objetivos de su POI	68
Tabla 15 Los trabajadores o funcionarios buscan cumplir con las metas programadas para el ejercicio fiscal en beneficio de la población.....	69
Tabla 16 Los que laboran en el área de control interno y Gerencia Municipal tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas	71
Tabla 17 Para proceder con la conformidad los funcionarios o trabajadores de Control interno verifican que se ha cumplido con los objetivos trazados	72
Tabla 18 Se realiza con el cumplimiento de las actividades programadas en la Municipalidad Distrital de Coya	74
Tabla 19 En la Municipalidad Distrital de Coya se cumple con el presupuesto establecido, cumpliendo con los gastos ya aprobados	75
Tabla 20 Está de acuerdo en que la programación del presupuesto debe ir registrada en los expedientes	76

ÍNDICE DE FÍGURAS

Figura 1 Componentes del Control Interno	20
Figura 2 En la Municipalidad están definidas las funciones de los trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal	51
Figura 3 La Municipalidad de Coya hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General.....	53
Figura 4 Los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y / o modificaciones de las normas	54
Figura 5 Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables	55
Figura 6 La Municipalidad de Coya ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados	57
Figura 7 Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la Municipalidad	58
Figura 8 Los funcionarios o trabajadores de la Municipalidad realizan actividades de control y verificación de los servicios, adquisiciones y obras públicas durante la ejecución.....	60
Figura 9 Los trabajadores del área de Control interno hacen el seguimiento respectivo de su informe de control previo	61
Figura 10 El área de Control interno hace una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y obra.....	62
Figura 11 Con respecto al personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área.....	63
Figura 12 Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad conocen para que sirve y como se elabora el cuadro de necesidades	65

Figura 13 Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad participan en la elaboración del cuadro de necesidades	66
Figura 14 Los trabajadores de la municipalidad conocen la forma correcta de realizar un requerimiento de un bien y/o un servicio	67
Figura 15 Al realizar un requerimiento los trabajadores o funcionarios tienen en cuenta los objetivos de su POI	68
Figura 16 Los trabajadores o funcionarios buscan cumplir con las metas programadas para el ejercicio fiscal en beneficio de la población.....	70
Figura 17 Los que laboran en el área de control interno y Gerencia Municipal tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas	71
Figura 18 Para proceder con la conformidad los funcionarios o trabajadores de Control interno verifican que se ha cumplido con los objetivos trazados	73
Figura 19 Se realiza con el cumplimiento de las actividades programadas en la Municipalidad Distrital de Coya	74
Figura 20 En la Municipalidad Distrital de Coya se cumple con el presupuesto establecido, cumpliendo con los gastos ya aprobados	75
Figura 21 Está de acuerdo en que la programación del presupuesto debe ir registrada en los expedientes	76

RESUMEN

El presente trabajo de investigación intitulado: “CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PERIODO 2021”, se desarrolló sobre la problemática de mucha relevancia dentro de las municipalidades y que involucra al control interno y la ejecución presupuestal, la cual parte de la siguiente interrogante ¿Cómo es el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?, todo ello con el propósito de demostrar que existe un impacto positivo del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021. La población estuvo compuesta por 15 funcionarios públicos de las áreas y gerencias involucradas con el control interno de la mencionada entidad, aplicándose un muestreo no probabilístico igual a la población.

La investigación reúne las condiciones necesarias para denominarse aplicada y con un nivel descriptivo y enfoque mixto, el método aplicado fue deductivo y las técnicas de recolección de datos fueron la entrevista, análisis documental y la búsqueda de información bibliográfica, aplicando como instrumentos de recolección de datos la encuesta, cuestionario y guías de análisis documental

Al concluir la investigación se determinó que existe un impacto positivo del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

Palabras Clave: Control interno, ejecución presupuestal, control previo, control simultaneo.

SUMMARY

The present research work entitled: “INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON THE BUDGET EXECUTION OF THE DISTRICT MUNICIPALITY OF COYA, PERIOD 2021”, was developed on the highly relevant problem within the municipalities and that involves internal control and budget execution. , which is based on the following question: How is the impact of internal control on the budget execution of the District Municipality of Coya, period 2021?, all with the purpose of demonstrating that there is a positive impact of internal control on budget execution. of the District Municipality of Coya, period 2021. The population was made up of 15 public officials from the areas and managements involved with the internal control of the aforementioned entity, applying non-probabilistic sampling equal to the population.

The research meets the necessary conditions to be called applied and with a descriptive level and mixed approach, the method applied was deductive and the data collection techniques were the interview, documentary analysis and the search for bibliographic information, applying as data collection instruments the survey, questionnaire and documentary analysis guides

At the conclusion of the investigation, it was determined that there is a positive impact of internal control on the budget execution of the District Municipality of Coya, period 2021.

Keywords: Internal control, budget execution, prior control, simultaneous control.

INTRODUCCIÓN

En cumplimiento con el reglamento de grados y títulos se pone a disposición el trabajo de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PERIODO 2021”. El presente trabajo es el resultado de un proceso extenso de investigación, de esfuerzo para contribuir con el desarrollo de la profesión contable y de nuestra universidad.

La presente investigación tiene como propósito promover el fortalecimiento de la aplicación de un control interno en la entidad para hacer más eficiente el ejercicio de control de la legalidad en las entidades sujetas al Sistema Nacional de Control, que coadyuve el correcto uso y destino de los recursos y bienes del Estado en las entidades públicas para mejorar la gestión edil.

El enunciado del problema de investigación es ¿Cómo es el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?

Con la finalidad de dar respuesta al problema planteado, se ha planteado el siguiente objetivo general: Determinar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021, para lograr el objetivo general se ha planteado los siguientes objetivos específicos:

- a) Determinar el impacto del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.
- b) Determinar el impacto del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.
- c) Determinar el impacto del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

El presente trabajo de investigación consta de cuatro capítulos los cuales se desarrolló de la siguiente manera:

Capítulo I.- Planteamiento del problema, donde se detalla la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema y las razones del presente trabajo de investigación.

Capítulo II.- Marco teórico, donde se desarrolla el Marco Legal relacionado al trabajo de investigación, Bases teóricas y definiciones de términos que son de vital importancia para entender de mejor manera la presente tesis.

Capítulo III.- Metodología de la investigación, donde se desarrolla la metodología utilizada en el presente trabajo de investigación que se plasma en un diseño de investigación, la población y muestra; así mismo se indican las técnicas, instrumentos y metodología utilizada para la realización del presente trabajo de investigación.

Capítulo IV.- Análisis e Interpretación de Resultados, Luego de un trabajo arduo elaborado y poniendo en marcha el trabajo de campo se procedió a hacer el análisis e interpretación de los datos recolectados con lo que se desarrolló el presente trabajo de investigación.

Como resultado se tendrá conclusiones claramente expresadas, así como también sugerencias, bibliografía consultada y los anexos de datos tanto de elaboración propia como la consultados de otros medios de investigación.

CAPÍTULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DE LA REALIDAD

El control interno es un conjunto de acciones, actividades, políticas, normas, procedimientos y métodos incluyendo las actitudes de las autoridades y el personal, las cuales deberán estar organizadas e instituidas en cada entidad del estado. Así mismo, es esencial que en esta última exista un sistema de control interno, el cual contribuirá en el cumplimiento de los objetivos institucionales, y a la vez que promoverá una gestión eficaz, eficiente, ética y transparente. Por otro lado, la ejecución presupuestaria será una fase del ciclo presupuestario en el que se utilizarán de manera óptima los recursos asignados en el presupuesto con el propósito de obtener bienes y servicios de calidad en beneficio de la población. De acuerdo a lo mencionado anteriormente el sistema de control interno, así como, la actitud y acciones de las autoridades y personal incidirán significativamente en la ejecución presupuestaria, por lo tanto, el área encargada debería evidenciar una actitud de compromiso con sus roles para lograr el cumplimiento de metas presupuestarias establecidas cada año.

Según la ley 28716, el control interno en el Perú tiene como objetivo principal promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones y calidad de servicios que prestan las entidades públicas, sin embargo este objetivo no siempre se cumple en las entidades públicas peruanas ya que en los últimos años se han evidenciado una serie de actos de incidencia corruptiva a pesar de existir normas nacionales e internacionales, este mal no se ha logrado erradicar ubicándonos en el puesto 94 de los países más corruptos a nivel mundial. (Baez, 2020)

Como sabemos es importante que el gasto público sea destinado de manera eficiente y también que la inversión pública este destinada a los sectores más necesitados del país. Sin embargo, los recursos con los que cuenta el Perú son limitados por lo tanto es de suma importancia

que estos se inviertan de manera eficiente. Si bien es cierto la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Coya tiene desperfectos, esto se debe a que existe una deficiente planificación presupuestal o a la escasez de personal y consultores especializados para elaboración de proyectos y expedientes. Por ejemplo, en el año 2021, los pobladores comentaban acerca de mal manejo de fondos y que no se les comunicaba de cuanto sería la inversión en un proyecto determinando, generando desconfianza en ellos. De seguir con este tipo de actos, y la falta de compromiso con sus funciones por parte de las autoridades y personal de la Municipalidad, el logro de objetivos y metas planteados se verá afectada significativamente. Además, este tipo de actos corruptivos no solo afecta de manera abstracta sino también tiene incidencia directa en la vida de cada uno de los pobladores de este distrito.

1.2.PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.2.1. Problema General

¿Cómo es el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?

1.2.2. Problemas Específicos

a) ¿Cómo es el impacto del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?

b) ¿Cómo es el impacto del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?

c) ¿Cómo es el impacto del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?

1.3.JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

Justificación Teórica

Porque mediante la búsqueda y recolección de información referente a cada teoría relacionada a los conceptos básicos que se relacionan con las variables del presente estudio como son: control interno y ejecución presupuestal, van hacer consultada en tesis, libros, revistas y páginas web que guardan relación con la información de investigación y así ayudar a fundamentar el presente trabajo.

Justificación Práctica

La investigación permitirá un conocimiento objetivo por los cuales se permiten resolver problemas de la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Distrital de Coya, para que tenga información fundamental en el buen manejo del presupuesto.

Justificación Metodológica

Tratar de ver o sugerir una nueva estrategia en el campo de estudio aportando conocimiento válido. Es por ello que se utiliza las encuestas y se recolectan información como cumplimiento a los objetivos de la investigación para su respectivo análisis.

El estudio servirá como antecedente para futuras investigaciones que se realizaran de acuerdo a la metodología empleada y podrán estandarizarse.

Justificación Social

La investigación tendrá una gran relevancia social porque ayudará a mejorar los mecanismos de la Ejecución Presupuestal mediante el Control Interno.

1.4.DELIMITACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.4.1. Delimitación Espacial.

El presente estudio tiene algunas limitaciones, fundamentalmente en la obtención de información, dado que la población de informantes, caso los profesionales que laboran en la municipalidad distrital de Coya, posiblemente no proporcionan la información correcta, distorsionando la investigación.

1.4.2. Delimitación Temporal.

El trabajo de investigación se realizó dentro del período 2021.

1.5.OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1. Objetivo general

Determinar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

1.5.2. Objetivos específicos

- a) Determinar el impacto del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.
- b) Determinar el impacto del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.
- c) Determinar el impacto del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.

En el desarrollo del presente trabajo de investigación de encontró las siguientes limitaciones:

- Que los trabajadores encuestados no hayan respondido con la verdad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. Antecedentes Internacionales

- ✓ Usey Castillo & Gómez Aguilar (2021), en su tesis titulada “Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas”

La presente investigación tiene el objetivo de determinar el impacto de la aplicación de las herramientas del control Interno en el logro de los objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas. Se aplicó la metodología, descriptiva, cuantitativa, de campo y documental en conjunto de la técnica de la encuesta con cuestionario de preguntas cerradas aplicadas a todo el personal administrativo y operacional de La Casa de las Abrazaderas. Al revisar los resultados obtenidos se observa que el control interno es deficiente, el personal administrativo y de ventas no tiene claro cuáles son sus funciones dentro de la empresa, la gerencia desconoce los objetivos de la entidad. En base a los resultados se concluye en que se debe aplicar el respectivo monitorio a todas las actividades relevantes de la organización. Se recomienda que las autoridades tomen medidas que protejan las actividades realizadas en la entidad.

- ✓ Campaña Cuaical (2019), en su tesis titulado “El cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador”

El objetivo de la investigación fue Analizar el cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera para la mejora en la difusión de la información del sector público en el Ecuador. La investigación utilizará un enfoque cuali-cuantitativa para realizar los análisis del grado de cumplimiento de NICSP y determinar la manera que incide en la

transparencia de la información financiera del Sector Público en el Ecuador, con el objeto concebir una idea más amplia del estudio y poder comprobar con mayor profundidad la hipótesis, generando conclusiones más efectivas. Para el caso de la presente investigación la población está representada por los estados financieros del sector público no financiero del Presupuesto General del Estado, de 7 años desde el 2012 al 2018 que se encuentran publicados en la página web del Ministerio de Economía y Finanzas. El instrumento aplicado para la investigación fue la encuesta, llegando a las siguientes conclusiones: En el período del 2012 al 2018, el Ecuador ha cumplido con la presentación de la mayoría de los estados financieros que recomienda la NICSP 1 alcanzando un promedio del 76% debido a que no se presenta el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros solamente se publicó en cuatro años. Sin embargo, al obtener el grado de cumplimiento de los requisitos mínimos que deben contener los estados financieros conforme las NICSP 1, 2 y 24 disminuye a un promedio de cumplimiento del 50% principalmente por la información de las Notas a los Estados Financieros. El Estado de Ejecución Presupuestaria es el único que alcanza el 100%, los demás estados financieros deben realizar cambios para que proporcionen información que cumpla con las exigencias internacionales.

- ✓ Masabanda Guancha (2019), en su tesis titulado: “La inadecuada planificación presupuestaria en las contrataciones de ínfima cuantía y su afectación en el presupuesto del Consejo de la Judicatura de Pastaza”

El objetivo de la investigación fue Diseñar un modelo de gestión por procesos, que sirva de guía entre los servidores públicos ejecutores de las compras estatales y los procesos vinculados con el fin de 78 mejorar la planificación y las compras de ínfima cuantía en el Consejo de la Judicatura de Pastaza. La presente investigación parte del enfoque

cuantitativo definido por Hernández Sampieri (2006) que consiste en recabar la información primaria para seguir con un análisis estadístico y mediciones, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. La población que analizar está compuesta por los funcionarios de las unidades requirentes y las unidades involucradas en los procesos de la Dirección Provincial del Consejo de la Judicatura de Pastaza. El instrumento que se utilizó para la recolección de información es la encuesta, llegando a la siguiente conclusión; La planificación presupuestaria de las contrataciones de ínfima cuantía si incide en la ejecución del presupuesto de la Dirección Provincial del Consejo de la Judicatura de Pastaza, debido a que la mayor parte de procedimientos que se realizan en la institución son mediante este mecanismo, a pesar de que las entidades deben propender a consolidar las contrataciones para optar por procedimientos dinámicos como son la subasta inversa electrónica, donde existe una puja hacia la baja con claros beneficios para los intereses institucionales; sin embargo, la realidad de las entidades provinciales responde a la generación de las necesidades bajo distintos objetos de contratación que no superan el límite del coeficiente de ínfima cuantía, es por este motivo que el correcto desarrollo y ejecución de este tipo de procesos permite que exista una eficiente ejecución presupuestaria, sin despilfarro de recursos, sin desatender las necesidades institucionales que constituyen un requerimiento constante por parte de los servidores institucionales.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

- ✓ Silva del Águila (2022), en su tesis titula “Control interno y gestión municipal en la Municipalidad provincial de San Martín, Tarapoto – 2022”

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de San Martín. La investigación fue tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y

muestra fue de 84 colaboradores. La técnica de recolección de datos fue la encuesta y como instrumento el cuestionario. Los resultados determinaron que el nivel de control interno, fue medio en 49 %, bajo en 28 % y alto en 23 %; la gestión municipal, fue medio en 40 %, bajo en 37 % y alto en 23 %. Concluyendo que existe relación entre el Control interno y la gestión municipal en la Municipalidad Provincial de San Martín, ya que el análisis estadístico de Rho de Spearman fue de 0,969 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); además, solo el 94.90 % del control interno influye en la gestión municipal.

