



UPP

Universidad Privada de Pucallpa

Facultad de Ciencias Contables y Administrativas
Escuela de Ciencias Contables y Financieras

Tesis :

**Control interno y presupuesto de inversión en obras de
la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año
2016**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

Autora :

Bach. YESICA DE JESÚS HIDALGO RODRÍGUEZ

Asesor :

CPCC. ELÍ ARTURO MARTEL CHÁVEZ

Línea de investigación:

Finanzas Públicas

Sub Línea de investigación:

Auditoría externa e interna

PUCALLPA, PERÚ
2,018

JURADO EVALUADOR

Mg. Lila Ramirez Zumaeta

Presidente

Mg. Nora Inés Ríos Layche

Secretaria

Dr. Jaime Augusto Rojas Elescano

Vocal

CPCC. Elí Arturo Martel Chávez

Asesor

Dedicatoria

Al Señor Jesús por ser el guía de mi vida, a mi inolvidable abuelita que en vida fue Romelia Vásquez Terrones, a mi señora madre, mi amado esposo e hijo Fred Larry que son el motor y motivo en mi vida.

Agradecimiento

A los catedráticos del Programa de Tesis Asistida, en especial a la Mg. Lila Ramírez Zumaeta, por su empuje y motivación para llegar a culminar esta investigación. Al CPCC Eli Arturo Martel Chávez por el aporte de sus valiosos conocimientos para el fundamento de mi tesis.

DECLARACIÓN JURADA DE AUTENTICIDAD

Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez, con DNI N° 00122285 estudiante del Programa Académico de tesis asistida, de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas de la Escuela de la Escuela de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Privada de Pucallpa.

DECLARO BAJO JURAMENTO QUE:

1. Soy autora de la Tesis titulada:
Control Interno y Presupuesto de Inversión en Obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

El cual presento para optar
El título profesional de Contador Público

La tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente, para la cual se han respetado las normas establecidas por la Universidad Privada de Pucallpa y las normas APA.

La tesis presentada no atenta contra derechos de terceros.

La tesis no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falsificados, ni duplicados ni copiados.

Por lo expuesto mediante la presente asumo frente a la UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido de la tesis, así como sobre los derechos sobre la obra y/o invención presentada.

De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo de investigación haya sido publicado anteriormente, asumo las consecuencias y sanciones, que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Privada de Pucallpa.

Lugar y fecha : Pucallpa, 03 de setiembre del 2018.

Nombre y Apellidos : Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez.

DNI : 00122285

Firma :

ÍNDICE

Portada	
Jurado evaluador	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración jurada de autenticidad	v
Índice de siglas y acrónimos	xi
Resumen	xii
Abstract	xiii

CAPÍTULO I

PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA

1.1.	Descripción de la realidad problemática y Planteamiento del problema	1
1.2.	Formulación del problema.....	3
1.2.1.	Problema general	3
1.2.2.	Problemas específicos	4
1.3.	Formulación de objetivos	4
1.3.1.	Objetivo general	4
1.3.2.	Objetivos específicos	4
1.4.	Justificación de la investigación	5
1.5.	Delimitación del estudio	6
1.6.	Viabilidad del estudio	6

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1.	Antecedentes del problema	7
2.2.	Bases teóricas	10
2.3.	Definición de términos básicos	24
2.4.	Formulación de hipótesis	28
	2.4.1. Hipótesis general	28
	2.4.2. Hipótesis específicas	28
2.5.	Operacionalización de variables	29

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1.	Diseño de la investigación	30
3.2.	Población y muestra	30
3.3.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	31
3.4.	Técnicas para el procesamiento de la información	31

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1.	Presentación de resultados	32
4.2.	Pruebas de Hipótesis	46
4.3.	Discusión	57
	Conclusiones	62
	Recomendaciones	64

CAPITULO V

FUENTES DE INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA

5.1. Referencias bibliográficas	65
Apéndices:	
Apéndice 1: Matriz de consistencia	68
Apéndice 2: Cuadro operacional	70
Apéndice 3: Validación de instrumentos	71
Apéndice 4: Confiabilidad de los instrumentos	85
Apéndice 5: Base de Datos	87
Apéndice 6: Instrumentos de aplicación	88
Apéndice 7: Croquis de Ubicación	95
Apéndice 8: Fotos	96

Índice: TABLAS

Tabla N° 01 Ambiente de Control	32
Tabla N° 02 Evaluación de riesgos	34
Tabla N° 03: Actividades de Control Gerencial	36
Tabla N° 04 Información y Comunicación	38
Tabla N° 05 Supervisión y Monitoreo	40
Tabla N° 06 Variable de Control Interno	42
Tabla N° 07 Presupuestos de Inversión	43
Tabla N° 08 Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Spearman entre las Variables Control Interno y Presupuestos de Inversión	46
Tabla N° 09 Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión Ambiente de Control y Presup. de Inv....	47
Tabla N° 10 Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión Evaluación de riesgos y Presupuestos de Inversión.....	49
Tabla N° 11 Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión Actividades Control Gerencial y Presupuestos de Inversión	51
Tabla N° 12 Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión Infor. y Comun. y Presup. de Inv.....	53
Tabla N° 13 Aplicación de la prueba estadística coeficiente de correlación de Spearman entre la dimensión Supervisión, monitoreo y Presupuesto de Inversión.....	56

Índice : FIGURAS

Figura N° 01: Ambiente de Control	32
Figura N° 02: Evaluación de Riesgos	34
Figura N° 03: Actividades de Control Gerencial	36
Figura N° 04: Información y Comunicación	38
Figura N° 05: Supervisión y Monitoreo	40
Figura N° 06: Variable Control Interno	42
Figura N° 07: Presupuestos de Inversión	44
Figura N° 08: Dispersión de puntos Variables Control Interno y Presupuesto de Inversión	46
Figura N° 09: Dispersión de puntos entre la dimensión Ambiente de control y la variable Presupuesto de inversión.....	48
Figura N° 10: Dispersión de puntos entre la dimensión Evaluación de riesgos y la variable Presupuesto de inversión	49
Figura N° 11: Dispersión de puntos entre la dimensión Actividades de control gerencial y la variable Presupuesto de inversión.....	51
Figura N° 12: Dispersión de puntos entre la dimensión Información y comunicación y la variable Presupuesto de Inversión.....	53
Figura N° 13: Dispersión de puntos entre la dimensión Supervisión y Monitoreo y la variable Presupuesto de inversión	55

Índice : SIGLAS Y ACRÓNIMOS

MAGU	: Manual de Auditoría Gubernamental
COSO	: Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas.
NIIF	: Normas Internacionales de Información Financiera.
PIP	: Proyectos de Inversión Pública
APNOP	: Asignaciones Presupuestales que No resultan en Productos
SIAF	: Sistema Integrado de Administración Financiera
DGPP	: Dirección General de Presupuesto Público
MEF	: Ministerio de Economía y Finanzas
OCI	: Órgano de Control Institucional
SEDAPAL	: Servicio de Agua Potable y Alcantarillado de Lima
OPI	: Oficina de Programación e Inversiones
UF	: Unidad Formuladora
UE	: Unidad Ejecutora
OSCE	: Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado

RESUMEN

El objetivo de la presente investigación fue determinar la relación entre el Control Interno y Presupuesto de Inversión en Obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016. La hipótesis general fue “El control interno se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016”. El diseño de la investigación utilizado es correlacional no experimental transeccional porque no hubo manipulación de las variables en todo el estudio y el recojo de la información se realizó en un solo momento. Los métodos utilizados fueron el inductivo - deductivo; la técnica para la recolección de los datos fue la encuesta y el instrumento aplicado el cuestionario consistente 21 preguntas de Control Interno y 13 preguntas sobre Presupuestos de Inversión en Obras, tomado a 10 trabajadores de una población de 50, los que fueron sometidos a un proceso de validación.

Los resultados a los que arribó la investigación fueron: Se observa en la primera variable que el 49.90% de encuestados refiere que casi siempre realizan el control interno. Con respecto a la segunda variable el 53,85% refiere que siempre se realizan los presupuestos de inversión.