- ✓ Estela Cotrina (2022), en su tesis titulado “Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel”

El objetivo principal de esta investigación pudo ser confirmado en este trabajo: Determinar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel en el ejercicio fiscal 2021; la metodología usada es de un enfoque cuantitativo, descriptiva, no experimental, correlacional, el instrumento usado para corroborar esta hipótesis es una encuesta aplicada al personal que labora en las áreas de presupuesto, administración y control previo, en total 15 trabajadores de la Municipalidad de Pimentel. Esta investigación, tuvo una confiabilidad de 0.937 con el alfa de Cronbach, la hipótesis de esta investigación que fue comprobada en este trabajo y se ha verificado llegando a la conclusión que no existe una adecuada planificación de las áreas usuarias, no existe priorización de objetivos y metas; que en el área de control interno (siendo este una prioridad para el estado, como forma de evitar la corrupción) a pesar de la existencia de las normas y directivas estas no están implementadas, ni socializadas; que el personal encargado en esa área no tiene las suficientes herramientas entre ellas capacitaciones suficientes para realizar un trabajo eficiente que ayude a mejorar la gestión administrativa

con un correcto control de las actividades y de la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel.

- ✓ Olortegui Cabrera (2022), en la tesis titulada “Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021”

La investigación tuvo como objetivo determinar la relación entre el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021. La investigación fue tipo básica, diseño no experimental, transversal y descriptivo correlacional, cuya población y muestra fue de 51 expedientes. La técnica de recolección de datos fue el análisis documental y como instrumento la guía documental. Los resultados determinaron que el nivel de control interno, fue bajo en 49 %, medio en 6%, alto en 53%; la contratación de bienes y servicios, fue bajo en 59 %, medio en 4%, alto en 51%. Concluyendo que existe relación significativa entre el control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021, ya que el análisis estadístico de Rho de Pearson fue de 0, 841 (correlación positiva muy alta) y un p valor igual a 0,000 ($p\text{-valor} \leq 0.01$); además, solo el 70.73 % del proceso presupuestario, influye en la calidad del gasto.

- ✓ Inuma Campana (2022), en su tesis titulada “Ejecución presupuestal y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tambopata – 2021”

El presente estudio tuvo como objetivo determinar la relación entre la ejecución presupuestal y gestión administrativa en el municipio provincial de Tambopata – 2021. El tipo de investigación es básica de enfoque cuantitativo, diseño correlacional, nivel descriptivo de tipo básico. El muestreo fue probabilístico con un total de 170 servidores administrativos, para la recolección de datos se aplicó la técnica de encuesta e instrumento cuestionario desarrollado en Google form extrayendo una base de datos en Excel para

realizar el estadígrafo SPSS del procesamiento estadístico, a través del coeficiente de correlación Rho de Spearman otorgaron un valor de 0.527 con una significancia de 0,000. Concluyendo que existe relación positiva, moderada y significativa entre la ejecución presupuestal y gestión administrativa en el municipio provincial de Tambopata – 2021, puesto que presenta un valor $p= 0.000$ menor a $\alpha (0.05)$ lo que revela la existencia de la relación entre la variable ejecución presupuestal y la variable gestión administrativa.

- ✓ Galindo Gamonal (2021), en su tesis titulado “Programación y ejecución del presupuesto por resultados en la Gerencia Regional de Educación Cusco, periodo 2018”

El presente trabajo de investigación se elaboró con el propósito de establecer la relación de la programación presupuestal y ejecución presupuestal por resultados en la Gerencia Regional de Educación Cusco, 2018. Fue un estudio de tipo no experimental, de diseño correlacional, transversal, descriptivo desde un enfoque cuantitativo, el muestreo fue no probabilístico y por conveniencia con una muestra constituida por 23 trabajadores del área, a los que se aplicó el instrumento de recolección de datos en la forma de cuestionarios, uno para medir el nivel de la variable Programación Presupuestal y sus dimensiones y otro para medir los niveles de la variable Ejecución Financiera y sus dimensiones. Los datos recolectados se procesaron a través de la estadística descriptiva para establecer los niveles de cada una de las variables, y luego aplicar la estadística inferencial. Entre los resultados se obtuvo que el 60.9% de los trabajadores consideran que la programación presupuestal fue regular, quiere decir que fue moderada el diagnóstico presupuestal, la aplicación del plan estratégico y la asignación presupuestal, el 56.5 % de los trabajadores percibieron que el nivel de ejecución presupuestal fue regular en el desenvolvimiento de sus tres categorías presupuestales que fueron acciones centrales, APNOP y programas presupuestales, el estudio concluyó que existe una relación muy buena entre ambas variables. Se realizó la

verificación de la hipótesis a favor de $p=0.950 < 0.05$ que sustenta la aceptación de la hipótesis general. Existe una relación significativa entre la programación presupuestal y la ejecución del presupuesto por resultado de la Gerencia Regional de Educación Cusco 2018.

2.1.3. Antecedentes Locales

- ✓ Marquez Mendoza (2021), en su tesis titulada “Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020”

En la investigación Régimen de control interno y Ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018, se planteó como objetivo general: Identificar la relación entre el régimen de control interno y la ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018. El estudio fue de diseño no experimental, descriptivo, explicativo, correlacional y de enfoque cuantitativo. La investigación contó con participantes a nivel de población y muestra a 10 personas de la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018; donde participaron los funcionarios públicos de la Unidad de Logística y Abastecimiento que manejan la información sobre el régimen de control interno y la ejecución del gasto. Se utilizó la técnica de opinión de expertos, para construir, validar y demostrar la confiabilidad de los instrumentos; se utilizó la encuesta como técnica y el cuestionario como instrumento, graduado en la escala de Likert. Finalmente, entre los principales hallazgos, se observó mediante la correlación de Rho spearman una interdependencia de 0.885, representando ésta una correlación positiva alta y con una sig. Bilateral de 0.001 siendo significativo, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna: El régimen de control interno se relaciona con la

ejecución del gasto en la “Unidad de Logística y Abastecimiento de la Municipalidad Provincial de Chumbivilcas”, Cusco 2018.

- ✓ Vergara Quiroz (2019), en su tesis titulada “Control interno y la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco, 2017”

El presente estudio tiene por finalidad determinar de qué manera el control interno incide en la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco. El estudio se enmarca dentro de un enfoque de investigación cuantitativa, con alcance correlacional y un diseño no experimental transversal. Se elaboró dos instrumentos para la recopilación de información, la primera de ellas referidas a las actividades de control interno y la segunda de gestión presupuestaria de la institución. Para el trabajo de campo se contó con 30 colaboradores de la Asociación Civil Caritas Cusco. Los resultados del estudio demuestran que existe relación directa y significativa entre las componentes de control interno: ambiente de control, administración de riesgos, actividades de control, información y comunicación; supervisión, evaluación con la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco. Se concluyó que el control interno en la Asociación Civil Caritas Cusco, es inadecuado en un 90% y la gestión presupuestaria es mala en un 73,3%; de la prueba chi-cuadrado al 95% confianza se estableció que existe una relación directa y significativa entre el control interno y la gestión presupuestaria en la asociación civil Caritas Cusco ($P=0.000 < 0.05$). La gestión presupuestaria de la asociación civil Caritas Cusco depende en un 61,6% de los procesos de control interno realizados.

- ✓ Rimayhuaman Grajeda (2020), en su tesis titulada “Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018”

La importancia de la presente investigación radica principalmente en la falta de implementación de un sistema de control interno que es un problema en todos los niveles de gobierno a nivel local, regional, nacional y hasta en el ámbito internacional que trae consigo de casos de corrupción de funcionarios públicos en nuestro país y de igual forma en nuestra región, Razón por la cual esta investigación contribuye a fortalecer los controles internos con la aplicación de leyes, normas, planes, manuales, directivas, instrumentos de gestión, políticas internas, talleres de capacitación y charlas con ello mejorar la gestión administrativa. El objetivo de esta investigación es determinar la influencia que tiene el control interno en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018. Y demostrar con las técnicas utilizadas si existen mejoras de la gestión administrativa a partir de la implementación de cada uno de los componentes del control interno. La presente investigación es de tipo " Aplicada o Tecnológica", de nivel descriptivo y el tipo de muestro es no probabilístico así mismo se consideró los 22 trabajadores de los departamentos de la gerencia de administración y finanzas a quienes se les aplico 2 cuestionarios y una entrevista realizada a caja jefe de departamento referidos a las variables de control interno y gestión administrativa, dichos instrumentos fueron validados por juicio de expertos. Se concluyó que el control interno si influye en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas al existir una influencia implica que a medida que se mejoren los resultados del control interno, también mejorar los resultados de la gestión administrativa. Así mismo se evidencia que el control interno esta implementada relativamente razón por la cual no es suficiente para conseguir una gestión administrativa eficiente, por lo que se recomienda implementar el sistema de control considerando las áreas y componentes más críticos.

- ✓ Limachi Aymituma (2019), en su tesis titulada “El sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Checcacanas-Cusco, periodo 2017”

La problemática de la investigación está centrada en el control interno y su influencia en la Gestión Presupuestal, donde se observan inadecuadas acciones de control interno que aún no se encuentran coordinadas ni vinculadas a la optimización del gasto público. Cuya idea, conceptos y aplicaciones, han estado tradicionalmente entendidas como responsabilidad única del control, que involucra a la alcaldía, funcionarios y autoridades. Al desarrollar el presente trabajo de investigación se ha determinado la incidencia y los efectos que provocan un inadecuado Control Interno en la ejecución del Presupuesto, habiendo base legal para los procedimientos de la orientación básica que les permite trabajar adecuadamente y así poder cumplir con los objetivos en la entidad. El presente estudio consta de cinco capítulos: El capítulo I: Introducción, contiene el planteamiento del problema, la formulación del problema, los objetivos de la investigación, la justificación de la investigación y la delimitación de la investigación. El capítulo II: Marco Teórico, contiene los antecedentes de la investigación, las bases legales, bases teóricas, marco conceptual, la formulación de la hipótesis y la variable de estudio. El capítulo III: Método de Investigación, contiene el tipo de investigación, el enfoque de la investigación, diseño de la investigación, alcance de la investigación, población y muestra, las técnicas de recolección y el procesamiento de datos. El capítulo IV: Resultado de la Investigación, contiene tablas y gráficos con sus respectivas interpretaciones. El capítulo V: Discusión, contiene las descripciones de los hallazgos más relevantes y significativos, las limitaciones del estudio, la comparación crítica con la literatura actual y las implicancias del estudio.

- ✓ Mamani Laura (2019), en su tesis titulada “Control interno para una eficiente gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Echarati – La Convención, 2018”

La presente tesis titula “Control interno para una eficiente gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Echarati – La Convención, 2018”, con el objetivo de: Determinar la influencia del control interno en la eficiente gestión en la gerencia de administración de la Municipalidad Distrital de Echarati – La Convención, 2018. Para ello, se operativizó la siguiente hipótesis: El control interno influye de manera favorable en la eficiente gestión en la gerencia de administración de la Municipalidad Distrital de Echarati – La Convención, 2018. Esta investigación se fundamenta en el tipo investigación mixta (cuantitativo y cualitativo), según la naturaleza de los instrumentos aplicados es de tipo cuantitativo, el nivel de investigación es descriptivo y correlacional y el diseño de la investigación es no experimental y de corte transeccional o transversal, además se utilizó el método de investigación deductivo. Se trabajó con una población de 225 trabajadores administrativos y servidores de la municipalidad distrital de Echarati – La Convención. Llegando a las siguientes conclusiones: Se ha evidenciado que el control interno influye de manera directa y significativa en la gestión eficiente en la gerencia de administración de la Municipalidad Distrital de Echarati – La Convención. La intensidad de la relación hallada es verificado con el valor de Chi cuadrado $273,047a$ F, que tienen asociados una probabilidad $U\ 0,000 < 0,05$, y según la percepción del personal administrativo de la Municipalidad, es una influencia favorable entre estas variables, es decir una adecuada utilización de control de interno contribuye en la mejora continua en la gestión eficiente de la gerencia de administración de la Municipalidad Distrital de Echarati – La Convención. Con ello se confirma la hipótesis planteada.

2.2.BASES TEÓRICAS

2.2.1. Sistema Nacional de Control

2.2.1.1.Definición

Según el Committee of Sponsoring Organizations Commission (2013), “el control interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de objetivos.”

Igualmente, en el XVIII INCOSAI (2004) realizado en Budapest, se aprobó la “Guía para las normas de control interno del sector público”, que define el control interno como “un proceso integral efectuado por la gerencia y el personal, y está diseñado para enfrentarse a los riesgos y para dar una seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzarán los siguientes objetivos gerenciales:

- Ejecución ordenada, ética, económica, eficiente y efectiva de las operaciones;
- Cumplimiento de las obligaciones de responsabilidad; - Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables; y,
- Salvaguarda de los recursos para evitar pérdidas, mal uso y daño.” prueban Normas de Control Interno (XVIII INCOSAI, 2004)

Según la IAASB (2013) el control interno se define como un proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables.

El Control Interno se entiende como “El programa de organización y el conjunto de métodos y procedimientos coordinados y adoptados por una empresa para salvaguardar sus bienes, comprobar la eficacia de sus datos contables y el grado de confianza que suscitan a afectos de promover la eficiencia de la administración y lograr el cumplimiento de la política administrativa establecida por la dirección de la empresa. (Ayala Colque, 2017)

Según Claros y León (2012), menciona que el control interno de acuerdo al informe COSO, es un proceso realizado por la alta gerencia, y por todo el personal que labora en la entidad con el objetivo de obtener la seguridad razonable en la consecución de los objetivos propuestos de las siguientes categorías: Eficacia y eficiencia de las operaciones, Confiabilidad de la información financiera, y el Cumplimiento con leyes y regulaciones. (Ayala Colque, 2017)

Por otra parte, la ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Ley N° 27785, 2002), afirma que: Un control interno realiza acciones de prevención y mitigación de errores o fraudes que puedan ocurrir dentro de una entidad, mediante acciones de supervisión y monitoreo con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúen correcta y eficientemente”.

Según el COSO ERM (2007), el control interno sirve para lograr a que una entidad obtenga un mejor rendimiento y una máxima rentabilidad y además sirve para prevenir pérdidas económicas, a la vez permite la obtención de los estados financieros de una manera confiable, En resumen, permite a que una entidad cumpla con sus metas establecidas y evite peligros y sorpresas en el camino.

2.2.1.2. Objetivos del Control Interno

Entre sus objetivos, el Control Interno busca:

- a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como, en general, contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.
- f) Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuentas por los fondos y bienes públicos de su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (Congreso de la República, 2006)

2.2.1.3. Importancia del Control Interno

El control interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas que redundan en el logro de sus objetivos. A continuación, se presentan los principales beneficios:

- La cultura de control favorece el desarrollo de las actividades institucionales y mejora el rendimiento. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)
- El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como

en los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

- El control interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)
- El control interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)
- El control interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

2.2.1.4. Sistema de Control Interno

La Contraloría General de la República, Directiva N°006-2016-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (2019), define en su disposición sexta el Sistema de Control Interno viene a ser “un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del estado, para la consecución de los objetivos del Control Interno”.

2.2.1.5. Componentes del Control Interno

Según el Committee of Sponsoring Organizations Commission (2013) , nos menciona que en su estructura presenta cinco componentes, por otro lado la Ley N° 28716-Ley de Control Interno

en las entidades en su contenido establece siete componentes para el SCI, de los cuales mediante Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG, indica que, los componentes de actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento establecidos en la Ley 28716 se agrupa al componente de Supervisión cómo se puede visualizar a continuación:

Figura 1
Componentes del Control Interno



Fuente: Obtenido de la Contraloría General de la República Directiva N° 006-2019-CG/INTEG (2019)

Según el cuadro anterior desarrollaremos los componentes del Control Interno:

a) Ambiente de Control

Carmona & Barrios (2007), refieren que el ambiente de control, incide sobre el nivel de sensatez de los trabajadores hacia las acciones de control que realizan, la integridad y los valores éticos son fundamentales, ya que contribuyen a un control eficaz.

El ambiente de control comprende los principios de integridad y valores éticos que deben regir en la entidad, los parámetros que permitan las tareas de supervisión, la

estructura organizativa alineada a objetivos, el proceso para atraer, desarrollar y retener a personal competente y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014).

A continuación, mencionaremos los principios que rigen el ambiente de control:

- ✓ **Entidad comprometida con la integridad y los valores éticos:** Este principio hace referencia a una entidad que desarrolla y utiliza un código formal o códigos de conducta y otras políticas para comunicar normas de conducta éticas y morales adecuadas y hacer frente a conflictos de interés, pagos indebidos, uso adecuado de los recursos, actividades políticas, aceptación de regalos o donaciones.
- ✓ **Independencia de la supervisión del Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad donde existe independencia entre el que supervisa el Control Interno de aquel que lo desarrolla e implementa.
- ✓ **Estructura organizacional apropiada para objetivos:** Este principio hace referencia a una entidad donde el titular o encargado, apoyándose en el juicio externo o especializado de ser necesario, establece estructuras, líneas de reporte y autoridad y responsabilidades apropiadas para la consecución de los objetivos a todo nivel dentro de la institución.
- ✓ **Competencia profesional:** Este principio hace referencia a una entidad que demuestra un compromiso por atraer, desarrollar y retener individuos competentes alineados con sus objetivos. La conducción y tratamiento del personal de la entidad es justa y equitativa, se comunica claramente lo que se

espera del personal, así como las sanciones que ocasionan los incumplimientos. (Contraloría General de la República, Marco conceptual del Control Interno, 2014)

b) Evaluación de riesgos

Carmona & Barrios (2007), menciona que la evaluación de riesgos: Debe desarrollarse de manera continua y debe ser primordial para la institución, focalizado hacia el futuro, facultando a la administración anticiparse a los riesgos nuevos que puedan presentarse, con la finalidad de desarrollar las medidas oportunas para alcanzar los objetivos. La evaluación de riesgo debe asumirse como parte natural en el proceso de planificación de toda institución.

A continuación, mencionaremos los principios que rigen la evaluación de riesgos:

- ✓ **Objetivos claros:** Este principio hace referencia a una entidad que especifica sus objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados a tales objetivos (Carmona & Barrios, 2007)
- ✓ **Gestión de riesgos que afectan los objetivos:** Este principio hace referencia a una entidad que identifica los riesgos que afectan el logro de sus objetivos y que analiza cómo deben ser gestionados. (Carmona & Barrios, 2007)
- ✓ **Identificación de fraude en la evaluación de riesgos:** Este principio hace referencia a una entidad que considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos contra el logro de sus objetivos. (Carmona & Barrios, 2007)
- ✓ **Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que identifica y evalúa los

cambios que podrían impactar significativamente al sistema de Control Interno.
(Carmona & Barrios, 2007)

c) Actividades de control

Congreso de la República (2006), refiere que son políticas y procedimiento de control, que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos, todo esto con el fin de dar cumplimiento a los objetivos de la entidad.

Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control son los siguientes:

- ✓ **Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos:** Este principio hace referencia a una entidad que define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- ✓ **Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales:** La información de la entidad es provista mediante el uso de Tecnologías de la Información y Comunicaciones (TIC). Las TIC abarcan datos, sistemas de información, tecnología asociada, instalaciones y personal. Las actividades de control de las TIC incluyen controles que garantizan el procesamiento de la información para el cumplimiento misional y de los objetivos de la entidad, debiendo estar diseñados para prevenir, detectar y corregir errores e irregularidades mientras la información fluye a través de los sistemas.

- ✓ **Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos:** La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo. Por tanto, la ejecución o modificación de los procesos actividades o tareas debe contar con la autorización y aprobación de los funcionarios en el rango de autoridad respectivo. (Congreso de la República, 2006)

d) Información y Comunicación

Carmona & Barrios (2007), mencionan que: Actualmente toda institución utiliza sistemas de información, integrado por sistemas contables, estadísticos e información para la gestión constituidos en planes, informes, evaluaciones, intercambio de información, con la finalidad de desarrollarse una comunicación efectiva dentro y fuera de la entidad. Sin embargo, hay que tomar en consideración que la información a remitir al personal por parte de la administración, sobre todo respecto a las obligaciones en materia de control son imprescindibles, debiendo conocer dentro del sistema de control interno que papel desarrollan y que las actividades que desarrollan se relacionan con la labor de los demás. Es necesario hacer entender mediante una comunicación eficaz cuál es su lugar dentro del sistema para identificar los problemas y evidenciar las causas, para desarrollar las acciones correctivas.

La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control

interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno, y estos principios son los siguientes:

- ✓ **Información de calidad para el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que obtiene/genera y emplea información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
- ✓ **Comunicación de la información para apoyar el Control Interno** Este principio hace referencia a una entidad que comunica la información internamente, incluyendo los objetivos y responsabilidades del Control Interno necesarios para apoyar el funcionamiento del Control Interno.
- ✓ **Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que comunica a terceras partes externas lo referente a los asuntos que afectan el funcionamiento del Control Interno. (Contraloría General de la República, 2014)

e) **Supervisión**

Carmona & Barrios (2007), indican que la supervisión: Es imprescindible en la organización y debe formar parte de los procedimientos continuos que se realizan, en vista que los factores internos y externos cambian continuamente, los controles que un inicio eran aptos y efectivos en el desarrollo de ciertas actividades dejan de serlos, por lo tanto, ya no ofrecen a la administración la seguridad razonable que ofrecían en un inicio. La supervisión se desarrolla en las actividades continuas y durante evaluaciones desarrolladas por personas independientes mediante auditorías internas.

Las actividades de supervisión del Control Interno comprenden los principios de selección y desarrollo de evaluaciones continuas o periódicas y la evaluación y comunicación de las deficiencias de control interno.

- ✓ **Evaluación para comprobar el Control Interno:** Este principio hace referencia a una entidad que selecciona, desarrolla y ejecuta evaluaciones continuas y/o periódicas para comprobar si los componentes de Control Interno están presentes y en operación.
- ✓ **Comunicación de deficiencias de Control Interno.** Este principio hace referencia a una entidad que comunica las deficiencias del Control Interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluida la administración y alta dirección, según corresponda. (Contraloría General de la República, 2014)

2.2.1.6. Implementación de un Sistema de Control Interno

La Contraloría General de la República, Directiva N°006-2016-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado (2019), aprobada con RC N° 149-2016-CG, establece el modelo de implementación del Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades del Estado, que comprende las fases de planificación, ejecución y evaluación, constituida cada una de ellas por etapas y estas últimas por actividades.

2.2.1.7. Responsables De La Implementación Del Sistema De Control Interno

- a. Titular de la entidad** Como sabemos es la máxima autoridad en la jerarquía de la institución, responsable de la implementación del SCI en la entidad, el cual posee las siguientes funciones:

- a. Participar en la priorización de los productos que serán incluidos en el SCI, y aprobar los mismos.
- b. Revisar y aprobar los documentos que le remitan en aplicación de la presente Directiva.
- c. Solicitar a la Contraloría, los accesos al aplicativo informático del SCI.
- d. Ejecutar las acciones que aseguren el registro, en el aplicativo informático del SCI, de la información y los documentos establecidos en la presente Directiva
- e. Utilizar la información del SCI para la toma de decisiones.
- f. Establecer las medidas necesarias para dar cumplimiento a lo dispuesto en la presente Directiva.

b. Órgano o Unidad Orgánica responsable de la implementación del Sistema de Control

Interno. Es el Órgano o unidad orgánica que coordina la planificación, ejecución, seguimiento y evaluación del SCI. Según el nivel de Gobierno de la entidad, el Órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI es:

- a. En Gobierno Nacional, la Secretaría General o la que haga sus veces.
- b. En Gobierno Regional, la Gerencia Regional o la que haga sus veces.
- c. En Gobierno Local, la Gerencia Municipal o la que haga sus veces.
- d. En las otras entidades, ser· el Órgano o unidad orgánica con la máxima autoridad administrativa institucional.

2.2.1.8. Actuación Del Órgano De Control Institucional

En el artículo N° 9 de la Ley N° 28716 CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO (2006), indica que el órgano de Control Institucional, conforme a su competencia:

- a. Efectúa control preventivo sin carácter vinculante, con el propósito de optimizar la supervisión y mejora de los procesos, prácticas e instrumentos de control interno, sin que ello genere prejuicio u opinión que comprometa el ejercicio de su función, vía control posterior.
- b. Actúa de oficio, cuando en los actos y operaciones de la entidad, se adviertan indicios razonables de ilegalidad, de omisión o de incumplimiento, informando al Titular de la entidad para que adopte las medidas correctivas pertinentes.
- c. Verifica el cumplimiento de las disposiciones legales y normativa interna aplicables a la entidad, por parte de las unidades orgánicas y personal de ésta.

2.2.1.9. Control Previo

Es aquel que realiza exclusivamente la Contraloría General con anterioridad a la ejecución de un acto u operación de una entidad, de acuerdo a lo establecido por norma legal, a fin de emitir un resultado de acuerdo a la materia del requerimiento de la entidad solicitante. (Contraloría General de la República, 2019).

2.2.1.10. Control simultaneo

El control Simultaneo forma parte del Control Gubernamental, el cual consiste en examinar de forma objetiva y sistemática los hitos de control o las actividades de un proceso en curso, con el objeto de identificar y comunicar oportunamente a la entidad o dependencia de la existencia de hechos que afecten o puedan afectar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso, a fin que esta adopte las acciones preventivas y correctivas que correspondan, contribuyente de esta forma a que el uso y destino de los recursos y bienes del Estado se realice

con eficiencia, eficacia, transparencia, economía y legalidad. (Contraloría General de la República, 2019).

Además, el Control Simultaneo no paraliza la continuidad del proceso en curso objeto de control; tampoco se requiere de pronunciamiento previo o validación por parte de la Contraloría y es ejercido por la contraloría y por el Órgano de Control Interno. (Contraloría General de la República, 2019).

Características Del Control Simultáneo

El Control Simultaneo se caracteriza por ser:

- 1. Oportuno:** Se desarrolla en el mismo o más próximo espacio de tiempo en que ocurre la actividad o actividades objeto de control.
- 2. Célere:** Se realiza en plazos breves y expeditivos, impulsados el máximo dinamismo para el logro de sus objetivos.
- 3. Sincrónico:** Su desarrollo y la emisión de sus resultados se realizan durante el proceso en curso, lo que permite a la entidad o dependencia, y de ser el caso, a las instancias competentes, adoptar a tiempo las acciones que correspondan.
- 4. Preventivo:** Permite a la entidad o dependencia la oportuna adopción de acciones que correspondan, con la finalidad de asegurar la continuidad, el resultado o el logro de los objetivos del proceso. (Contraloría General de la República, 2019)

2.2.1.11. Control Posterior

El control posterior son aquellas actividades que se realizan con el objeto de efectuar la evaluación de los actos y resultados ejecutados por las entidades en la gestión de los bienes, recursos y operaciones institucionales. Los servicios de control posterior son realizados por los órganos del Sistema y se desarrollan de conformidad con la normativa técnica que emite la

Contraloría en concordancia con las Normas Generales de Control Gubernamental, con el propósito de regular y estandarizar su proceso, etapas, características y responsabilidades, así como asegurar la uniformidad, efectividad y calidad del trabajo por parte del personal del Sistema y de los expertos que se haya contratado. Esta sección contempla las herramientas empleadas en el ejercicio del control posterior, tales como, la auditoría: financiera, de desempeño, de cumplimiento; así como, el servicio de control específico a hechos con presunta irregularidad, acción de oficio posterior, entre otros que establezca la Contraloría.(NORMAS DE CONTROL DE LA CONTRALORIA, 2021)

2.2.1.12. Plan Anual de Control

Según la RESOLUCIÓN DE CONTRALORIA N°489-2017-CG, (2017) el Plan Anual de Control es la herramienta de gestión a través de la cual la Contraloría General de la República orienta, planifica y evalúa el accionar de los órganos de Control institucional, conforme a los objetivos y lineamientos de política institucional impartidos.

Los Órganos de Control Institucional formulan el Plan anual de Control de acuerdo a las disposiciones que sobre la materia emita la Entidad Fiscalizadora Superior, debiendo coordinar con las unidades orgánicas competentes de la Contraloría General de la República. RESOLUCIÓN DE CONTRALORIA N°489-2017-CG, (2017)

2.2.2. Ejecución Presupuestal

2.2.2.1.La Dirección Nacional del Presupuesto Público

La Dirección Nacional del Presupuesto Público, como la más alta autoridad técnico-normativa en materia presupuestaria, mantiene relaciones técnico-funcionales con la Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces en la Entidad Pública y ejerce sus funciones y

responsabilidades de acuerdo con lo dispuesto por la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112.

2.2.2.2. Entidad Pública

Constituye Entidad Pública, en adelante Entidad, única y exclusivamente para los efectos de la Ley General, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; los Fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.

2.2.2.3. La Oficina de Presupuesto de la Entidad

La Oficina de Presupuesto o la que haga sus veces es responsable de conducir el Proceso Presupuestario de la Entidad, sujetándose a las disposiciones que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público, para cuyo efecto, organiza, consolida, verifica y presenta la información que se genere así como coordina y controla la información de ejecución de ingresos y gastos autorizados en los Presupuestos y sus modificaciones, los que constituyen el marco límite de los créditos presupuestarios aprobados.

2.2.2.4. Titular de la Entidad

El Titular de una Entidad es la más alta Autoridad Ejecutiva. En materia presupuestal es responsable, de manera solidaria, con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según sea el caso. Dicha Autoridad puede delegar sus funciones en materia presupuestal cuando lo establezca expresamente la Ley General, las Leyes

de Presupuesto del Sector Público o la norma de creación de la Entidad. El Titular es responsable solidario con el delegado.

La ejecución presupuestaria es un proceso complejo, que contiene diferentes etapas del proceso presupuestal, donde la ejecución óptima por parte del talento humano es fundamental, ya que el fin del mismo es obtener bienes, servicios y obras de calidad previstas en el mismo. La Fase de Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. (Ayala Colque, 2017)

2.2.2.5. Ejecución de Fondos Públicos

La ejecución de los fondos públicos se realiza en las etapas siguientes:

- a. Estimación. - Es el cálculo o proyección de los ingresos que por todo concepto se espera alcanzar durante el año fiscal, considerando la normatividad aplicable a cada concepto de ingreso, así como los factores estacionales que incidan en su percepción. (Ayala Colque, 2017)
- b. Determinación. - Es el acto por el que se establece o identifica con precisión el concepto, el monto, la oportunidad y la persona natural o jurídica, que debe efectuar un pago o desembolso de fondos a favor de una Entidad. (Ayala Colque, 2017)
- c. Percepción. - Es el momento en el cual se produce la recaudación, captación u obtención efectiva del ingreso. (Ayala Colque, 2017)

2.2.2.6.Ejecución de Gasto Publico

La ejecución del gasto público comprende las etapas siguientes:

- a. Compromiso. - es el acto mediante el cual se acuerda, luego del cumplimiento de los trámites legalmente establecidos, la realización de gastos previamente aprobados, por un importe determinado o determinable, afectando total o parcialmente los créditos presupuestarios, en el marco de los Presupuestos aprobados y las modificaciones presupuestarias realizadas. (Ayala Colque, 2017)
- b. Devengado. - es el acto mediante el cual se reconoce una obligación de pago, derivada de un gasto aprobado y comprometido, que se produce previa acreditación documental ante el órgano competente de la realización de la prestación o el derecho del acreedor. (Ayala Colque, 2017)
- c. Pago. -Es el acto mediante el cual se extingue, en forma parcial o total, el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Se prohíbe efectuar pago de obligaciones no devengadas. (Ayala Colque, 2017)

2.2.2.7.Presupuesto del Sector Publico

a. El Presupuesto

- a. El Presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidas en su Plan Operativo Institucional (POI). Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

b. Contenido del Presupuesto

El Presupuesto comprende:

- ✓ Los gastos que, como máximo, pueden contraer las Entidades durante el año fiscal, en función a los créditos presupuestarios aprobados y los ingresos que financian dichas obligaciones.
- ✓ Los objetivos y metas a alcanzar en el año fiscal por cada una de las Entidades con los créditos presupuestarios que el respectivo presupuesto les aprueba.
- ✓ **Fondos Públicos**

Finalidad de los Fondos Públicos: Los fondos públicos se orientan a la atención de los gastos que genere el cumplimiento de sus fines, independientemente de la fuente de financiamiento de donde provengan. Su percepción es responsabilidad de las Entidades competentes con sujeción a las normas de la materia.