Las conclusiones alcanzadas en esta investigación fueron que el coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.985 positiva muy alta y significativo siendo $p=0.00 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye : El control interno se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en las obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Palabras clave : control interno, presupuestos de inversión, obras

ABSTRACT

The objective of the present investigation was to determine the relationship between the Internal Control and Budget of Investment in Works of the Provincial Municipality of Coronel Portillo in 2016. The general hypothesis was "Internal control is significantly related to the investment budget in works of the Provincial Municipality of Coronel Portillo in 2016.

The design of the research used is non-experimental transectional correlation because there was no manipulation of the variables throughout the study and the information was collected in a single moment. The methods used were the inductive - deductive; the technique for data collection was the survey and the instrument applied to the questionnaire consisting of 21 questions of Internal Control and 13 questions on Investment Budgets in Works, taken to 10 workers from a population of 50, who were subjected to a process of validation.

The results to which the investigation arrived were: It is observed in the first variable that 49.90% of respondents say that they almost always carry out internal control. Regarding the second variable, 53.85% said that investment budgets are always made. The conclusions reached in this investigation were that the Spearman correlation coefficient was 0.985 positive very high and significant being $p = 0.00 < 0.01$, that is, the null hypothesis is rejected and it is concluded: Internal control is significantly related to the investment budget in the works of the Provincial Municipality of Coronel Portillo in 2016.

Keywords: internal control, investment budgets, works

CAPÍTULO I: PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la realidad problemática y Planteamiento del problema

Las Municipalidades como Gobiernos Locales realizan actividades en favor de la comunidad, según su ámbito de competencia señalada en la Nueva Ley Orgánica de Municipalidades, Ley N° 27972, dentro de las cuales están las construcciones de obras civiles, que van desde sencillas edificaciones hasta monumentales obras que inciden en el desarrollo económico y social ya que se ejecutan con el propósito de atender las necesidades colectivas de salud, vivienda, viabilidad, seguridad, servicios básicos entre otros.

A nivel nacional, regional y en el contexto local, el Perú viene atravesando una terrible crisis en el control de las inversiones públicas, adjudicaciones de bienes, servicios y obras, que lejos de cumplir sus objetivos de proporcionar bienestar y mejores condiciones de vida al ciudadano en general, tal como lo dispone la Constitución Política del Perú, se ejecutan proyectos y obras de baja calidad, con expedientes técnicos mal estructurados, quedando muchas veces inconclusas e inservibles, más aún con costos sobrevalorados, debido a las ampliaciones de plazo y adicionales de obra sin el sustento técnico aprobados complacientemente por las autoridades de turno.

Como es el caso que recientemente se expuso en el Programa periodístico Cuarto Poder de América Televisión referente a la Planta de Huachipa, donde actualmente tiene problemas en su funcionamiento no solo por los huaycos ocasionados por la furia de la naturaleza sino por sus fallas internas, ya que la Contraloría General de la República ha detectado varias irregularidades que se inician desde la Licitación Pública, firma de contrato fuera del plazo establecido por trescientos cuatro millones de soles, a pesar de que el Consorcio Huachipa conformado por la Brasileira Camargo

Correa y la francesa OTV, ganador de la buena pro no presentara la documentación completa establecida en el contrato; se reemplazó a solicitud del Consorcio la construcción de dos reservorios por uno solo que generó un sobre costo de más de 21 millones de soles de obra; así también SEDAPAL realizó la recepción y aprobación de la obra estando inconclusa e inclusive sin comprobar que estaba operativa, lo que trajo consigo que el servicio de agua se brinde 37 meses después de lo previsto y que los estándares de calidad de agua no sea la adecuada. Pese a todas estas deficiencias SEDAPAL aprobó el pago de casi cincuenta millones de soles a favor de este proveedor del Estado. Como podemos apreciar, todo este panorama constituye un alto costo para el país por el ineficiente uso de recursos económicos que reciben para la ejecución de proyectos resultantes de procesos totalmente amañados.

A todo esto, se debe agregar, la ausencia de los controles internos dentro de las entidades públicas, que de manera también amañada, los altos directivos no implementan adecuadamente estos controles a pesar de que la Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, dispone que las normas de control interno sirven para que las entidades cumplan sus objetivos de verificación y fiscalización de las Obras Públicas a través de los principios de eficacia, eficiencia, economía y transparencia en el gasto público.

Precisamente, la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, no escapa de esta realidad, por cuanto muchos funcionarios y servidores de esta comuna no son proactivos ni ejercen la buena práctica de la probidad, comprobándose asimismo, ausencia de compromiso institucional y poca actitud para sacar adelante los proyectos requeridos por la población

En este mismo contexto, se puede advertir que, al no existir un sistema de control interno sólidamente constituido e implementado con directivas internas,

independientemente de las establecidas por la Contraloría General de la República, los actos de corrupción no podrán ser combatidas adecuadamente.

Asimismo, de las pocas Directivas de control interno aprobadas institucionalmente, su acatamiento por parte de los funcionarios y servidores es poco o casi nada, lo que perjudica grandemente a la ejecución, control y liquidación positiva de todos los proyectos de inversión; situación que nos permite determinar que la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, tiene un sistema de control interno que acusa bastante debilidades en las áreas más sensibles como son: Logística, Procesos y Obras y por ende viene incumpliendo normas elementales dispuestas por la Contraloría General de la República como son: la Ley N° 28716 Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, aprobada el 18/04/2006; Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno, del 03/11/2006 y Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, que aprueba la Guía para la Implementación del Control Interno de las Entidades del Estado, del 30/10/2008.

1.2 Formulación del problema

1.2.1 Problema general

¿Cómo se relaciona el control interno y el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016

1.2.2 Problemas específicos

- a. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016?
- b. ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgos con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016?
- c. ¿Cómo se relaciona las actividades de control con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016?

- d. ¿Cómo se relaciona la información y comunicación con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016?
- e. ¿Cómo se relaciona la supervisión y monitoreo con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016?

1.3 Formulación de objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera se relaciona el control interno y el presupuesto de inversión en las obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

1.3.2 Objetivos específicos

- a. Determinar de qué manera se relaciona el ambiente de control y el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.
- b. Determinar cómo se relaciona la evaluación de riesgos con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.
- c. Establecer cómo se relaciona las actividades de control con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.
- d. Examinar de qué manera se relaciona la información y comunicación con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

- e. Analizar cómo se relaciona la supervisión y monitoreo con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

1.4 Justificación de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

Con la presente investigación conoceremos las teorías fundamentales sobre las relaciones entre las variables Control Interno y Presupuestos de Inversión que se desarrollan en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

1.4.2 Justificación metodológica

La presente investigación se justifica metodológicamente porque a través de las variables de Control Interno y Presupuestos de Inversión se obtuvieron resultados favorables con mejor análisis en el trabajo de recolección de datos mediante el método inductivo y deductivo.

1.4.3 Justificación social

Alcanzar los resultados de la investigación hacia los sistemas administrativos inmersos en el control de las inversiones públicas, así como en beneficio de la población para brindarle un servicio eficaz y eficiente.

1.5 Delimitación del estudio

1.5.1 Delimitación espacial

La entrega de información corresponde a las áreas de los estamentos técnico-administrativos de: Planificación, Presupuesto, Programa de Inversiones, Estudios, Obras, Administración y el Órgano de Control Institucional de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

1.5.2 Delimitación temporal

La investigación tuvo una duración de 05 meses, desde enero a mayo del año 2016; siendo así, no hay limitaciones.

1.5.3 Delimitación teórica

Existe abundante información normativa y muchos mecanismos de acceso a través de las páginas web relacionados al control interno y presupuesto de inversión en obras.

1.6 Viabilidad del estudio

1.6.1 Viabilidad técnica

En la elaboración de este proyecto de tesis se han considerado todos los elementos necesarios para su desarrollo de acuerdo a las normas y estatutos establecidos por el área de investigación de la Universidad Privada de Pucallpa.

1.6.2 Viabilidad ambiental

No genera impacto ambiental negativo en ninguno de los componentes del ecosistema, debido a su naturaleza de investigación descriptiva, relacional y netamente financiera.

1.6.3 Viabilidad financiera

No requiere de una gran inversión económica, ni mucho tiempo para realizarlo hay facilidad de acceso a la información en la recolección de datos y existe mucha literatura relacionada a las variables; por tanto, la investigación es realizable.

1.6.4 Viabilidad social

Se cuenta con un equipo de trabajo predispuesto a colaborar eficientemente, lo que permitirá obtener logros en beneficio de la población y usuarios que están pendientes de la ejecución y término de las obras en un plazo oportuno.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes del problema

2.1.1 A nivel internacional

Mateus (2017) en la Conferencia Magistral “Experiencia colombiana en la Implementación del Sistema de Control Interno en Entidades del Estado” menciona el Decreto 648 del 2017 que modifica el Decreto 1537 del año 2001 artículo 3, donde indica que las Unidades de Control Interno o quien haga sus veces deben brindar un valor agregado a la Organización mediante la asesoría permanente y la formulación de recomendaciones con alcance preventivo, que le sirvan a la Entidad para la toma de decisiones frente al quehacer institucional y su mejora.

Faggioni (2009), como Contralor General del Estado de Ecuador expide las “Normas de Control Interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos” donde en la Norma N° 402 – Administración financiera – Presupuesto, establece la responsabilidad del control, el control previo al compromiso y al devengado y el control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.

2.1.2 A nivel nacional

Pérez y Salazar (2016) en la tesis titulada “Evaluación de la Gestión de Control Interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014” para obtener el Título de Contador Público, nivel de investigación descriptiva y observacional, no experimental, población de 198 trabajadores, muestra 96 trabajadores, la investigación concluye en que “La evaluación de la gestión de Control Interno en la Ejecución Presupuestal de la UNSM, periodo 2014 nos muestra que existen brechas para alcanzar el nivel

satisfactorio, así el Control Interno del Marco Presupuestario alcanza un nivel satisfactorio de 60.0%, el Control Interno de la Programación de la Ejecución Presupuestaria 71.4%; el Control Interno de la Evaluación del Presupuesto 17.0% y el Control Interno Contable 55.0%. (ii) El nivel de conocimiento de los aspectos legales relacionados de las Normas de Control Interno y su relación con la ejecución presupuestal alcanza un 87.5%. (iii) Las principales deficiencias organizacionales relacionadas a las Normas de Control Interno se refieren a que la planificación del Control Interno es ineficiente, y que se centra sólo en una labor casi exclusiva de los auditores y las autoridades; y (iv) El avance en la ejecución presupuestal para el año 2014 fue de 94.4%, para todas las genéricas del gasto, el cual se considera un valor óptimo”.

Bartolo (2014) en la tesis titulada “Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012”, menciona el control interno influye en la ejecución de obras, las metas cumplidas por la Municipalidad se deben al adecuado control interno que se aplica a los recursos financieros, el control interno de los recursos financieros influye en la planeación de las operaciones financieras así como en el sistema de autorización, es efectivo en la segregación de tareas porque supervisa que los trabajadores cumplan con sus obligaciones, evitando que se concentren en manos de una sola persona o unidad operativa.

2.1.3 A nivel local

Bardales (2001) en la tesis titulada “Análisis de aplicación de las normas de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo” para optar el título de Contador Público, método de investigación fue Inductivo – Deductivo, muestra 30 funcionarios con niveles de decisión en la referida

comuna, instrumentos de recolección de datos: Cuestionario dirigido a las personas que tienen relación directa con toma de decisiones, entrevistas aplicadas a personas entendidas sobre auditoría y control interno. Esta investigación concluye que “la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo se ha convertido en una Institución problema por la incapacidad de los funcionarios que llegan sin conocer sobre gestión Municipal. La Oficina de Auditoría Interna (hoy OCI) muchas veces se ve presionada por aspectos de “respeto a la superioridad”, lo que no les permite actuar en forma independiente. El Manual de Auditoría Gubernamental (MAGU), es claro en su contenido sobre el manejo de la Auditoría Gubernamental, lamentablemente durante el proceso de investigación no se ha encontrado la interpretación adecuada de este documento patrón de los auditores de la Municipalidad. En este orden de cosas, la Municipalidad no ha renovado sus documentos de gestión como Reglamentos, Manuales, Estructura Orgánica, etc. a pesar de esto, no se observa alguna recomendación de la Oficina de Auditoría Interna sobre esta necesidad. Los Auditores Internos de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo, no practican los atributos que son necesarios para lograr un desempeño eficiente, esto se nota en los resultados que se han encontrado en los Informes de la Contraloría. El Personal con poder decisión, muchas veces no logra la real interpretación de las normas legales, razón por la que cometen errores propias de las funciones que se le encomienda. No ha existido una capacitación permanente de los Auditores sobre el trabajo que deben desarrollar, así como tampoco capacitación a los funcionarios que están involucrados en la aplicación de normas que posteriormente conllevan a problemas de interpretación. En la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo muy poco se practican los

controles previos, por lo que en algunos casos, genera una serie de problemas posteriores y es que generalmente el Órgano de Control Institucional actúa después de ejecutada las acciones de los funcionarios”.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Control interno - definiciones

La Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, define al control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar a los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzará los objetivos gerenciales.

Estupiñan (2016) señala en su enfoque contemporáneo que el control Interno, es un proceso ejecutado por la Junta Directiva o Consejo de Administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la Empresa las tres categorías de objetivos : a) Seguridad y eficiencia de las operaciones b) Suficiencia y confiabilidad de la información financiera c) Cumplimiento de leyes y reglamentos aplicados.

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

Cuellar, M. (2008), refiere que el “El sistema de control interno en una Empresa, forma parte del Control de Gestión de tipo táctico y está constituido por el plan de organización la asignación de deberes y responsabilidades, el

sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas, y estimular y evaluar el cumplimiento de estas últimas”.

Así también menciona que el control interno “es el proceso conformado por las diversas disposiciones y métodos creados por la alta dirección, desarrollado por el recurso humano de la organización, con el fin de dar seguridad y confiabilidad a la información que se genera en las transacciones económicas, promover la eficiencia y eficacia de las operaciones del ente económico y asegurar el conocimiento y cumplimiento de la normatividad interna y externa de la Entidad”.

Taboada, V. (2009), menciona que el “Control Interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y este en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella”.

2.2.2 Dimensiones

Se fundamenta en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

1. Ambiente de control

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, indica que el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno.

Así también las normas de control interno establecen las normas básicas para el ambiente de control, como sigue:

- **Filosofía de la dirección**

Se refiere a la conducta y actitud que debe tener el funcionario con respecto al Control Interno, propiciando un ambiente de confianza positivo y actitud hacia el aprendizaje.

- **Integridad y los valores éticos**

Mantener una actitud de apoyo permanente hacia el control interno basado en la integridad y valores éticos establecidos en la entidad.

- **Administración estratégica**

En toda Entidad debe existir la planeación estratégica, a fin de que el Control interno pueda evaluar los resultados, las causas que originan los desvíos con respecto a lo programado.

- **Estructura organizacional**

La estructura no solo debe contener unidades sino también procesos, operaciones, tipo y grado de autoridad, canales de comunicación formalizado en manuales de procesos, de organización y funciones y organigramas.

- **Administración de recursos humanos**

Debe garantizarse el desarrollo profesional y asegurar la transparencia, eficacia y vocación de servicio a la comunidad.

- **Competencia profesional**

Se refiere al conocimiento, capacidades y habilidades necesarias para que personal actúe en forma ordenada, económica, eficaz y eficiente. Para poder alcanzar los objetivos y la misión de la Entidad.

- **Asignación de autoridad y responsabilidad**

El titular de la Entidad debe garantizar que el personal tome conocimiento de las funciones y autoridad asignada al cargo que ocupa.

- **Órgano de control institucional**

Realizan sus funciones de control gubernamental de acuerdo a la normativa del Sistema Nacional de Control y sujetos a la supervisión de la Contraloría General de la República.

Estupiñan (2016) señala que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. El ambiente de control o control circundante es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura adecuada.