Los fondos se orientan de manera eficiente y con atención a las prioridades del desarrollo del país.

Estructura de los Fondos Públicos: Los fondos públicos se estructuran siguiendo las Clasificaciones Económica y por Fuente de Financiamiento que son aprobadas, según su naturaleza, mediante Resolución Directoral de la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

2.2.2.8.El Proceso Presupuestario

Fases del proceso presupuestario

El proceso presupuestario comprende las fases de Programación, Formulación,

- ✓ Aprobación, Ejecución y Evaluación del Presupuesto, de conformidad con la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112. Dichas fases se

encuentran reguladas genéricamente por el presente Título y complementariamente por las Leyes de Presupuesto del Sector Público y las Directivas que emita la Dirección Nacional del Presupuesto Público.

- ✓ El proceso presupuestario se sujeta al criterio de estabilidad, concordante con las reglas y metas fiscales establecidas en el Marco Macroeconómico Multianual a que se refiere la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958. La estabilidad a que se refiere el párrafo precedente se entiende como una situación de sostenibilidad de las finanzas públicas, considerada en términos de capacidad de financiación en concordancia con el principio general contenido en la citada Ley y conforme a las reglas fijadas en la Ley de Equilibrio Financiero del Sector Público.

2.2.2.9. Programación Presupuestaria

Programación Presupuestaria a cargo del Ministerio de Economía y Finanzas

- a. La Fase de Programación Presupuestaria, en adelante Programación, se sujeta a las proyecciones macroeconómicas contenidas en el artículo 4 de la Ley de Responsabilidad y Transparencia Fiscal - Ley N° 27245, modificada por la Ley N° 27958.
- b. El Ministerio de Economía y Finanzas, a propuesta de la Dirección Nacional del Presupuesto Público, plantea anualmente al Consejo de Ministros, para su aprobación, los límites de los créditos presupuestarios que corresponderá a cada Entidad que se financie total o parcialmente con fondos Tesoro Público. Dichos límites son programados en función a lo establecido en el Marco Macroeconómico Multianual y de los topes máximos de gasto no financiero del Sector Público, quedando sujetas a la Ley General todas las disposiciones legales que limiten la aplicación de lo dispuesto en el presente numeral.

- c. Todas las Entidades que no se financien con fondos del Tesoro Público coordinan anualmente con el Ministerio de Economía y Finanzas los límites de los créditos presupuestarios que les corresponderá a cada una de ellas en el año fiscal, en función de los topes de gasto no financiero del Sector Público, estando sujetas a la Ley General.
- d. Los límites de los créditos presupuestarios están constituidos por la estimación de ingresos que esperan percibir las Entidades, así como los fondos públicos que le han sido determinados y comunicados por el Ministerio de Economía y Finanzas, a más tardar dentro de los primeros cinco (5) días hábiles del mes de junio de cada año.
- e. El procedimiento para la distribución y transferencia de fondos públicos a los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales se efectúa conforme al marco legal vigente.

2.3.MARCO CONCEPTUAL

A fin de una cabal comprensión del presente trabajo consideramos necesario hacer referencia a distintos conceptos utilizados en el desarrollo del presente trabajo.

- a. Control Previo:** es identificar de manera preliminar los riesgos de desempeño, corrupción o conflictos de intereses que generen perjuicio al Estado peruano antes de desarrollar una acción o un proceso. (Bustamante, 2018)
- b. Control Simultaneo:** Este control se realiza durante la ejecución de un proceso de la gestión pública como durante la prestación de un servicio o la ejecución de una obra. En esta etapa, se realizan verificaciones de la ejecución de una acción de la gestión pública. (Bustamante, 2018)

- c. **Control Posterior:** Analiza procesos e identifica qué procesos podrían mejorarse, qué procesos están marchando bien y dónde hay espacio de mejora. Esta es una auditoría más de acompañamiento y trabajo conjunto que permite mejoras al servicio. (Bustamante, 2018)
- d. **Control interno:** Es el proceso diseñado, implementado y mantenido por los responsables del gobierno de la entidad, la dirección y otro personal, con la finalidad de proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de la entidad relativos a la fiabilidad de la información financiera, la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables. El término "controles" se refiere a cualquier aspecto relativo a uno o más componentes del control interno. (NIA 315 , 2009)
- e. **COSO:** (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude.(ASOCIACIÓN ESPAÑOLA DE CALIDAD, 2022)
- f. **Cadena de abastecimiento:** Es el conjunto de actividades interrelacionadas que abarca desde la programación hasta la disposición final, incluyendo las actividades involucradas en la gestión de adquisiciones y administración de bienes, servicios y ejecución de obras para el cumplimiento de la provisión de servicios y logro de resultados, en las entidades del Sector Público. (DECRETO LEGISLATIVO N° 1439 DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO, 2018)
- g. **Requerimiento:** Solicitud del bien, servicio en general, consultoría u obra formulada por el área usuaria de la Entidad que comprende las Especificaciones Técnicas, los Términos

de Referencia o el Expediente Técnico de obra, respectivamente. Puede incluir, además, los requisitos de calificación que se considere necesario. (REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO, 2015)

- h. Gestión de Adquisiciones:** La Gestión de Adquisiciones, como parte del Proceso de Gestión de Recursos Públicos de la Administración Financiera del Sector Público, comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se gestiona la obtención de bienes, servicios y obras para el desarrollo de las acciones que permitan cumplir metas y logro de resultados. Por otra parte, La Dirección General de Abastecimiento propone y/o emite las normas y reglamentos referidos a la contratación de bienes, servicios y obras, así como aquellas que son necesarias para la integración progresiva de los diversos regímenes legales de contratación en un régimen unificado.
- i. Contratación:** Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se convoca, selecciona y formaliza la relación contractual para la adquisición de los bienes, servicios y obras requeridos por las entidades del Sector Público, para satisfacer las necesidades que demanden su operación y mantenimiento. (DECRETO LEGISLATIVO N° 1439 DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO, 2018)
- j. Registro:** Comprende los procedimientos, actividades e instrumentos mediante los cuales se registra y formaliza la tenencia o derechos sobre bienes muebles e inmuebles, servicios u obras contratadas por las entidades del Sector Público, así como su aseguramiento bajo cualquier forma establecida en la legislación nacional para su uso y control. (DECRETO LEGISLATIVO N° 1439 DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO, 2018)
- k. Gestión de contratos:** Comprende el monitoreo y administración de la ejecución de contratos de bienes, servicios y obras, hasta su culminación. (DECRETO LEGISLATIVO N° 1439 DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO, 2018)

- l. Bienes:** Son objetos que requiere una Entidad para el desarrollo de sus actividades y el cumplimiento de sus funciones y fines.(REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO, 2015).
- m. Servicios:** Servicio en general: Cualquier servicio que puede estar sujeto a resultados para considerar terminadas sus prestaciones.(REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO, 2015)
- n. Consultoría de obra:** Servicios profesionales altamente calificados consistentes en la elaboración de expediente técnico de obras o en la supervisión de obras. Tratándose de elaboración de expediente técnico la persona natural o jurídica encargada de dicha labor debe contar con una experiencia especializada no menor de 1 año; en el caso de supervisiones de obra la experiencia especializada debe ser no menor de 2 años.(REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO, 2015)
- o. Contrato:** Un contrato público es un documento que recoge un acuerdo entre dos partes, y en el que figuran, los detalles y las condiciones de una determinada operación. Dado que es un contrato público, una de las partes interesadas debe ser la Administración Pública. (COLL MORALES, 2021).

Por otra parte, según al REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO (2015) El contrato, es el acuerdo para crear, regular, modificar o extinguir una relación jurídica dentro de los alcances de la Ley N° 30225 Ley de contrataciones con el estado y su Reglamento.

- p. Gasto Público:** Son el conjunto de erogaciones que por concepto de gastos corrientes, gastos de capital y servicio de deuda, realizan las Entidades con cargo a los créditos presupuestarios respectivos, para ser orientados a la atención de la prestación de los

servicios públicos y acciones desarrolladas de conformidad con las funciones y objetivos institucionales.(Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)

- q. Entidad Pública:** Según la Ley N°28411 LEY GENERAL DEL SISTEMA NACIONAL DE PRESUPUESTO (2004) Constituye Entidad Pública, todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse; los Fondos, sean de derecho público o privado cuando este último reciba transferencias de fondos públicos; las empresas en las que el Estado ejerza el control accionario; y los Organismos Constitucionalmente Autónomos.
- r. INTOSAI:** Siglas en inglés de la “Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores” (INTOSAI), organismo autónomo, independiente y apolítico, con sede en Viena (Austria), creado como una institución permanente para fomentar el intercambio de ideas y experiencias entre las Entidades Fiscalizadoras Superiores de los países miembros, en lo que se refiere a la auditoría gubernamental. (Sistema Nacional de Fiscalización, 2013)
- s. Estado Moderno:** Es aquel que está orientado a las personas, que es eficiente, unitario, descentralizado, inclusivo y abierto. (Presidencia de Consejos de Ministros, s.f.)
- t. Entidad pública:** comprende a todo organismo con personería jurídica comprendido en los niveles de Gobierno Nacional, Gobierno Regional y Gobierno Local, incluidos sus respectivos Organismos Públicos Descentralizados y empresas, creados o por crearse. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2022)
- u. Eficiencia Institucional:** es el conjunto de actividades orientadas a lograr un resultado positivo luego de la racionalización adecuada de los recursos humanos, materiales y

financieros, acorde con la finalidad buscada por los responsables de la gestión de la entidad.

(Terry, 2012)

- v. **Metas institucionales:** Las metas institucionales son el resultado intermedio que se quiere alcanzar en un tiempo determinado. Para que un objetivo específico se pueda concretar, debe dividirse en metas más cercanas. Cada meta debe ser muy concreta y evaluable. (Chiavenato, 2012)

Es un proceso de toma de decisiones políticas y técnicas, ya que implica definir prioridades a través de una escala de objetivos, metas y la asignación de recursos presupuestarios para su logro.

- w. **Objetivos Institucionales:** Un objetivo institucional es una situación deseada que la entidad intenta lograr, es una imagen que la organización pretende para el futuro. Al alcanzar el objetivo, la imagen deja de ser ideal y se convierte en real y actual, por lo tanto, el objetivo deja de ser deseado y se busca otro para ser alcanzado. (Terry, 2012)

- x. **Eficiencia:** Cuando se utiliza de una manera responsable los recursos obtenemos una mejor calidad del servicio; empleando agua, combustibles y la energía eléctrica, en cuantías necesarias sin derrochar; asimismo usar las herramientas, máquinas y equipos de manera apropiada, impidiendo algún desperfecto. (Facho Gutiérrez, 2017)

- y. **Efectividad:** Es la medida en que se obtienen los resultados planteados en la empresa. (Facho Gutiérrez, 2017)

CAPITULO III

HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1.HIPÓTESIS DE LA INVESTIGACIÓN

3.1.1. Hipótesis General

Existe un impacto positivo del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

3.1.2. Hipótesis Específicas

- a) Existe un impacto positivo del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.
- b) Existe un impacto positivo del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.
- c) Existe un impacto positivo del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

3.2.Identificación de las Variables e Indicadores

3.2.1. Variable independiente.

X. CONTROL INTERNO

3.2.2. Variable dependiente.

Y. EJECUCION PRESUPUESTAL

3.3.Operacionalización de las Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable Independiente (X) CONTROL INTERNO	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes (Contraloría General de la República, 2022)	El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. El control interno previo y simultáneo compete exclusivamente a las autoridades, funcionarios y servidores públicos de las entidades como responsabilidad propia de las funciones que le son inherentes (Contraloría General de la República, 2022)	X.1 Control Previo	X.1.1 Supervisión
				X.1.2 Vigilancia
				X.1.3 Verificación
			X.2 Control Simultaneo	X.2.1 Identificar
				X.2.2 Comunicar oportunamente
				X.2.3 Examinar el proceso en curso
			X.3 Control posterior	X.3.1 Evaluación de los actos
				X.3.2 Resultados
				X.3.3 Determinar desviaciones

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>Variable Dependiente</p> <p>(Y)</p> <p>EJECUCIÓN PRESUPUESTAL</p>	<p>La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados en los respectivos presupuestos institucionales de los pliegos, en concordancia con la PCA, tomando en cuenta el principio de legalidad, y asignación de competencias y atribuciones que por Ley corresponde atender a cada entidad pública, así como los principios constitucionales de Programación y Equilibrio Presupuestario reconocidos (MEF, 2021)</p>	<p>Principal instrumento del Estado para el cumplimiento de sus funciones y las necesidades que requiere la población a través de la asignación, distribución y estabilización. Utilizando una adecuada gestión del gasto público para la programación de proyectos y de inversión pública. El proceso de ejecución del gasto público está compuesto por dos etapas: “preparatoria para la ejecución” y “ejecución (MEF, 2021).</p>	<p>Y.1 Planificación</p> <hr/> <p>Y.2 Ejecución</p> <hr/> <p>Y.3 Evaluación</p>	<p>Y.1.1 Cuadro de necesidades de la población</p> <p>Y.1.2 Gestión presupuestaria</p> <p>Y.1.3 Presupuesto Inicial de apertura</p> <hr/> <p>Y.2.1 Requerimiento</p> <p>Y.2.2 Presupuesto con Programación de compromiso anual (PCA)</p> <p>Y.2.3 Atención del Gasto</p> <hr/> <p>Y.3.1 Cumplimiento de los objetivos</p> <p>Y.3.2 Conformidad con el proyecto</p>

CAPITULO IV

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

4.1. TIPO Y ALCANCE DE INVESTIGACIÓN.

4.1. Tipo de Investigación.

La presente investigación reúne las condiciones necesarias para denominarla como una investigación aplicada ya que será de un nivel descriptivo porque tiene como meta investigar y describir los sucesos, situaciones, contextos, etc. puesto que el objetivo es incrementar conocimientos científicos.

4.2. NIVEL DE INVESTIGACIÓN.

Nuestra investigación tiene un nivel, descriptivo, Explicativo.

4.2.1. Nivel descriptivo.

Orientada al descubrimiento de las propiedades particulares del hecho o situación problemática y también a la determinación de la frecuencia con que ocurre el hecho o situación problemática. (Dueñas, 2013)

El descubrimiento de la situación problemática en el presente trabajo de investigación se muestra en la diferencia de expectativa versus la realidad.

4.2.2. Nivel explicativo.

A través del nivel explicativo se busca encontrar las razones o causas que ocasionan ciertos fenómenos. Su objetivo último es explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se da éste. Los estudios de este tipo implican esfuerzos del investigador y una gran capacidad de análisis, síntesis e interpretación. Asimismo, debe señalar las razones por las cuales el estudio puede considerarse explicativo. (Roberto, 2014)

4.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.

4.3.1. Población.

La población de la Municipalidad Distrital de Coya está conformada por un total de 15 funcionarios públicos del área de control interno y la Gerencia Municipal que conforma la oficina de planificación y presupuesto y la oficina de supervisión y liquidación de obras y demás oficinas.

4.3.2. Muestra.

La muestra será no probabilística siendo 15 los trabajadores que serán encuestados de la Municipalidad Distrital de Coya.

4.4. TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

4.4.1. Entrevista.

Para poder determinar una solución a la problemática se realizará una encuesta, la cual es un cuestionario con preguntas cerradas para conseguir de un método dinámico recopilación de los datos.

Un cuestionario consiste en un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir, los cuestionarios se utiliza en todo de tipo de encuestas por ejemplo para calificar un desempeño, conocer las necesidades de un hábitat de futuros compradores, etc. (Hernandez Sampieri, 2014 pag 217)

4.4.2. Análisis documental.

La operación que consiste en seleccionar ideas informativamente relevantes de un documento, a fin de expresar su contenido sin ambigüedades para recuperar la información contenida en él. Obviamente que los propósitos del análisis documental trascienden la mera recuperación/difusión de la información. Ellos también se orientan a facilitar la cognición y/o

aprendizaje del individuo para que este se encuentre en condiciones de resolver problemas y tomar decisiones en sus diversos ámbitos de acción (Solís Hernández, 2003)

4.4.3. Búsqueda de información bibliográfica.

Analizaremos los datos recolectados de encuestas, aplicados a los 15 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coya del área de control interno y la Gerencia Municipal que conforma la oficina de planificación y presupuesto y la oficina de supervisión y liquidación de obras y demás oficinas

4.4.4. Trabajo de campo.

Es uno de los instrumentos que día a día nos permite sistematizar nuestras prácticas investigativas; además, nos permite mejorarlas, enriquecerlas y transformarlas. Según Bonilla y Rodríguez “el diario de campo debe permitirle al investigador un monitoreo permanente del proceso de observación. Puede ser especialmente útil al investigador en él se toma nota de aspectos que considere importantes para organizar, analizar e interpretar la información que está recogiendo” (Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope, 1997)

En el presente trabajo de investigación, el trabajo de campo consta de aplicación de entrevistas, encuesta y el análisis documental.

4.5. INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.5.1. Guías de análisis documental.

Es una de las operaciones fundamentales de la cadena documental. Se trata de una operación de tratamiento. El análisis documental es un conjunto de operaciones encaminadas a representar un documento y su contenido bajo una forma diferente de su forma original, con la finalidad de posibilitar su recuperación posterior e identificarlo. El análisis documental es una operación intelectual que da lugar a un subproducto o documento secundario que actúa como

intermediario o instrumento de búsqueda obligado entre el documento original y el usuario que solicita información. El calificativo de intelectual se debe a que el documentalista debe realizar un proceso de interpretación y análisis de la información de los documentos y luego sintetizarlo. (Ernesto, 2009)

4.5.2. Encuesta

La encuesta es una técnica de interrogatorio que emplea el cuestionario como instrumento. El cuestionario se caracteriza por ser estructurado y presentarse por escrito. (Dueñas, 2013)

La encuesta se realizó a los 15 funcionarios públicos del área de control interno y la Gerencia Municipal que conforma la oficina de planificación y presupuesto y la oficina de supervisión y liquidación de obras y demás oficinas.

4.5.3. Cuestionarios

Un cuestionario es un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas y otras indicaciones con el propósito de obtener información de los consultados.

El cuestionario es el instrumento de investigación que a través del procedimiento estandarizados de interrogación que permite la comparabilidad de respuestas, obtiene mediciones cuantitativas de una gran variedad de aspectos objetivos y subjetivos de una población (García Fernando, 1977).

Se aplicó 15 preguntas respecto al cumplimiento de nuestro objetivo general, realizadas a los 15 servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Coya.

4.6. MÉTODO DE LA INVESTIGACION

Método Deductivo.

A partir de las hipótesis planteadas hemos llegado a conclusiones específicas respecto a si existe una relación entre el control interno y su impacto en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya.

4.7. ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN.

La investigación corresponde a un enfoque mixto, ya que es un proceso que recolecta, analiza y vincula datos cuantitativos.

4.8. DISEÑO DE INVESTIGACION.

El presente trabajo de investigación tiene un diseño no experimental, en vista de que no se manipulará la variable independiente control interno, solo se observará tal como se encuentra en la realidad.

CAPÍTULO V

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

5.1. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

En este capítulo se contrasta la hipótesis del trabajo de investigación “CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PERIODO 2021”

Este estudio comprende el cumplimiento de los objetivos siguientes:

- **Objetivo General**

Determinar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

- **Objetivos Específicos:**

- a. Determinar el impacto del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.
- b. Determinar el impacto del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.
- b. Determinar el impacto del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

5.1.1 ENCUESTA N° 1 DE ACUERDO A LA VARIABLE CONTROL INTERNO APLICADA A LOS 15 TRABAJADORES QUE LABORAN EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA.

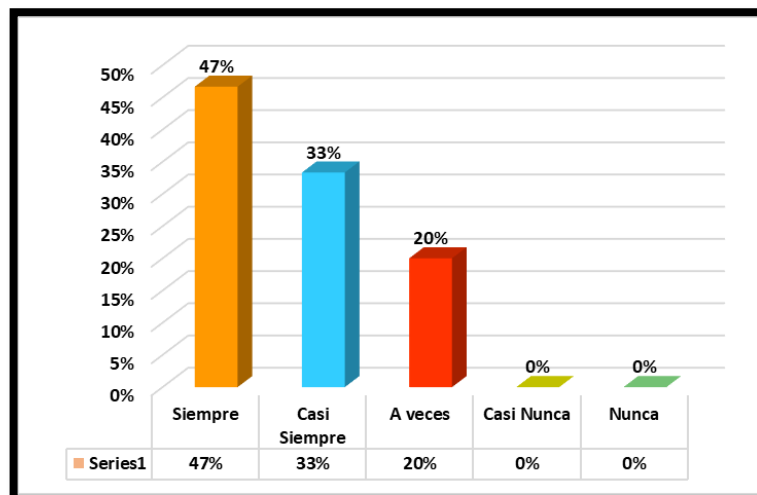
1. ¿En la Municipalidad están definidas las funciones de los trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal?

Tabla 1
En la Municipalidad están definidas las funciones de los trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	7	47%
Casi Siempre	5	33%
A veces	3	20%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 2
En la Municipalidad están definidas las funciones de los trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 1 y figura N° 2, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 47% de los trabajadores indican que si tienen definidas las tareas que se deben realizar en dicha oficina para poder cumplir con los objetivos y metas propuestas al inicio de cada año, por otro lado el 20% indica que a veces tienen las tareas asignadas pero que muchas veces hay retrasos por la falta de responsabilidad en el cumplimiento de funciones designadas por la incompetencia profesional de muchos trabajadores.

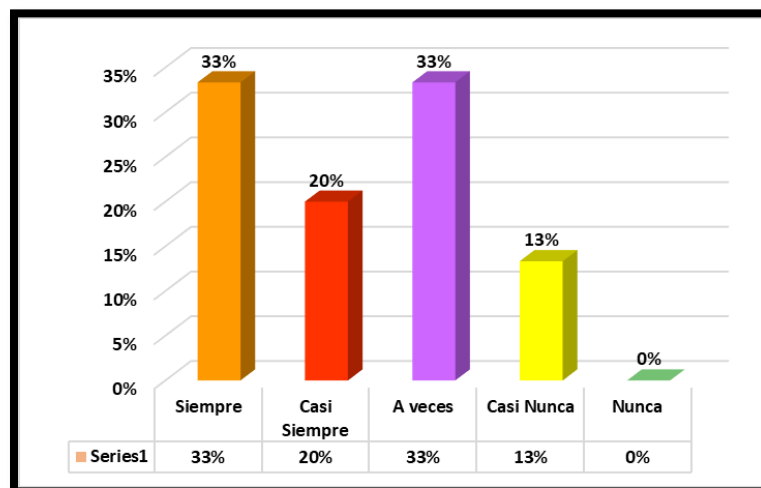
2. ¿La Municipalidad de Coya hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General?

Tabla 2
La Municipalidad de Coya hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	33%
Casi Siempre	3	20%
A veces	5	33%
Casi Nunca	2	13%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 3
La Municipalidad de Coya hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 2 y figura N° 3, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 33% indicó que siempre La Municipalidad de Coya hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General, mientras que el otro 13% indica que casi nunca, entonces podemos concluir diciendo que no siempre se realiza el uso de las normas y leyes decretadas por la Contraloría General.

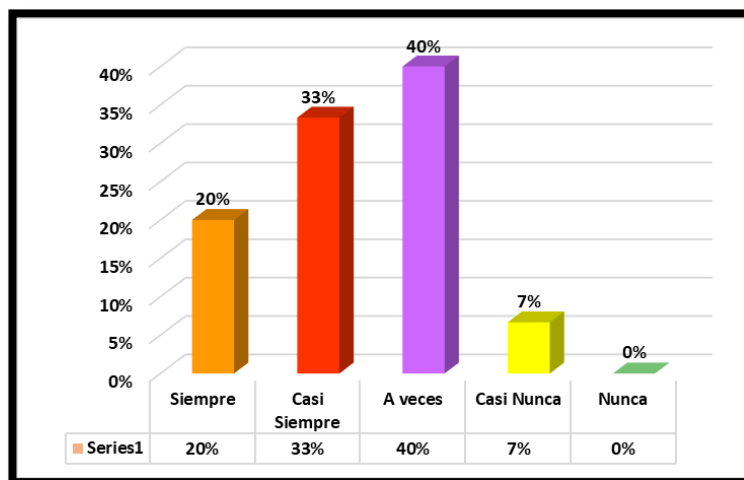
3. ¿Los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y / o modificaciones de las normas?

Tabla 3
Los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y / o modificaciones de las normas

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	3	20%
Casi Siempre	5	33%
A veces	6	40%
Casi Nunca	1	7%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 4
Los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y / o modificaciones de las normas



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 3 y figura N° 4, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 40% indico que a veces los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y /

o modificaciones de las normas, el 7% indico que nunca se realiza este comunicado, entonces podemos concluir diciendo que no siempre el área de control interno está en constante comunicación con las demás áreas.

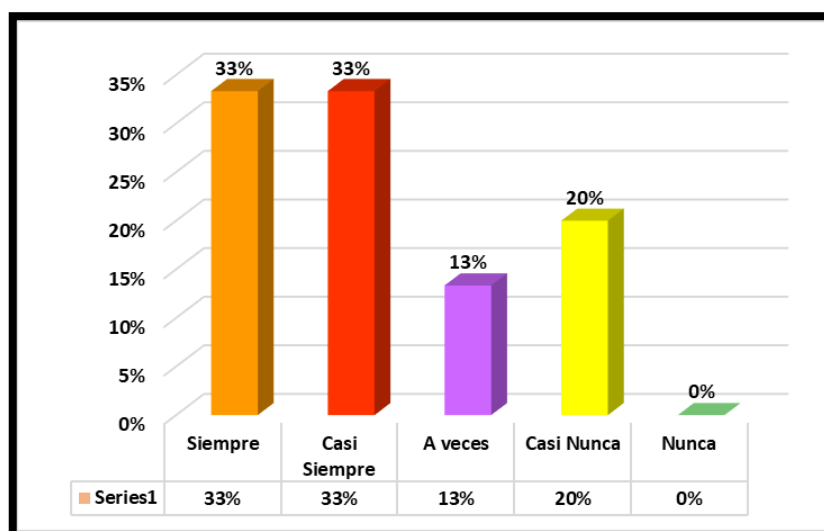
4. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables?

Tabla 4
Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	33%
Casi Siempre	5	33%
A veces	2	13%
Casi Nunca	3	20%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 5
Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 4 y figura N° 5, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, 33% indico que siempre los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables, mientras que el otro 20% indica que casi nunca, que estas comunicaciones muchas veces se hace a destiempo, entonces podemos concluir diciendo que entre las áreas todavía existe una falta de comunicación.

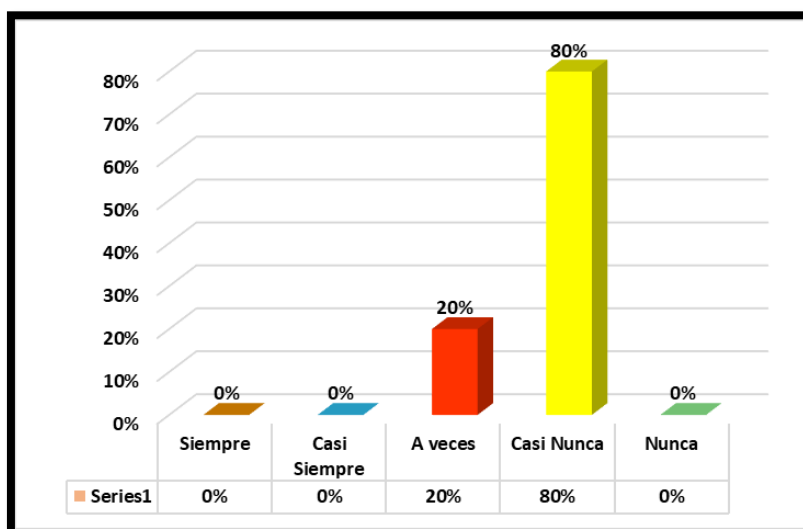
5. ¿La Municipalidad de Coya ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados?

Tabla 5
La Municipalidad de Coya ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	0	0%
Casi Siempre	0	0%
A veces	3	20%
Casi Nunca	12	80%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 6
La Municipalidad de Coya ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 5 y figura N° 6, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 80% del total de encuestados indico que la Municipalidad Distrital de Coya no tiene implementado un plan de acción para afrontar posibles riesgos, por lo que indican que ante un riesgo externo o interno no se sabría que hacer o cómo afrontarlo.

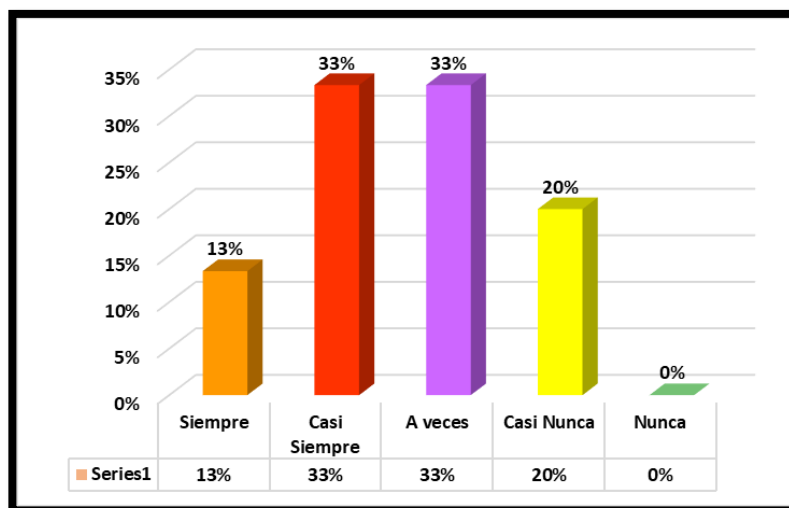
6. ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la Municipalidad?

Tabla 6
Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la Municipalidad

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	2	13%
Casi Siempre	5	33%
A veces	5	33%
Casi Nunca	3	20%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 7
Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la Municipalidad



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 6 y figura N° 7, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 33% indica que, si existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la Municipalidad, el otro 20% indica que casi nunca, también indicaron que si hay estos manuales pero que muchas veces no son puestos en práctica.