2. Evaluación de riesgos

El componente de evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos.

Normas básicas para la evaluación de riesgos:

- **Planeamiento de la gestión de riesgos**

Es el proceso de desarrollar y documentar una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar a la Entidad

- **Identificación de los riesgos**

Los riesgos pueden deberse a factores externos e internos. Los factores externos incluyen factores económicos, medioambientales, políticos, sociales y tecnológicos.

- **Valoración de los riesgos**

Permite a la entidad considerar como los riesgos potenciales pueden afectar el logro de sus objetivos. El propósito es obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, tiempo, respuesta y consecuencias.

- **Respuesta al riesgo**

La administración identifica las opciones de riesgo considerando la probabilidad y el impacto con la tolerancia al riesgo y su relación costo – beneficio. La consideración del manejo del riesgo y la selección e implementación de una respuesta son parte integral de la administración de los riesgos.

Estupiñan (2016) señala que la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados.

3. Actividades de control gerencial

Comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos.

Normas básicas para las actividades de control gerencial

- **Procedimientos de autorización y aprobación**

La responsabilidad por cada proceso, actividad o tarea organizacional debe ser claramente definida, específicamente asignada y formalmente comunicada al funcionario respectivo.

- **Segregación de funciones**

Un solo equipo no puede tener el control de todas las etapas clave en un proceso, actividad o tarea.

- **Evaluación costo-beneficio**

Toda actividad o procedimiento de control debe ser precedido por una evaluación costo-beneficio.

- **Controles sobre el acceso a los recursos o archivos**

El acceso a los recursos y archivos se da de dos maneras: autorización para uso y autorización de custodia.

- **Verificaciones y conciliaciones**

Los procesos, actividades o tareas significativos deben ser verificados antes y después de realizarse, así como también deben ser finalmente registrados y clasificados para su revisión posterior.

- **Evaluación de desempeño**

Se debe evaluar permanentemente los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes, para prevenir y corregir cualquier eventual deficiencia e irregularidad que afecte los principios de eficiencia, eficacia, economía y legalidad aplicables.

- **Rendición de cuentas**

La entidad, los titulares, funcionarios y servidores públicos están obligados a rendir cuentas por el uso de los recursos y bienes del Estado, así como el cumplimiento de la misión y objetivos institucionales.

Tipos de Control:

Detectivos: Diseñado para detectar hechos indeseables. Detectan la manifestación/ocurrencia de un hecho.

Preventivos: Diseñado para prevenir resultados indeseables. Reducen la posibilidad de que se detecte.

Correctivos: Diseñado para corregir efectos de un hecho indeseable. Corrigen las causas del riesgo que se detectan.

4. Información y comunicación

Son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que con un enfoque sistémico aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad.

Normas básicas para la información y comunicación

- **Funciones y características de la información**

La información debe tener características confiabilidad, oportunidad y utilidad con la finalidad que el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus tareas operativas o de gestión.

- **Información y responsabilidad**

Los datos pertinentes deben ser captados, identificados, seleccionados, registrados, estructurados en información y comunicados en tiempo y forma oportuna.

- **Calidad y suficiencia de la información**

La información debe ser generada en cantidad suficiente y conveniente, ser oportuna, actual y fácilmente accesible. Se presenta de acuerdo a las necesidades según los niveles organizacionales.

- **Sistemas de información**

La entidad debe implementar sistemas de información orientados a integrar las operaciones de la entidad. Que provea información como

insumo para la toma de decisiones, facilite y garantice la transparencia en la rendición de cuentas.

- **Flexibilidad al cambio**

Los sistemas de información deben ser revisados periódicamente para detectar deficiencias. Deben ser flexibles ante cambios en la normatividad, reclamos, inquietudes de los usuarios sobre el servicio que se les proporciona.

- **Archivo institucional**

La administración debe establecer procedimientos y políticas para la conservación y mantenimientos de los archivos. Su mantenimiento es de vital importancia porque es una evidencia sobre la gestión.

- **Canales de comunicación**

Los canales de comunicación deben asegurar que la información llegue a cada destinatario en la cantidad, calidad y oportunidad requerida para la mejor ejecución de los procesos, actividades y tareas.

Bernal (2008) señala que los sistemas de información permiten identificar, recoger, procesar y divulgar datos relativos a los hechos o actividades internas y externas. Los sistemas de información influye sobre la capacidad de la dirección para tomar decisiones de gestión y control, la calidad de aquél resulta de gran trascendencia y se refiere entre otros a los aspectos de contenido, oportunidad, actualidad, exactitud y accesibilidad.

Estupiñan (2016) señala que para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas, respecto a la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Los

estados financieros constituyen una parte de esa información y su contribución es incuestionable.

5. Supervisión y monitoreo

El sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación.

Comprende actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento.

Normas básicas para las actividades de prevención y monitoreo

- **Prevención y monitoreo**

La prevención se fundamenta sobre la base de la observación y análisis de sus procesos y operaciones. Ayuda a la retroalimentación permanente, proponiendo ajustes y correcciones en las etapas pertinentes.

- **Monitoreo oportuno del control interno**

Permite asegurar que los controles operen y sean modificados apropiadamente de acuerdo al entorno organizacional. Se realiza de acuerdo al seguimiento continuo del sistema de control interno.

- **Implantación y seguimiento de medidas correctivas**

El proceso de implementación de recomendaciones y el seguimiento de medidas correctivas derivadas de actividades de control gubernamental son reguladas por la Contraloría General de la República.

Bernal (2008) indica que el objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Estupiñan (2016) señala que la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia su robustecimiento e implantación. Puede hacerse de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los diferentes niveles de la organización; de manera separada por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las formas anteriores.

2.2.3 Presupuestos de inversión

Según Burbano (2005), el Presupuesto es la “expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, con la adopción de las estrategias para lograrlos.

Es expresión cuantitativa, porque los objetivos deben ser mensurables y su alcance requiere la destinación de recursos durante el periodo fijado como horizonte de planeamiento; **es formal**, porque exige la aceptación de quienes están al frente de la organización (gerencia, presidencia y/o juntas directivas o consejos de administración); además, es el fruto de las estrategias adoptadas porque éstas permiten responder al cómo se implementarán e integrarán las diferentes actividades de la empresa de modo que converjan al logro de los objetivos previstos; deberá “organizar” y asignar personas y recursos; “ejecutar y controlar” para que los planes no se queden sólo en la mente de sus proponentes y, por último, desarrollar procedimientos de oficina y técnicas especiales para formular y controlar el presupuesto”.

Según el Glosario de Contabilidad de Gestión (2013) el Presupuesto de inversiones a través del cual se cuantifican las necesidades en bienes de capital

de la empresa, consecuentes con las decisiones tomadas dentro de la planificación estratégica. Al realizar la planificación a largo plazo, se determina la estrategia sobre nuevas inversiones en activos fijos, adquisiciones de nuevos negocios, etc., que se llevarán a cabo a lo largo de diversos periodos presupuestarios.

2.2.3.1 Dimensiones

Según la Guía Básica del Sistema Nacional del Presupuesto (2011) las Etapas del Proceso Presupuestario son las siguientes:

Programación:

La programación presupuestaria es la etapa inicial del Proceso Presupuestario en el que la entidad estima los gastos a ser ejecutados en el año fiscal siguiente, en función a los servicios que presta y para el logro de resultados.

- Estimar los fondos públicos que se encontrarán disponibles para el financiamiento del Presupuesto anual de la entidad.
- Determinar el financiamiento de la Demanda Global de Gasto, en función a la Asignación del financiamiento del presupuesto anual y, así, determinar el monto de la Asignación del Presupuesto Total.

Formulación:

En esta fase se determina la estructura funcional programática del pliego y las metas en función de las escalas de prioridades, consignándose las cadenas de gasto y las fuentes de financiamiento.

Aprobación:

El Presupuesto Público Nacional se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley, contiene el límite máximo de gasto a

ejecutarse en el año fiscal. El Consejo de Ministros remite el Proyecto de Ley Anual del Presupuesto al Congreso. El Congreso lo debate y aprueba.

Las Entidades aprueban su Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) de acuerdo a su asignación aprobada por Ley. La Dirección General de Presupuesto Público emite a los pliegos el reporte oficial de presupuesto con el desagregado por ingresos y egresos.

Ejecución:

En esta etapa se atiende las obligaciones de gastos de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromiso Anual (PCA). La ejecución del gasto público tiene tres pasos:

Compromiso, es un acuerdo de realización de gastos previamente aprobados. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de Contrato Administrativo de Servicios - CAS, contrato de suministro de bienes, pago de servicios, entre otros;

Devengado, es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato; **Pago**, es el acto administrativo con el cual se concluye parcial o totalmente el monto de la obligación reconocida, debiendo formalizarse a través del documento oficial correspondiente. Con el pago culmina el proceso de ejecución. No se puede realizar el pago de obligaciones no devengadas. El devengado y el pago están relacionados de forma específica por las normas del Sistema Nacional de Tesorería.

Evaluación:

Es la etapa del proceso presupuestario en la que se realiza la medición de los resultados obtenidos y el análisis de las variaciones físicas y financieras observadas, con relación a lo aprobado en los presupuestos. Dan información útil para la fase de programación presupuestaria y contribuyen así a mejorar la calidad del gasto público.

Es muy importante mencionar la Decreto Legislativo N° 1252 Sistema Nacional de Programación Multianual y gestión de Inversiones y deroga la Ley N° 27293, Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública que establece las fases del ciclo de inversión:

a) **Programación Multianual:** Comprende la elaboración del diagnóstico de la situación de las brechas de infraestructura o de acceso a servicios públicos, y la definición de los objetivos a alcanzarse respecto a dichas brechas, mediante el establecimiento de metas de producto específicas, así como los indicadores de resultado en un horizonte mínimo de 3 años, en el marco de los planes sectoriales nacionales. Comprende además, los planes de desarrollo concertado regionales y locales y constituye el marco de referencia orientador de la formulación presupuestaria anual de las inversiones. Incluye a los proyectos de inversión a ser ejecutados mediante asociaciones público privadas cofinanciadas.

Esta fase se realiza a través de un proceso de coordinación y articulación interinstitucional e intergubernamental que toma en cuenta los recursos de inversión proyectados en el Marco Macroeconómico Multianual, estando dicho proceso a cargo de los Sectores, Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales. Los sectores lideran, en los tres niveles de gobierno, sus objetivos, metas e

indicadores. Cada Sector, Gobierno Regional o Gobierno Local, determinará las brechas, así como sus criterios de priorización, en el marco de la política sectorial.

b) **Formulación y Evaluación:** Comprende la formulación del proyecto, de aquellas propuestas de inversión consideradas en la programación multianual, y la evaluación respectiva sobre la pertinencia de su ejecución, debiendo considerarse los recursos para la operación y mantenimiento del proyecto y las formas de financiamiento. La formulación se realiza a través de una ficha técnica y solo en caso de proyectos que tengan alta complejidad, se requerirá el nivel de estudio que sustente la concepción técnica y el dimensionamiento del proyecto. En esta fase, las entidades registran y aprueban las inversiones en el Banco de Inversiones.

c) **Ejecución:** Comprende la elaboración del expediente técnico o equivalente y la ejecución física y financiera respectiva. El seguimiento de la inversión se realiza a través del Sistema de Seguimiento de Inversiones, herramienta del Sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones que vincula el Banco de Inversiones con el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-SP) y similares aplicativos informáticos.

d) **Funcionamiento:** Comprende la operación y mantenimiento de los activos generados con la ejecución de la inversión pública y la provisión de los servicios implementados con dicha inversión. En esta etapa, las inversiones pueden ser objeto de evaluaciones ex post, con el fin de obtener lecciones aprendidas que permitan mejoras en futuras inversiones.

2.2 Definición de términos básicos

Cadena de gasto

Conjunto de elementos expresados en una secuencia numérica que refleja las distintas categorías de la estructura funcional programática y las partidas de gasto de los Clasificadores Presupuestarios del egreso.

Clasificadores Presupuestarios de Ingresos y Gastos

Instrumentos técnicos que permiten el registro ordenado y uniforme de las operaciones del Sector Público durante el proceso presupuestario.

Créditos Presupuestarios

Dotación de recursos consignada en los Presupuestos del Sector Público, con el objeto de que las entidades públicas puedan ejecutar gasto público.

Demanda global del gasto

La demanda global de gastos constituye la previsión de gastos del pliego. Para su determinación se requiere recabar, evaluar y consolidar la información relativa a la magnitud de los gastos que el Pliego debe asumir para el mantenimiento y operatividad de las funciones que desarrolla y dentro del marco de los objetivos institucionales.

Especificaciones Técnicas

Constituyen el conjunto de reglas y documentos vinculados a la descripción de los trabajos, métodos de construcción, calidad de los materiales, sistemas de control de calidad, entre otros.

Estructura Funcional Programática

Muestra las líneas de acción que la entidad pública desarrollará durante el año fiscal para lograr los Objetivos Institucionales propuestos, a través del cumplimiento de las Metas contempladas en el Presupuesto Institucional.

Expediente Técnico

Documento que contiene los estudios de ingeniería con su respectiva memoria descriptiva, bases, especificaciones técnicas y el presupuesto definitivo, dentro de los componentes también se encuentran los planos de ejecución de obra, metrados, análisis de costos unitarios, fórmulas polinómicas, cronograma valorizado de ejecución de la obra, en mayor de los casos, estudios de suelos, estudio geológico y de impacto ambiental.

Ejecución presupuestaria

En el Glosario de términos de la página web del Ministerio de Economía y Finanzas refiere que es la etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

Inversión

Según menciona la página web <http://www.eco-finanzas.com/diccionario/I/INVERSION.htm> indica que este concepto se usa en el contexto de la Economía y las finanzas públicas. Estrictamente es aquella parte de la producción que no se destina al consumo inmediato sino a la producción de nuevos bienes de consumo o de nuevos bienes de capital. En este sentido es equivalente a la acumulación de activos físicos.

Inversión pública

En el Glosario de términos de la página web del Ministerio de Economía y Finanzas, señala que la inversión pública, es la utilización del dinero recaudado en impuestos, por parte de las entidades del Gobierno, para reinvertirlo en beneficios dirigidos a la población que atiende en obras, infraestructura, servicios, desarrollo de proyectos productivos, incentivo en la creación y desarrollo de empresas, promoción de las actividades comerciales, generación de empleo, protección de derechos fundamentales, y mejoramiento de la calidad de vida en general. La inversión pública se encuentra regulada por leyes, normas y procedimientos, que le definen lo que es

viable y lo que está prohibido, los responsables y montos autorizados, actividades permitidas y requisitos que deben cumplir”.

Memoria descriptiva.

Contiene la descripción amplia del proyecto. Señala la justificación técnica de acuerdo a la evaluación del estado de la obra. Exige el desarrollo de un conjunto de trabajos considerados en el expediente técnico. Asimismo, se señala en forma precisa los objetivos a alcanzar con el desarrollo de la obra.

Presupuesto

Según la Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto señala que 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 por 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.

Presupuesto Institucional de Apertura

Presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo Titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público para el año fiscal respectivo

Planos de ejecución de obra

Es la representación gráfica mediante dibujos de la obra a ejecutar, sus dimensiones, distribución, ubicación, cortes y otros detalles de importancia.

Presupuesto de obra

Tiene información de cada una de las estructuras por separado. Ninguno de los componentes del expediente técnico debe ser presupuestado en forma global, sino por medio de los que se denomina “partidas”.

Burbano (2005) señala que el presupuesto es la expresión cuantitativa formal de los objetivos que propone alcanzar la administración de la empresa en un periodo, adoptando las estrategias necesarias para lograrlos.

Flores (2014) indica que el presupuesto es un plan expresado en términos monetarios y usualmente de duración anual. Su importancia radica en que permite comparar lo realmente obtenido o realizado con lo planeado en forma anticipada.