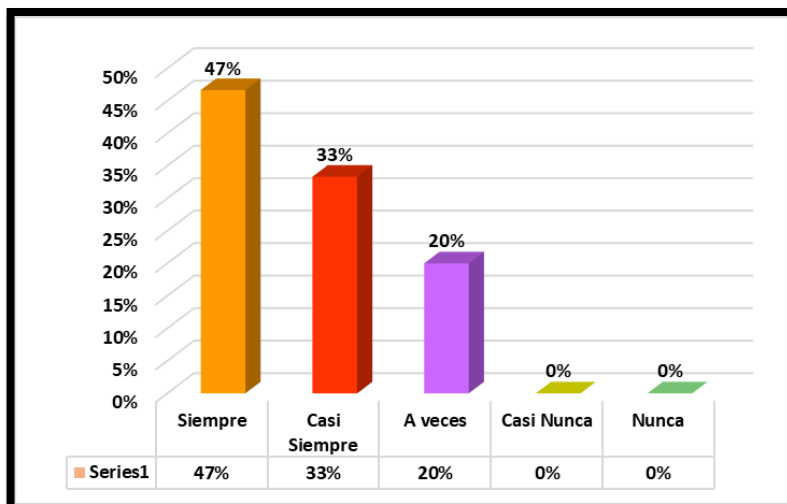
7. ¿Los funcionarios o trabajadores de la Municipalidad realizan actividades de control y verificación de los servicios, adquisiciones y obras públicas durante la ejecución?

Tabla 7
Los funcionarios o trabajadores de la Municipalidad realizan actividades de control y verificación de los servicios, adquisiciones y obras públicas durante la ejecución

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	7	47%
Casi Siempre	5	33%
A veces	3	20%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 8
Los funcionarios o trabajadores de la Municipalidad realizan actividades de control y verificación de los servicios, adquisiciones y obras públicas durante la ejecución



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 7 y figura N° 8, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 47% indicó que los funcionarios o trabajadores de la Municipalidad siempre realizan actividades de control y verificación de los servicios, adquisiciones y obras públicas durante la ejecución para evitar sorpresas, mientras que otro 20% indica que a veces realizan esta actividad, entonces podemos concluir que esta actividad de control y verificación no se realiza siempre.

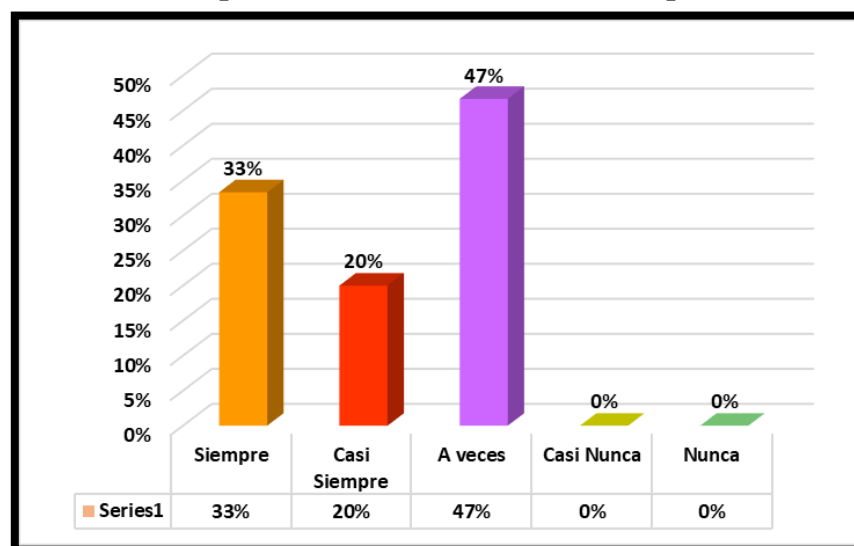
8. ¿Los trabajadores del área de Control interno hacen el seguimiento respectivo de su informe de control previo?

Tabla 8
Los trabajadores del área de Control interno hacen el seguimiento respectivo de su informe de control previo

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	33%
Casi Siempre	3	20%
A veces	7	47%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 9
Los trabajadores del área de Control interno hacen el seguimiento respectivo de su informe de control previo



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 8 y figura N° 9, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 33% indico que los trabajadores del área de Control interno siempre hacen el seguimiento respectivo de su informe

de control previo, el otro 47% indico que a veces, entonces podemos concluir que los trabajadores del área de control interno no siempre cumplen con su función.

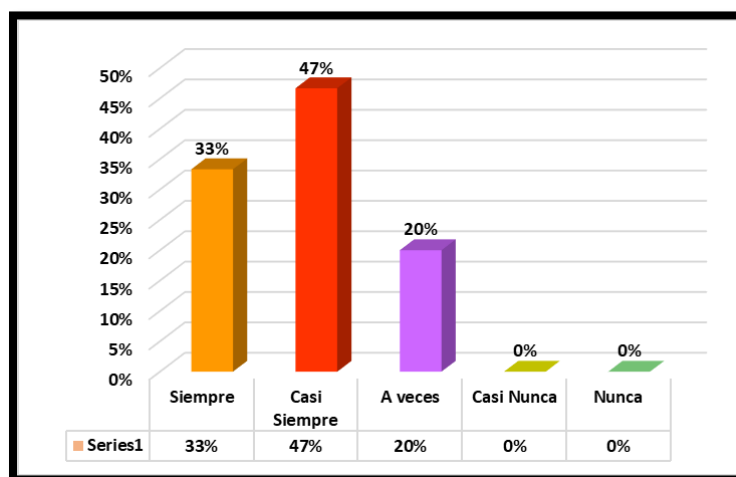
9. ¿El área de Control interno hace una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y obra?

Tabla 9
El área de Control interno hace una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y obra

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	33%
Casi Siempre	7	47%
A veces	3	20%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 10
El área de Control interno hace una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y obra



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 9 y figura N° 10, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 33% indico que el área de Control interno siempre realiza una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y obra, el otro 20% indico que a veces se realiza este proceso, entonces podemos concluir diciendo que el área de control interno no cumple al 100% con esta función.

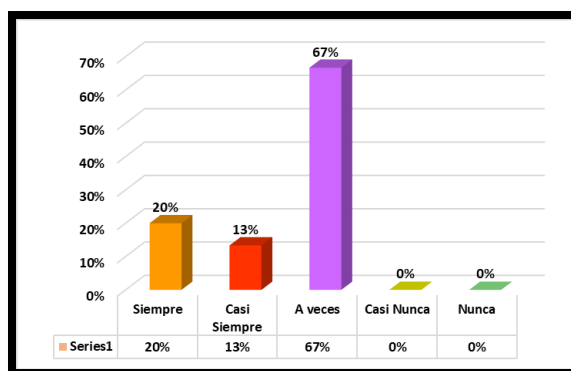
10. ¿Con respecto al personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área?

Tabla 10
Con respecto al personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	3	20%
Casi Siempre	2	13%
A veces	10	67%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 11
Con respecto al personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 10 y figura N° 11, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 67% indico que a veces existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área respectiva, el otro 20% de encuestado indicaron que si se realiza estas actividades siempre.

**5.1.2 ENCUESTA N° 2 DE ACUERDO A LA VARIABLE EJECUCION PRESUPUESTAL
APLICADA A LOS 15 TRABAJADORES QUE LABORAN EN LA MUNICIPALIDAD
DISTRITAL DEL CUSCO**

11. ¿Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad conocen para que sirve y como se elabora el cuadro de necesidades?

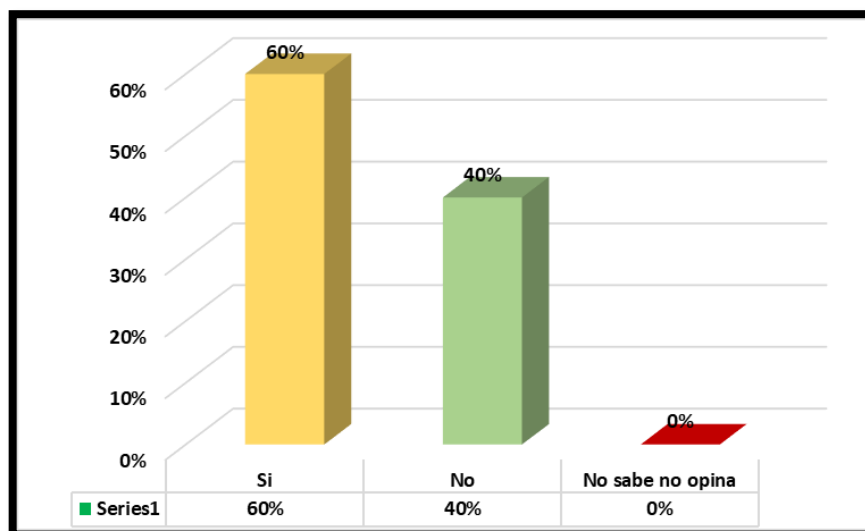
Tabla 11

Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad conocen para que sirve y como se elabora el cuadro de necesidades

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Si	9	60%
No	6	40%
No sabe no opina	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 12
Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad conocen para que sirve y como se elabora el cuadro de necesidades



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 11 y figura N° 12, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 60% indico que los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad si conocen para que sirve y como se elabora el cuadro de necesidades, el otro 40% indico que desconoce de cómo podría elaborarse, entonces podemos concluir que no todos los trabajadores están al tanto sobre este cuadro de necesidades.

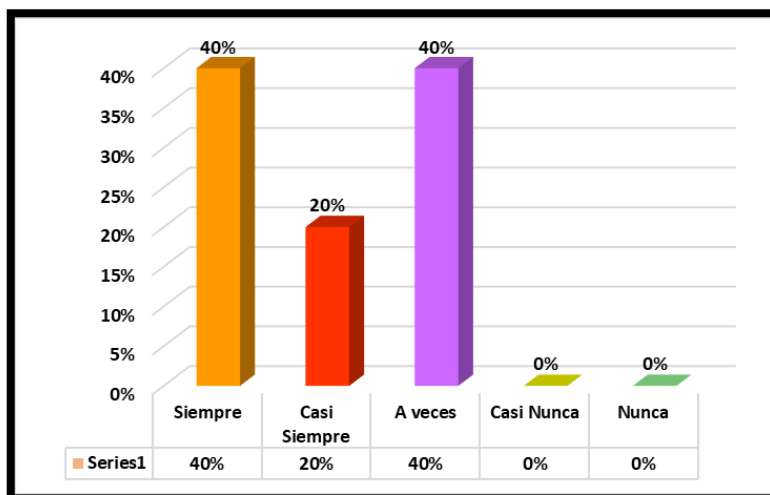
12. ¿Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad participan en la elaboración del cuadro de necesidades?

Tabla 12
Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad participan en la elaboración del cuadro de necesidades

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	6	40%
Casi Siempre	3	20%
A veces	6	40%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 13
Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad participan en la elaboración del cuadro de necesidades



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 12 y figura N° 13, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 40% indico que los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad siempre participan en la elaboración de su

cuadro de necesidades ya que es su obligación y parte de su trabajo, el otro 40% indicó que a veces son partícipes.

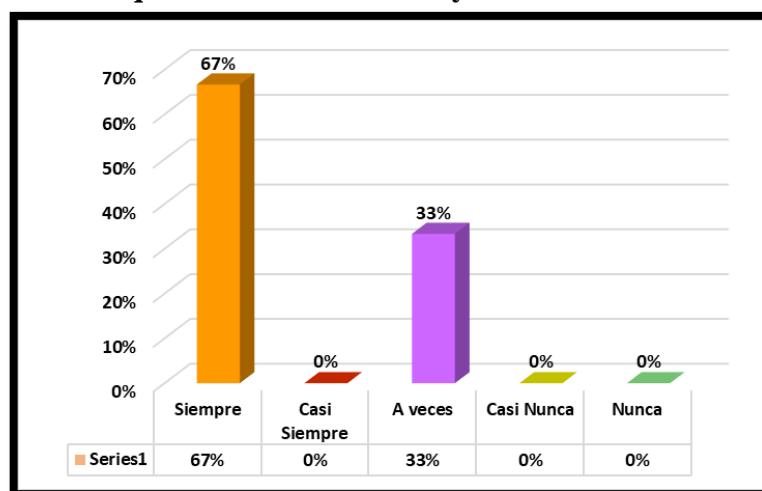
13. ¿Los trabajadores de la municipalidad conocen la forma correcta de realizar un requerimiento de un bien y/o un servicio?

Tabla 13
Los trabajadores de la municipalidad conocen la forma correcta de realizar un requerimiento de un bien y/o un servicio

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	10	67%
Casi Siempre	0	0%
A veces	5	33%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 14
Los trabajadores de la municipalidad conocen la forma correcta de realizar un requerimiento de un bien y/o un servicio



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 13 y figura N° 14, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 67% de encuestados indico que, si conocen la forma correcta de realizar un requerimiento, también mencionaron que el problema después de hacer el requerimiento es la demora de respuesta.

14. ¿Al realizar un requerimiento los trabajadores o funcionarios tienen en cuenta los objetivos de su POI?

Tabla 14

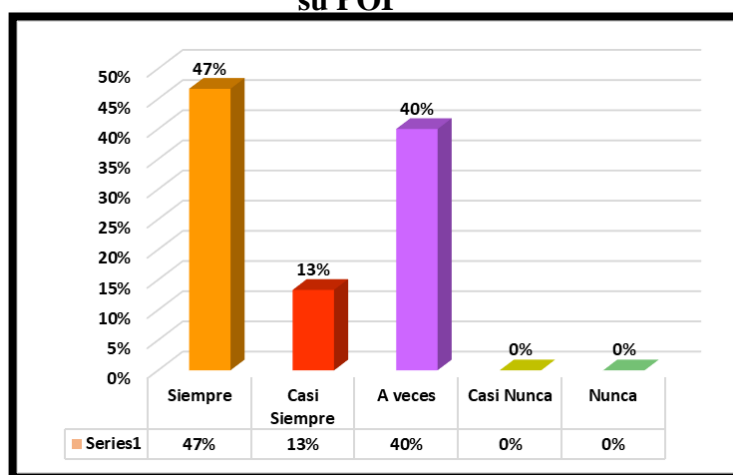
Al realizar un requerimiento los trabajadores o funcionarios tienen en cuenta los objetivos de su POI

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	7	47%
Casi Siempre	2	13%
A veces	6	40%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 15

Al realizar un requerimiento los trabajadores o funcionarios tienen en cuenta los objetivos de su POI



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 14 y figura N° 15, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 47% indico que al realizar un requerimiento los trabajadores o funcionarios siempre tienen en cuenta los objetivos de su POI ya que aquí se puede visualizar las programaciones de actividades pendientes siempre en beneficio de la población.

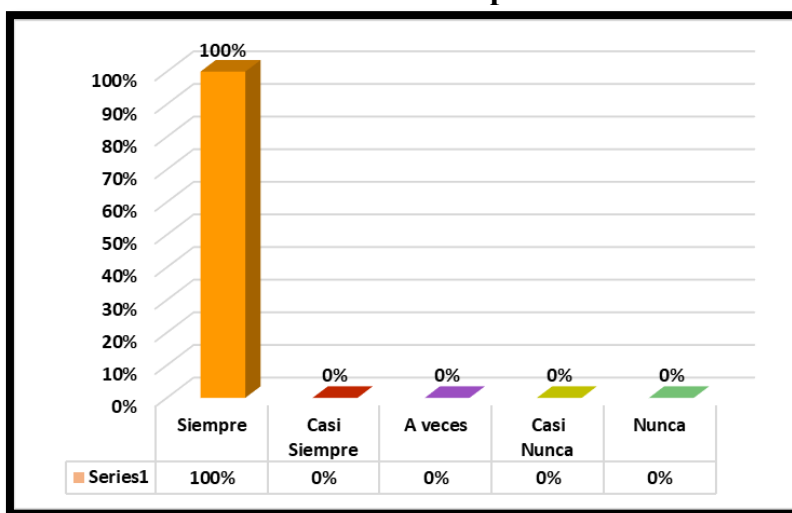
15. ¿Los trabajadores o funcionarios buscan cumplir con las metas programadas para el ejercicio fiscal en beneficio de la población?

Tabla 15
Los trabajadores o funcionarios buscan cumplir con las metas programadas para el ejercicio fiscal en beneficio de la población

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	15	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 16
Los trabajadores o funcionarios buscan cumplir con las metas programadas para el ejercicio fiscal en beneficio de la población



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 15 y figura N° 16, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 100% de encuestados indico que ellos siempre buscan cumplir con las metas programadas en el año para así dar una mejor calidad de vida a la población.