Presupuesto público

Guía Básica del Sistema Nacional del Presupuesto (2011), define lo siguiente el Presupuesto Público es un instrumento de gestión del Estado por medio del cual se asignan los recursos públicos sobre la base de una priorización de las necesidades de la población. Estas necesidades son satisfechas a través de la provisión de bienes y servicios públicos de calidad para la población financiados por medio del presupuesto. 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.

Proyecto de Inversión :

Según el Reglamento del Decreto Legislativo N° 1252 que crea el sistema Nacional de Programación Multianual y Gestión de Inversiones y deroga la Ley N° 27293 Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública, corresponde a intervenciones temporales que se financian, total o parcialmente, con recursos públicos, destinadas a la formación de capital físico, humano, natural, institucional e/o intelectual que tenga como propósito crear, ampliar, mejorar o recuperar la capacidad de producción de bienes y/o servicios que el Estado tenga responsabilidad de brindar o de garantizar su prestación.

2.3 Formulación de hipótesis

2.3.1 Hipótesis general

El control interno se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en las obras en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

2.3.2 Hipótesis específicas

- a. El ambiente de control se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.
- b. La evaluación de riesgos se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.
- c. Las actividades de control se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.
- d. La información y comunicación se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.
- e. La supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

2.4 Operacionalización de variables

2.5.1. Matriz de Operacionalización de las Variables

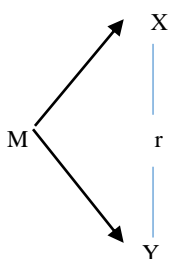
VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE MEDICIÓN
V1 CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Filosofía gerencial Integridad y valores éticos Administración estratégica	2 1 1	(4) Siempre (3) Casi siempre (2) Casi nunca (1) Nunca
	Evaluación de riesgos	Planeamiento Identificación de riesgos Valoración Respuesta al riesgo.	1 2 1 2	
	Actividades de control gerencial	Autorización y aprobación Segregación de funciones Verificaciones y conciliaciones - Evaluación de desempeño Revisión de procesos Actividades y tareas,	1 1 1 1 1	
	Información y comunicación	- Calidad de la Información - Sistemas de Información - Comunicación	1 1 1	
	Supervisión y monitoreo	Prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromisos de mejoram.	1 1 1	
V2 PRESUPUESTO DE INVERSION	Programación	Estimación de gastos Escala de prioridades Demanda global del gasto	1 1 1	(4) Siempre (3) Casi Siempre (2) Casi Nunca (1) Nunca
	Formulación	Estructura funcional programática Metas de la Entidad	1 1	
	Aprobación	Anteproyecto de Presup.Inst. Presupuesto Institucional de Apertura	1 1	
	Ejecución	Compromiso Devengado Pago	1 1 1	
	Evaluación	Medición de resultados. Análisis de variaciones físicas Análisis de variaciones financieras.	1 1 1	

CAPÍTULO III – METODOLOGÍA

3.1. Diseño de la investigación

El diseño de la investigación fue correlacional porque se determinó la relación entre el control interno y presupuesto de inversión.

El nivel de investigación es descriptivo y el diseño de investigación fue no experimental transeccional, porque no se buscó manipular o distorsionar las variables sino la correlación que existía entre ellas de una manera independiente en un momento determinado de tiempo.



Donde:

M = Muestra de trabajadores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo

X = Control Interno

Y = Presupuesto de Inversión

r = Relación entre el control interno y presupuesto de inversión

3.2. Población y muestra

Personal nombrado y contratado que labora en las áreas inherentes a la programación, ejecución y supervisión del Presupuesto de Inversión de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

La Población está conformada por 50 personas y la muestra está representada por 10 personas.

3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.3.1 Técnicas

La técnica aplicada fue la encuesta y el análisis documental permitió reunir de manera sistemática, datos sobre el tema de estudio, a través del contacto directo e indirecto con los trabajadores inmersos en las áreas de control interno y presupuesto de inversión de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

3.3.2 Instrumentos

El cuestionario fue el instrumento empleado, se formuló 34 preguntas por escrito para recoger información de las áreas respectivas y poder realizar la medición e interpretación de datos.

3.4. Técnicas para el procesamiento de la información

Se utilizó la estadística descriptiva a través de:

- Gráficos de barras
- Tablas de frecuencia porcentual
- Programa Estadístico SPSS – V.22
- Coeficiente de Spearman para la prueba de hipótesis.

CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Presentación de resultados

TABLA N ° 01 Dimensión 1: Ambiente de Control

ITEMS	SIEMPRE		CASI SIEMPRE		CASI NUNCA		NUNCA		TOTAL	
	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%
	1 Como parte de la filosofía gerencial ¿Realiza Usted reuniones periódicas para reforzar la importancia de la responsabilidad de ejercer y ejecutar el control interno de la entidad?	2	20	7	70	1	10	0	0	10
2 En la filosofía gerencial que Usted aplica ¿esta establecido en su gestión un mecanismo de retroalimentación permanente para la mejora continua de procesos, actividades y tareas?	5	50	3	30	2	20	0	0	10	100
3 ¿En su Gerencia se difunde la integridad y valores éticos a sus colaboradores?	7	70	3	30	0	0	0	0	10	100
4 De acuerdo a lo establecido en el proceso de administración estratégica ¿El personal de su gerencia conoce la misión, visión, principios, funciones asignadas a través del Manual de Organización y Funciones de la Entidad?	3	30	6	60	1	10	0	0	10	100
PROMEDIOS ARITMETICOS		42.5		47.5		10		0		100

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

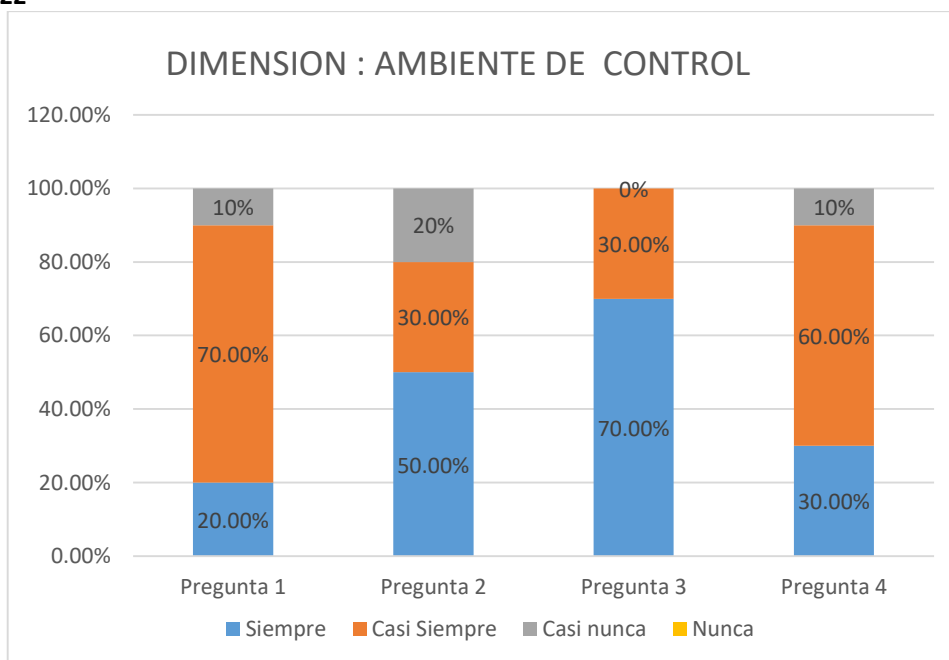


Figura N° 01: Ambiente de Control

Descripción:

Respecto del Ítem 01, del 100% de encuestados, el 70% refieren que como parte de la filosofía gerencial casi siempre realiza reuniones periódicas para reforzar la importancia de la responsabilidad de ejercer y ejecutar el control interno, seguido de un 20% que siempre lo hace y un 10% que nunca lo hace.

Respecto del Ítems 02, del 100% de encuestados, el 50% refiere que siempre en su gestión utiliza la retroalimentación permanente para la mejora continua de procesos, actividades y tareas, 30% casi siempre lo hace y un 20% casi nunca.