16. ¿Los que laboran en el área de control interno y Gerencia Municipal tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas?

Tabla 16

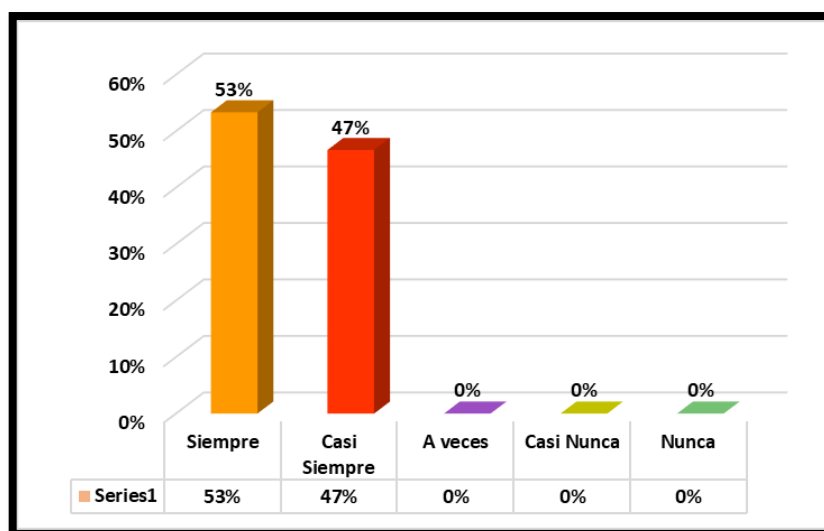
Los que laboran en el área de control interno y Gerencia Municipal tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	8	53%
Casi Siempre	7	47%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 17

Los que laboran en el área de control interno y Gerencia Municipal tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 16 y figura N° 17, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 53% de los

trabajadores indican que si tienen conocimientos y experiencia para afrontar con las responsabilidades de la oficina en la que trabajan mientras que el otro 47% indica que casi siempre cuentan con los conocimientos para hacer frente a sus responsabilidades, pero también indicaron que sería una buena opción que la Municipalidad pueda organizar capacitaciones a todo el personal en general para así estar actualizados con la nueva información.

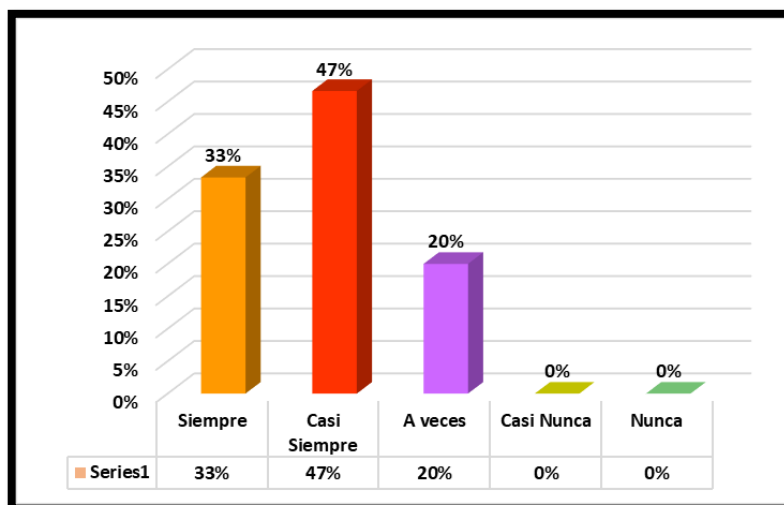
17. ¿Para proceder con la conformidad los funcionarios o trabajadores de Control interno verifican que se ha cumplido con los objetivos trazados?

Tabla 17
Para proceder con la conformidad los funcionarios o trabajadores de Control interno verifican que se ha cumplido con los objetivos trazados

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	5	33%
Casi Siempre	7	47%
A veces	3	20%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 18
Para proceder con la conformidad los funcionarios o trabajadores de Control interno verifican que se ha cumplido con los objetivos trazados



Fuente: Encuesta aplicada
 Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 17 y figura N° 18, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 47% indico que el área de control interno casi siempre verifica que se haya cumplido con los objetivos trazados para proceder a la conformidad del proyecto o servicio realizado.

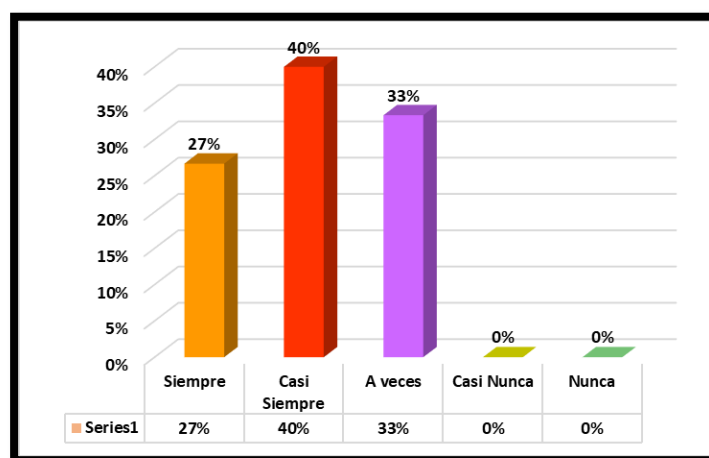
18. ¿Se realiza con el cumplimiento de las actividades programadas en la Municipalidad Distrital de Coya?

Tabla 18
Se realiza con el cumplimiento de las actividades programadas en la Municipalidad Distrital de Coya

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	4	27%
Casi Siempre	6	40%
A veces	5	33%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 19
Se realiza con el cumplimiento de las actividades programadas en la Municipalidad Distrital de Coya



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 18 y figura N° 19, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 40% indica que siempre se busca cumplir con las actividades programadas en la Municipalidad Distrital de Coya, el otro 33% indica que a veces.

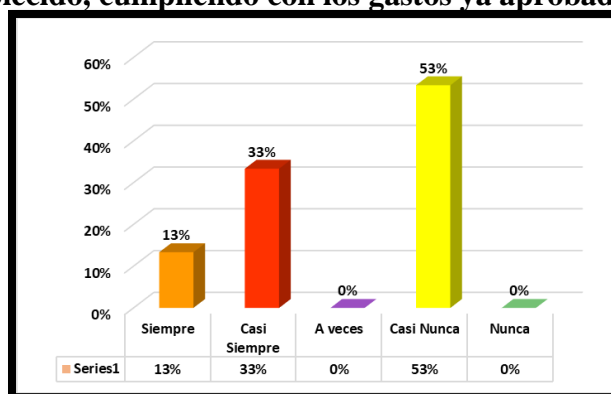
19. ¿En la Municipalidad Distrital de Coya se cumple con el presupuesto establecido, cumpliendo con los gastos ya aprobados?

Tabla 19
En la Municipalidad Distrital de Coya se cumple con el presupuesto establecido, cumpliendo con los gastos ya aprobados

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	2	13%
Casi Siempre	5	33%
A veces	0	0%
Casi Nunca	8	53%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 20
En la Municipalidad Distrital de Coya se cumple con el presupuesto establecido, cumpliendo con los gastos ya aprobados



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 19 y figura N° 20, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 13% indica que siempre se cumple con el presupuesto establecido, mientras que el 53% indica que casi nunca se cumple con el presupuesto establecido ya que siempre este se incrementa por otros gastos que se realiza.

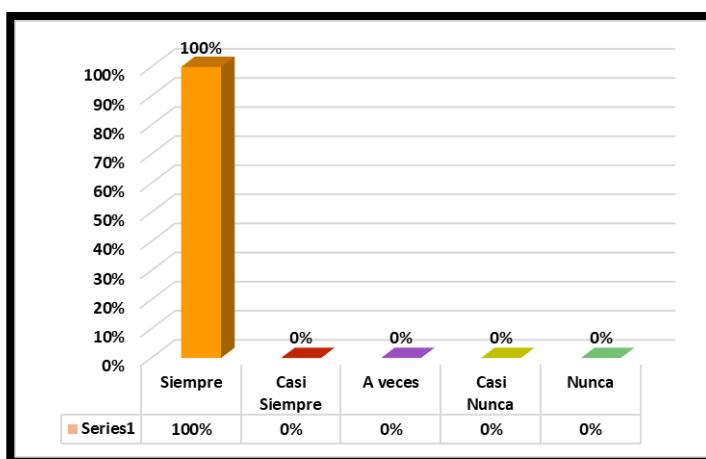
20. ¿Está de acuerdo en que la programación del presupuesto debe ir registrada en los expedientes?

Tabla 20
Está de acuerdo en que la programación del presupuesto debe ir registrada en los expedientes

Respuesta	N° de encuestados	Porcentaje
Siempre	15	100%
Casi Siempre	0	0%
A veces	0	0%
Casi Nunca	0	0%
Nunca	0	0%
TOTAL	15	100%

Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

Figura 21
Está de acuerdo en que la programación del presupuesto debe ir registrada en los expedientes



Fuente: Encuesta aplicada
Elaboración propia

INTERPRETACION:

Según la tabla N° 20 y figura N° 21, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 100% indico que siempre la programación del presupuesto debe ir registrada en los expedientes, esto para poder visualizar con exactitud el presupuesto asignado para dicho proyecto.

5.2 CONTRASTACIÓN Y CONVALIDACIÓN DE LA HIPÓTESIS

Hipótesis General

Existe un impacto positivo del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

APLICACIÓN DEL PROGRAMA ESTADÍSTICO IBM SPSS STATISTICS V. 25

De los resultados obtenidos en el trabajo de campo según las encuestas, a continuación, confrontamos la hipótesis utilizando el programa estadístico IBM SPSS Statistics V.25:

Arribando a los siguientes resultados:

Tablas cruzadas

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdido		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Impacto del control interno * Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021	15	100,0%	0	0,0%	15	100,0%

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Tabla cruzada Impacto del control interno*Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021

		Ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021				
		Siempre	Casi Siempre	A veces	Total	
Impacto del control interno	Siempre	Recuento	3	0	0	3
		% dentro de Impacto del control interno	100,0%	0,0%	0,0%	100,0%
	Casi Siempre	Recuento	1	4	0	5
		% dentro de Impacto del control interno	20,0%	80,0%	0,0%	100,0%
	A veces	Recuento	0	4	2	6
		% dentro de Impacto del control interno	0,0%	66,7%	33,3%	100,0%
	Casi Nunca	Recuento	0	0	1	1
		% dentro de Impacto del control interno	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
	Total	Recuento	4	8	3	15
		% dentro de Impacto del control interno	26,7%	53,3%	20,0%	100,0%

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,333 ^a	6	,012
Razón de verosimilitud	17,646	6	,007
Asociación lineal por lineal	9,581	1	,002
N de casos válidos	15		

a. 12 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,20.

Prueba de Hipótesis – Chi Cuadrado

Medidas simétricas

		Valor	Significación aproximada
Nominal por Nominal	Coefficiente de contingencia	,722	,012
N de casos válidos		15	

HIPÓTESIS GENERAL

Ha: Hipótesis alterna

Ho: Hipótesis Nula

Ha: Existe un impacto positivo del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

Ho: No existe un impacto positivo del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.

P = Sig.=0.000 < 0.05 ➡ se acepta Ha.

ANALISIS.

Del resultado obtenido P = Sig.=0.012 < 0.05 se comprueba la hipótesis

5.3. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

De acuerdo a los resultados estadísticos rescatados en las encuestas realizadas a los trabajadores se ha evidenciado que la Municipalidad Distrital de Coya no lleva un buen Control interno, esto debido a muchos factores que limitan el correcto cumplimiento de las normas y leyes decretadas por la Contraloría, lo que repercute en la mala disposición de los presupuestos y consecuentemente en la pésima ejecución gasto público no obteniendo los resultados esperados, ya sea por falta de personal idóneo en los cargos públicos o la falta de capacitación constante directamente al personal de OCI para que este pueda realizar los controles de manera oportuna, evitando futuros gastos excesivos por ampliación de presupuestos.

Seguidamente, como resultado del análisis que se ha realizado se puede presentar algunos hallazgos que servirán como elementos principales para formular las soluciones a la problemática planteada. Dichos hallazgos son los que a continuación se nombran:

- No se usan las normas y leyes decretadas correctamente
- Falta de comunicación en las diferentes gerencias y subgerencias de la municipalidad
- Falta de personal idóneo para los cargos importantes
- Falta de implementación de procedimientos que generen planes de acción para mitigar riesgos
- Capacitación constante sobre manuales, directivas, resoluciones, entre otros instrumentos de gestión que coadyuven a cumplir con los objetivos y metas trazadas
- La no inclusión a los funcionarios y trabajadores responsables en la elaboración del cuadro de necesidades de la municipalidad, así como su correcta difusión y capacitación al resto de las gerencias y subgerencias

CONCLUSIONES

De la encuesta aplicada a los 15 funcionarios públicos del área de control interno y la Gerencia Municipal.

Se cumplió con el objetivo determinar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 3 y figura N° 4, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 40% indico que a veces los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y / o modificaciones de las normas, el 7% indico que nunca se realiza este comunicado, entonces concluimos que hay una inexistencia de comunicación en las diferentes áreas, lo que conlleva a retrasos en los procesos de control continuo parte de la Oficinas de Control Interno.

Se cumplió con el objetivo determinar el impacto del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 4 y figura N° 5, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, 33% indico que siempre los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables, mientras que el otro 20% indica que casi nunca, que estas comunicaciones muchas veces se hace a destiempo, por lo cual concluimos que no existe un correcto flujo de la información, lo cual genera desconocimiento por parte de los funcionarios y/o trabajadores responsables, que consecuentemente ocasionan que estos mismos no cumplan con sus funciones al 100%.

Se cumplió con el objetivo determinar el impacto del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 7 y figura N° 8, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 47% indicó que los funcionarios y/o trabajadores de la Municipalidad siempre realizan actividades de control y verificación de los servicios, adquisiciones y obras públicas durante la ejecución para evitar futuros riesgos, mientras que otro 20% indica que a veces realizan esta actividad, lo que nos lleva a inferir que la actividad de control y verificación no se realiza siempre, o no la realiza el área correspondiente, lo que casualmente un 53% de los encuestados (tabla 19) indica que casi nunca se cumple con el presupuesto establecido ya que siempre este se incrementa por otros gastos que se realizan, es decir, que no siempre se cumple con los gastos ya establecidos, esto por consecuencia de la inexistencia de un control idóneo y efectivo dentro de la municipalidad.

Se cumplió con el objetivo determinar el impacto del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021, obteniendo los siguientes resultados, según la tabla N° 9 y figura N° 10, después de realizada la encuesta a los 15 trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal de la Municipalidad Distrital de Coya, el 33% indicó que el área de Control Interno siempre realiza una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y/o obra, el otro 20% indico que a veces se realiza este proceso, lo que nos da por concluir que hay ineficiencia del control interno dentro de los procesos y procedimientos que lo requieren, lo que eventualmente se verá reflejada en la mala ejecución el gasto público y mala gestión en la municipalidad.

RECOMENDACIONES

Basadas en las conclusiones establecidas, se plantea las siguientes recomendaciones:

Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Coya disponer en el área de control interno personal con el perfil adecuado y se encuentre capacitado para las funciones inherentes al cargo. que cumpla eficaz y eficientemente con las labores de control en cada una de sus etapas.

Se recomienda que las normas existentes en la Municipalidad Distrital de Coya para el control interno sean difundidas a todo el personal, y con mayor importancia a las áreas de control interno, administración, logística y presupuesto y que se establezcan flujos de información oportuna; esto permitirá que los trabajadores puedan efectuar eficientemente su gestión y generar mejoras en el área.

Se recomienda que la Municipalidad Distrital de Coya solicite capacitación y asesoría constante por parte de la Contraloría General de la República sobre los procedimientos, manuales, directivas entre otros instrumentos de control, para que el personal responsable pueda realizar un correcto control efectivo y permanente que permita mitigar riesgos futuros.