Respecto del Ítems 03, el 100% de encuestados, el 70% refiere que en su Gerencia siempre se difunde la integridad y valores éticos a sus colaboradores y un 30% casi siempre lo hace.

Referente al Ítems 04, el 100% de encuestados, se refiere que un 60% del personal casi siempre conoce la misión, visión, principios, funciones asignadas, a través del Manual de Organización y funciones de la Entidad, 30% siempre lo conoce un 10% no lo conoce.

Considero preciso indicar que los encuestados me indicaron que existe una alta rotación de personal por lo que no es fácil llevar una secuencia y control en los procesos.

TABLA N° 02: Dimensión 2 - Evaluación de riesgos

ITEMS	SIEMPRE		CASI SIEMPRE		CASI NUNCA		NUNCA		TOTAL	
	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%
	5									
¿En el planeamiento se ha considerado la difusión del concepto de riesgo, su identificación, manejo y sus consecuencias para la entidad?		70	2	20	1	10	0	0	10	100
6										
Como parte del planeamiento ¿existe una revisión periódica de los riesgos para anticipar el accionar de los acontecimientos que pueden influir en la obtención de resultados?	2	20	8	80	0	0	0	0	10	100
7										
¿El personal es capacitado periódicamente en la identificación de riesgos internos y externos?	1	10	5	50	4	40	0	0	10	100
8										
¿Para realizar la valoración, cuantifica la probable pérdida que puede ocasionar un riesgo utilizando información de eventos pasados?	1	10	7	70	2	20	0	0	10	100
9										
¿El personal recibe capacitación sobre cómo dar respuesta al riesgo?	1	10	8	80	1	10	0	0	10	100
10										
¿Cómo respuesta al riesgo están definidos técnicas, para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos?	3	30	6	60	1	10	0	0	10	100
PROMEDIOS ARITMETICOS		25.00		60.00		15.00		0		100.00

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

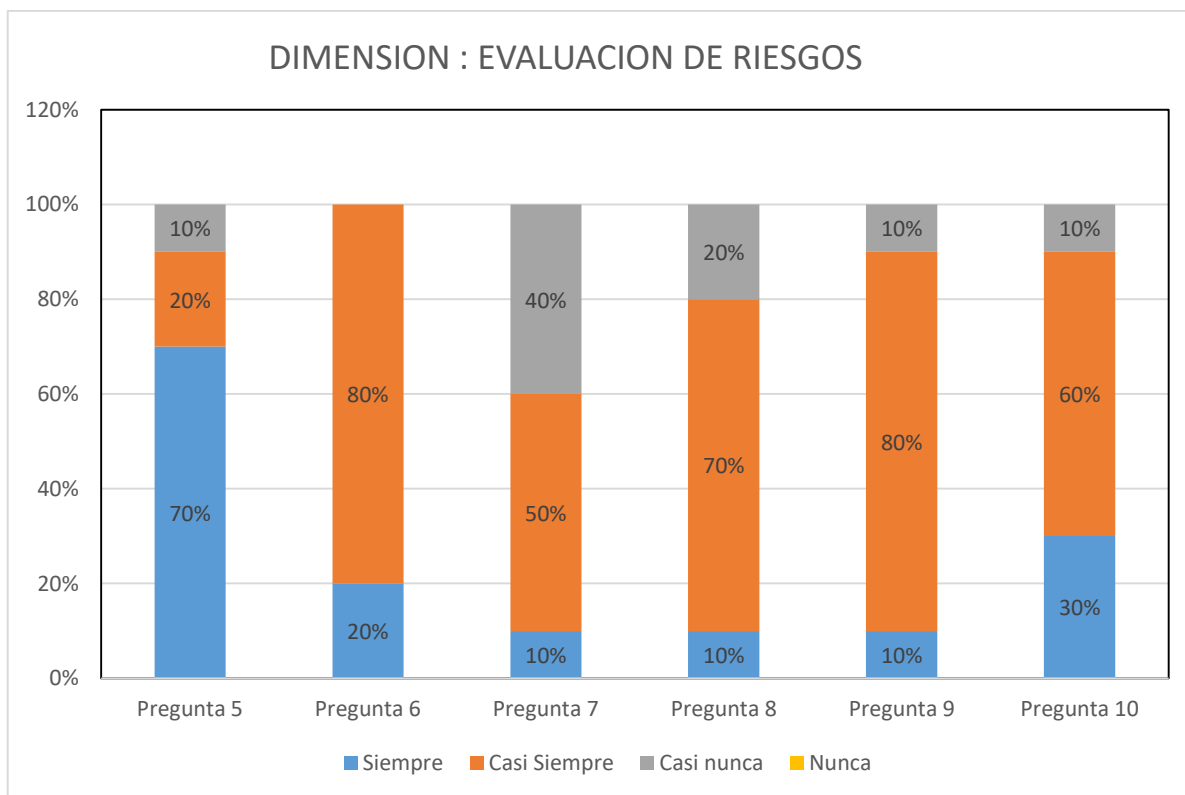


Figura N° 02: Evaluación de Riesgos

Descripción:

Respecto del Ítem 05, del 100% de encuestados, el 70% siempre ha considerado en el planeamiento la difusión del concepto de riesgo, su identificación, manejo y consecuencias, 20% casi siempre y un 10% casi nunca.

Respecto del Ítems 06, del 100% de encuestados, un 80% indica que casi siempre como parte del planeamiento, existe una revisión periódica de los riesgos para anticipar el accionar de los acontecimientos que puedan influir en la obtención de resultados, mientras que un 20% siempre lo realiza.

Respecto del Ítems 07, el 100% de encuestados, el 50% refiere que casi siempre el personal es capacitado periódicamente en la identificación de riesgos internos y externos, un 10% siempre lo capacita, mientras un 40% casi nunca lo hace.

Referente al Ítems 08, el 100% de encuestados, el 70% refiere que para realizar la valoración, casi siempre cuantifica la probable pérdida que puede ocasionar un riesgo utilizando información de eventos pasados, el 10% siempre lo hace, mientras que un 20% casi nunca lo hace.

Referente al Ítems 09, el 100% de encuestados, el 80% refiere que casi siempre el personal recibe capacitación de como dar respuesta al riesgo, un 10% siempre lo hace y un 10% casi nunca lo hace.

Referente al Ítems 10, el 100% de encuestados, el 60% refiere que casi siempre como respuesta al riesgo están definidos técnicas para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos, un 30% siempre lo hace mientras que un 10% casi nunca lo hace.

TABLA N° 03: Dimensión 3 - Actividades de control gerencial

ITEMS	SIEMPRE		CASI SIEMPRE		CASI NUNCA		NUNCA		TOTAL	
	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%
	11 ¿Los procesos cuentan con la autorización y aprobación correspondiente de la autoridad competente?	7	70	3	30	0	0	0	0	10
12 ¿En la segregación de funciones considera la rotación de empleados como una alternativa para asegurar la efectividad de la acción de control?	1	10	8	80	1	10	0	0	10	100
13 ¿Los procesos y actividades se verifican y concilian antes y después de realizarse tal como indica las Normas de Control Interno?	1	10	8	80	1	10	0	0	10	100
14 ¿La evaluación de desempeño provee información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas?	0	0	9	90	1	10	0	0	10	100
15 ¿Se revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas para asegurar el cumplimiento de los reglamentos y políticas de la entidad?	1	10	8	80	1	10	0	0	10	100
PROMEDIOS ARITMETICOS		20		72.00		8.00		0		100.00