Se recomienda incluir a todo el personal involucrado del área de control interno en la elaboración del cuadro de necesidades, así mismo difundir esta información al resto de funcionarios y trabajadores para que estos puedan visualizar mejor sus metas presupuestales y evitar y/o reducir los gastos no presupuestados.

BIBLIOGRAFÍA

- Marquez Mendoza, E. V. (2021). Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020. *Sistema de control interno y ejecución del gasto en unidad de logística y abastecimiento Municipalidad Provincial de Chumbivilcas Cusco 2020*. Pimentel, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12802/8463>
- Ayala Colque, F. F. (2017). Control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017. *Control interno y la ejecución presupuestal de recursos ordinarios de la Dirección Regional de Transportes y Comunicaciones de Madre de Dios – 2017*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/1892>
- Bonilla castro, Elssy - Rodriguez Sehk, Penelope. (1997). Más allá de los métodos. La investigación en ciencias sociales. colombia: Norma.
- Bustamante, P. (2018). *Blog Escuela de Posgrado Universidad Continental*. Obtenido de <https://blogposgrado.ucontinental.edu.pe/estos-son-los-tipos-de-control-gubernamental-que-realiza-el-estado-sobre-los-funcionarios-publicos>
- Campaña Cuaical, A. S. (2019). El cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador. *El cumplimiento de las NICSP y la transparencia financiera del sector público en el Ecuador*. Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/30496>
- Carmona, M., & Barrios, Y. (2007). *Nuevo paradigma del Control Interno y su impacto en la gestión pública*. Universidad de la Habana, La Habana. Obtenido de Nuevo paradigma del Control Interno y su impacto en la gestión pública: <https://www.redalyc.org/pdf/4255/425541595009.pdf>

Chiavenato, I. (2012). *Teoría general de la Administración*. Mexico: Mc Graw Hill.

Committee of Sponsoring Organizations Commission. (Mayo de 2013). *Control Interno Marco Integrado*. Obtenido de Control Interno Marco Integrado: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Congreso de la República. (18 de Abril de 2006). Ley N°28716 . *Ley N°28716 Control Interno de las Entidades del Estado*. Lima.

Contraloría General de la República. (2014). Marco conceptual del Control Interno. *Marco conceptual del Control Interno*. Lima, Peru.

Contraloría General de la República. (17 de Mayo de 2019). Obtenido de Directiva N° 006-2019-CG/INTEG Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado: <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2679767/Directiva%20N%C2%BA%2006-2019-CG/INTEG.pdf.pdf>

Contraloría General de la República. (17 de Mayo de 2019). Directiva N°006-2019-CG/INTEG. *Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Sector Público*. Lima: Editora Peruana.

Contraloría General de la República. (2022). CONTROL INTERNO. *CONTROL INTERNO*. DECRETO LEGISLATIVO N° 1439 DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO. (2018). *DECRETO LEGISLATIVO N° 1439 DEL SISTEMA NACIONAL DE ABASTECIMIENTO*.

Dueñas, C. d. (2013). *Estadística Aplicada* . Lima: Moshera S.R.L.

Ernesto, M. L. (2009). *Métodos y Técnicas de Investigación*. México: Editorial TRILLAS .

Estela Cotrina, A. (2022). Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel. *Control interno y la ejecución presupuestal de la Municipalidad de Pimentel*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/78746>

- Facho Gutiérrez, J. E. (2017). *Gestión Administrativa y Productividad Laboral en Trabajadores de la Subgerencia de Operaciones de Fiscalización, Municipalidad de Lima, 2016. Gestión Administrativa y Productividad Laboral en Trabajadores de la Subgerencia de Operaciones de Fiscalización, Municipalidad de Lima, 2016.* Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/6006>
- Galindo Gamonal, J. (2021). Programación y ejecución del presupuesto por resultados en la Gerencia Regional de Educación Cusco, periodo 2018. *Programación y ejecución del presupuesto por resultados en la Gerencia Regional de Educación Cusco, periodo 2018.* Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/75666>
- García Fernando, M. (1977). *el analisis de la realidad social, metodos y tecnicas.* Madrid: la encuesta.
- Inuma Campana, D. (2022). Ejecución presupuestal y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tambopata - 2021. *Ejecución presupuestal y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Tambopata - 2021.* Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/82405>
- LEY N° 28716 CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO. (2006). LEY N° 28716 CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO. *LEY N° 28716 CONTROL INTERNO DE LAS ENTIDADES DEL ESTADO.*
- Limachi Aymituma, G. (2019). El sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Checcacanas-Cusco, periodo 2017. *El sistema de control interno en el proceso de gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Checcacanas-Cusco, periodo 2017.* Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12557/2965>

- Mamani Laura, F. D. (2019). Control interno para una eficiente gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Echarati – La Convención, 2018. *Control interno para una eficiente gestión en la Gerencia de Administración de la Municipalidad Distrital de Echarati – La Convención, 2018*. Cusco, Peru. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/5518>
- Masabanda Guancha, S. P. (2019). La inadecuada planificación presupuestaria en las contrataciones de ínfima cuantía y su afectación en el presupuesto del Consejo de la Judicatura de Pastaza. *La inadecuada planificación presupuestaria en las contrataciones de ínfima cuantía y su afectación en el presupuesto del Consejo de la Judicatura de Pastaza*. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/29919>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2022). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/index.php?option=com_seoglossary&view=glossary&catid=6&id=473&lang=es#:~:text=Constituye%20entidad%20p%C3%BAblica%20para%20efectos,creados%20o%20por%20crearse%3B%20las
- NIA 315 . (2009). Identificación y evaluación del riesgo de error material. *Identificación y evaluación del riesgo de error material*.
- Olortegui Cabrera, K. L. (2022). Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021. *Control interno y ejecución presupuestal en la Dirección Regional de la Producción, Moyobamba – 2021*. Tarapoto, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95014>
- Presidencia de Consejos de Ministros. (s.f.). *Modernización de la gestión pública*. Obtenido de <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2076086/MODERNIZACIO%CC%81N%20GESTIO%CC%81N%20PU%CC%81BLICA.pdf.pdf>

REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO. (2015).

REGLAMENTO DE LA LEY DE CONTRATACIONES CON EL ESTADO.

Rimayhuaman Grajeda, J. (2020). Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018. *Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la gerencia de administración y finanzas de la Municipalidad Provincial de Quispicanchi periodo 2018*. Cusco, Peru. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/5489>

Roberto, H. S. (2014). *Metodología de la Investigación Sexta Edición*. México: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Silva del Aguila, F. L. (2022). Control interno y gestión municipal en la Municipalidad provincial de San Martín, Tarapoto – 2022. *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad provincial de San Martín, Tarapoto – 2022*. Tarapoto, Peru. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/95082>

Sistema Nacional de Fiscalización. (01 de Marzo de 2013). Obtenido de <https://ease.gob.mx/Documentos/INTOSAI.pdf>

Solís Hernández, I. A. (05 de octubre de 2003). *El análisis documental como eslabón para la recuperación de información y los servicios*. Recuperado el 03 de julio de 2020, de <http://www.monografias.com/>

Terry, G. R. (2012). *Principios de Administración*. Mexico: Compañía Editorial Continental SA.

Usey Castillo , C. P., & Gómez Aguilar , L. D. (2021). Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas. *Implementación de Herramientas del Control Interno para alcanzar los Objetivos de la Empresa La Casa de las Abrazaderas*. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/58632>

Vergara Quiroz, D. (2019). Control interno y la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco, 2017. *Control interno y la gestión presupuestaria de la Asociación Civil Caritas Cusco, 2017*. Cusco, Peru. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12918/3899>

XVIII INCOSAI. (2004). *Guía para las Normas de Control Interno*. Obtenido de Guía para las Normas de Control Interno: https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/GUIA-PARA-LAS-NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-DEL-SECTOR-PUBLICO-INTOSAI_.pdf

ANEXOS
ANEXO N° 01
MATRIZ DE CONSISTENCIA

“CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PERIODO 2021”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	POBLACIÓN Y MUESTRA	METODOLOGÍA
PROBLEMA PRINCIPAL ¿Cómo es el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?	OBJETIVO GENERAL Determinar el impacto del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.	HIPÓTESIS GENERAL. Existe un impacto positivo del control interno en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.	Variable Independiente (X) CONTROL INTERNO	POBLACIÓN La población de la Municipalidad Distrital de Coya está conformada por un total de 15 funcionarios públicos del área de control interno y la Gerencia Municipal que conforma la oficina de planificación y presupuesto y la oficina de supervisión y liquidación de obras y demás oficinas.	MÉTODOS DE INVESTIGACIÓN - Deductivo - Analítico NIVEL DE INVESTIGACIÓN - Descriptivo - Explicativo TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN - Análisis documental - Entrevista - Encuesta
PROBLEMAS ESPECÍFICOS ¿Cómo es el impacto del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?	OBJETIVOS ESPECÍFICOS Determinar el impacto del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.	HIPÓTESIS ESPECÍFICO. Existe un impacto positivo del control interno en la planificación presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.	Dimensiones: X.1.Control Previo X.2.Control Simultaneo X.3.Control posterior		INSTRUMENTOS - Fichas bibliográficas - Guías de entrevista. - Cuestionarios
¿Cómo es el impacto del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?	Determinar el impacto del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.	Existe un impacto positivo del control simultaneo en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.	Variable Dependiente (Y) EJECUCION PRESUPUESTAL	MUESTRA La muestra será no probabilística siendo 15 los funcionarios que serán encuestados de la Municipalidad Distrital de Coya.	PROCESAMIENTO DE DATOS - Microsoft Office Word. - Microsoft Office Excel. - IBM SPSS Statistics 21.
¿Cómo es el impacto del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021?	Determinar el impacto del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.	Existe un impacto positivo del control posterior en la ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Coya, periodo 2021.	Dimensiones: Y.1.Planificación Ejecución Y.2. Y.3. Evaluación		

ANEXO N° 02**ENCUESTA N° 1**

Instrucciones:

La Técnica de la **ENCUESTA**, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PERIODO 2021”**; al respecto, se le pide a los trabajadores que laboran en la Municipalidad Distrital de Coya, de que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

DATOS GENERALES:

a) Edad: años

b) Sexo:

Masculino

Femenino

GRADO DE INSTRUCCIÓN:

a) Primaria

b) Secundaria Incompleta

c) Secundaria Completa

d) Superior Incompleto

e) Superior Completo

1. ¿En la Municipalidad están definidas las funciones de los trabajadores del área de control interno y Gerencia Municipal?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

2. ¿La Municipalidad de Coya hace uso de las leyes, normas, decretos emitidos por la Contraloría General?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

3. ¿Los trabajadores del área de Control interno comunican de forma oportuna los cambios y / o modificaciones de las normas?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿Los procedimientos de autorización y aprobación de los procesos, actividades y tareas son comunicadas a los responsables?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿La Municipalidad de Coya ha implementado un plan de acciones para enfrentar los riesgos evaluados?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. ¿Existen manuales o controles implementados para los procesos en las oficinas de la Municipalidad?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

7. ¿Los funcionarios o trabajadores de la Municipalidad realizan actividades de control y verificación de los servicios, adquisiciones y obras públicas durante la ejecución?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿Los trabajadores del área de Control interno hacen el seguimiento respectivo de su informe de control previo?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9. ¿El área de Control interno hace una evaluación previa antes de dar la conformidad del servicio, adquisición y obra?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

10. ¿Con respecto al personal existe planeación, organización y control con las operaciones que se realizan en el área?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

ANEXO N° 03**ENCUESTA N° 2**

Instrucciones:

La Técnica de la **ENCUESTA**, está orientada a buscar información de interés sobre el tema **“CONTROL INTERNO Y SU IMPACTO EN LA EJECUCION PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE COYA, PERIODO 2021”**; al respecto, se le pide a los trabajadores que laboran en la Municipalidad Distrital de Coya, de que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que considere correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, tu aporte será de mucho interés en este trabajo de investigación. Se le agradece su participación.

DATOS GENERALES:

c) Edad: años

d) Sexo:

Masculino

Femenino

GRADO DE INSTRUCCIÓN:

f) Primaria

g) Secundaria Incompleta

h) Secundaria Completa

i) Superior Incompleto

j) Superior Completo

1. ¿Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad conocen para que sirve y como se elabora el cuadro de necesidades?

- a) Si ()
- b) No ()
- c) No sabe no opina ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

2. ¿Los funcionarios y los trabajadores de la municipalidad participan en la elaboración del cuadro de necesidades?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

3. ¿Los trabajadores de la municipalidad conocen la forma correcta de realizar un requerimiento de un bien y/o un servicio?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

4. ¿Al realizar un requerimiento los trabajadores o funcionarios tiene en cuenta los objetivos de su POI?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

5. ¿Los trabajadores o funcionarios buscan cumplir con las metas programadas para el ejercicio fiscal en beneficio de la población?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

6. ¿Los que laboran en el área de control interno y Gerencia Municipal tienen conocimientos y la experiencia adecuada, para cumplir con las responsabilidades asignadas?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

7. ¿Para proceder con la conformidad los funcionarios o trabajadores de Control interno verifican que se ha cumplido con los objetivos trazados?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

8. ¿Se realiza con el cumplimiento de las actividades programadas en la Municipalidad Distrital de Coya?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

9. ¿En la Municipalidad Distrital de Coya se cumple con el presupuesto establecido, cumpliendo con los gastos ya aprobados?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

10. ¿Está de acuerdo en que la programación del presupuesto debe ir registrada en los expedientes?

- a) Siempre ()
- b) Casi siempre ()
- c) A veces ()
- d) Casi nunca ()
- e) Nunca ()

Justifique su respuesta:

.....

.....

ANEXO N° 04**MATRIZ DE VALIDACIÓN****VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS.****MEDIANTE CRITERIO DE EXPERTOS EN LA ESPECIALIDAD.****G U I A:**

El presente documento, tiene por finalidad el de recabar la información útil de personas expertas y especializadas en el tema de la investigación. La validez y la confiabilidad del instrumento de recolección de datos se componen de (9) ítems según prelación y con la respectiva escala de estimación que a continuación se indica:

Indica una ausencia de elementos que absuelven la interrogante planteada.

Representa una absolución escasa de la interrogante.

Significa la absolución de los ítems en términos intermedios.

Representa estimación que el trabajo de investigación absuelve en gran medida la interrogante planteada.

Representa el mayor valor de escala y debe ser asignado cuando se aprecie que el ítem es absoluto por el trabajo de investigación de una manera totalmente suficiente.

Marque con una X en la escala que se consigna a la derecha de cada ítem según la opción que le corresponde el instrumento de investigación.

		Escala de validación				
1	¿Considera Ud. que los ítems de los instrumentos de recolección de datos miden lo que pretende medir?					
2	¿Considera Ud. que la cantidad de ítems formulados en esta versión son suficientes para tener una comprensión del tema en estudio?					
3	¿Considera Ud. que los ítems consignados en este instrumento son una muestra representativa del universo materia de estudio?					
4	¿Considera Ud. que todos y cada uno de los ítems contenidos en este instrumento se orienta a los objetivos planteados?					
5	¿Considera Ud. que si aplicamos en reiteradas oportunidades este instrumento a muestras similares obtendríamos datos también similares?					
6	¿Considera Ud. que los conceptos y/o términos utilizados en este instrumento son todos y cada uno de ellos propios de las hipótesis y variables de estudio?					
7	¿Considera Ud. que el lenguaje utilizado en el presente instrumento es claro sencillo y no da lugar a diferentes interpretaciones?					

8	¿Considera Ud. ¿Que la estructura del presente instrumento es adecuada al tipo de usuario a quien se dirige el instrumento?					
9	¿Estima Ud. que las escalas de medición utilizadas son pertinentes a los objetos materia de estudio?					

10.- ¿A su criterio qué aspectos se tiene que modificar o qué ítems se tendrían que incrementarse o disminuir, para mejorar el instrumento de recolección de datos?

.....

.....

.....