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

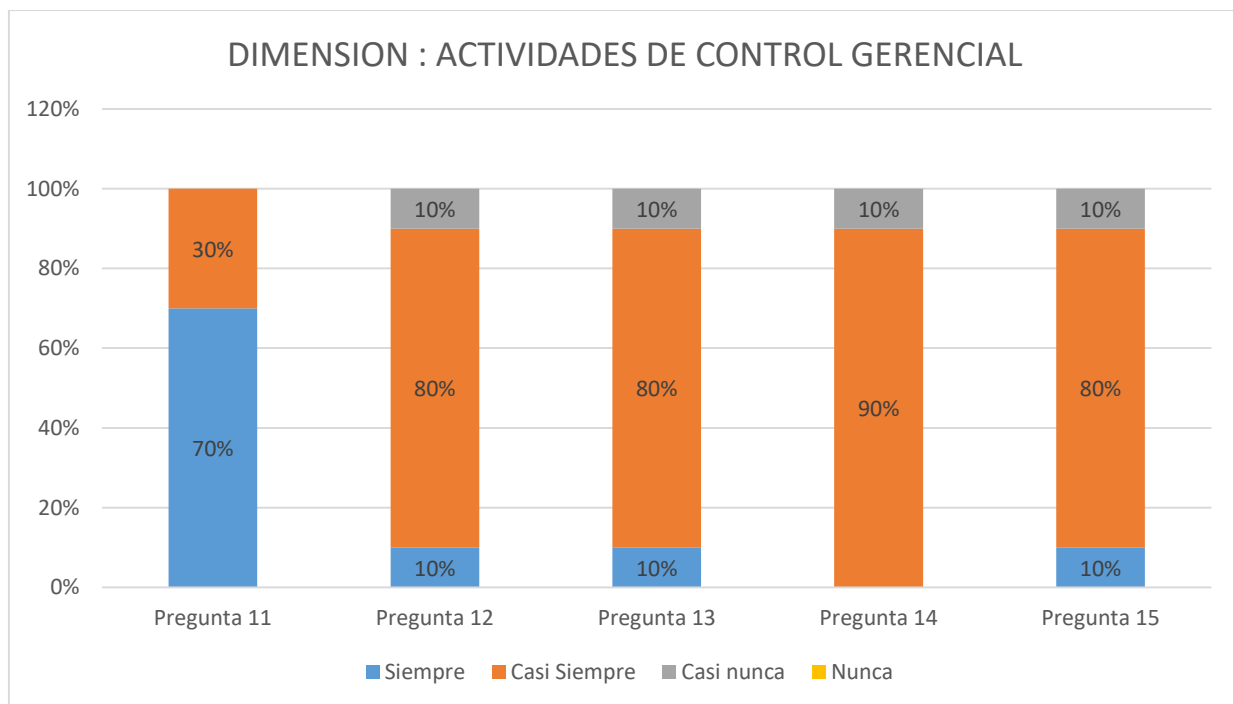


Figura N° 03: Actividades de Control Gerencial

Descripción:

Respecto del Ítem 11, del 100% de encuestados, el 70% indica que siempre los procesos cuenta con autorización y aprobación correspondiente de la autoridad competente, mientras que un 30% casi siempre.

Respecto del Ítems 12, del 100% de encuestados, el 80% indica casi siempre en la segregación de funciones considera la rotación de empleados como una alternativa para asegurar la efectividad de la acción de control, 10% indico que siempre lo realiza mientras que un 10% casi nunca.

Respecto del Ítems 13, el 100% de encuestados, el 80% indico que casi siempre los procesos y actividades se verifican y concilian antes y después de realizarse tal como indica las Normas de Control Interno, 10% siempre lo realiza no obstante un 10% casi nunca.

Referente al Ítems 14 el 100% de encuestados, el 90% indico que casi siempre la evaluación de desempeño provee información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas, mientras que un 10% considera que casi nunca.

Referente al Ítems 15, el 100% de encuestados, el 80% casi siempre revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas para asegurar el cumplimiento de los reglamentos de la Entidad, un 10% siempre realizan esta actividad mientras que un 10% casi nunca lo realiza.

TABLA N° 04: Dimensión 4 - Información y comunicación

ITEMS	SIEMPRE		CASI SIEMPRE		CASI NUNCA		NUNCA		TOTAL	
	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%
	16 ¿La información que utiliza es de calidad y suficiente de acuerdo a las necesidades de los niveles de organización?	9	90	1	10	0	0	0	0	10
17 ¿El sistema de información logra integrar las operaciones de toma de decisiones?	4	40	5	50	1	10	0	0	10	100
18 ¿Utilizan mecanismos que aseguren que la comunicación fluya en todos los sentidos de la estructura organizacional?	8	80	1	10	1	10	0	0	10	100
PROMEDIOS ARITMETICOS		70		23.33		6.67		0		100

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

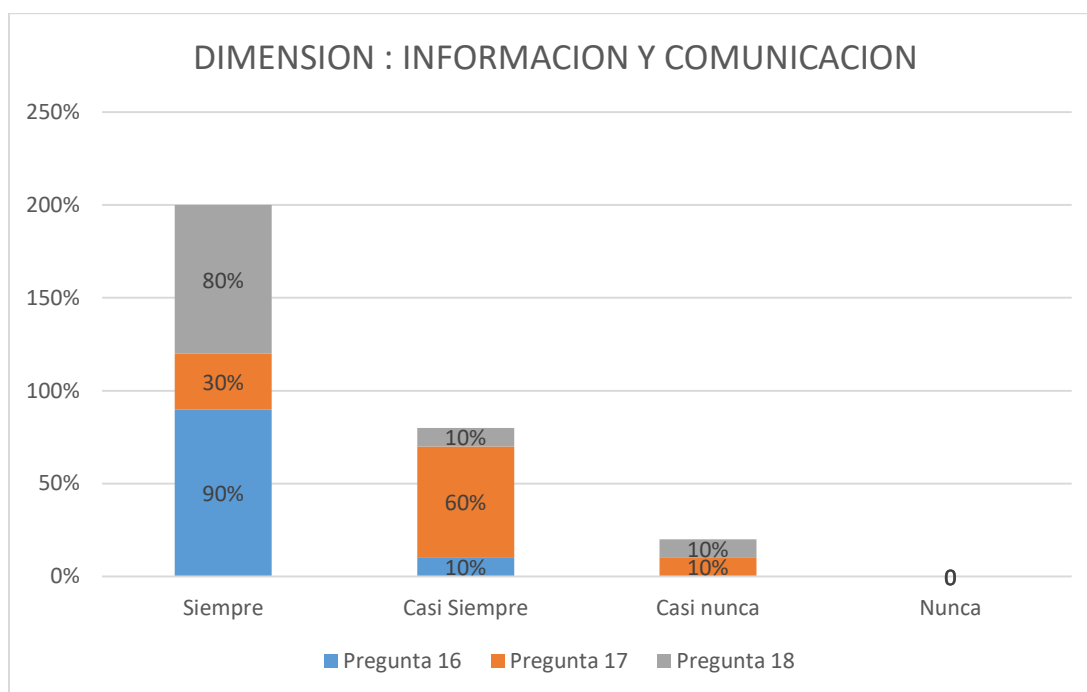


Figura N°04: Información y Comunicación

Descripción:

Respecto del Ítem 16, del 100% de encuestados, el 90% indica que siempre la información que utiliza es de calidad y suficiente de acuerdo a las necesidades de los niveles de la organización así también un 10% refiere que casi siempre la información es de calidad.

Respecto del Ítems 17, del 100% de encuestados, el 50% refiere que casi siempre el sistema de información logra integrar las operaciones de toma de decisiones, un 40% indica que siempre y un 10% casi nunca.

Respecto del Ítems 18, del 100% de encuestados, el 80% utilizan mecanismos que aseguren que la comunicación fluya en todos los sentidos de la estructura organizacional, 10% casi siempre y 10% casi nunca.

TABLA N° 05: Dimensión 5 - Supervisión y monitoreo

ITEMS	SIEMPRE		CASI SIEMPRE		CASI NUNCA		NUNCA		TOTAL	
	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%
	19 ¿Aplica medidas de prevención y monitoreo de las actividades de control interno a fin de que se garantice su vigencia, consistencia y calidad?	4	40	5	50	1	10	0	0	10
20 ¿Se realiza seguimiento a los resultados obtenidos como consecuencia de las medidas correctivas adoptadas?	3	30	6	60	1	10	0	0	10	100
21 ¿Los servidores de su Gerencia se comprometen con el mejoramiento del sistema de control?	6	60	3	30	1	10	0	0	10	100
PROMEDIOS ARITMETICOS		43.33		46.67		10		0		100

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

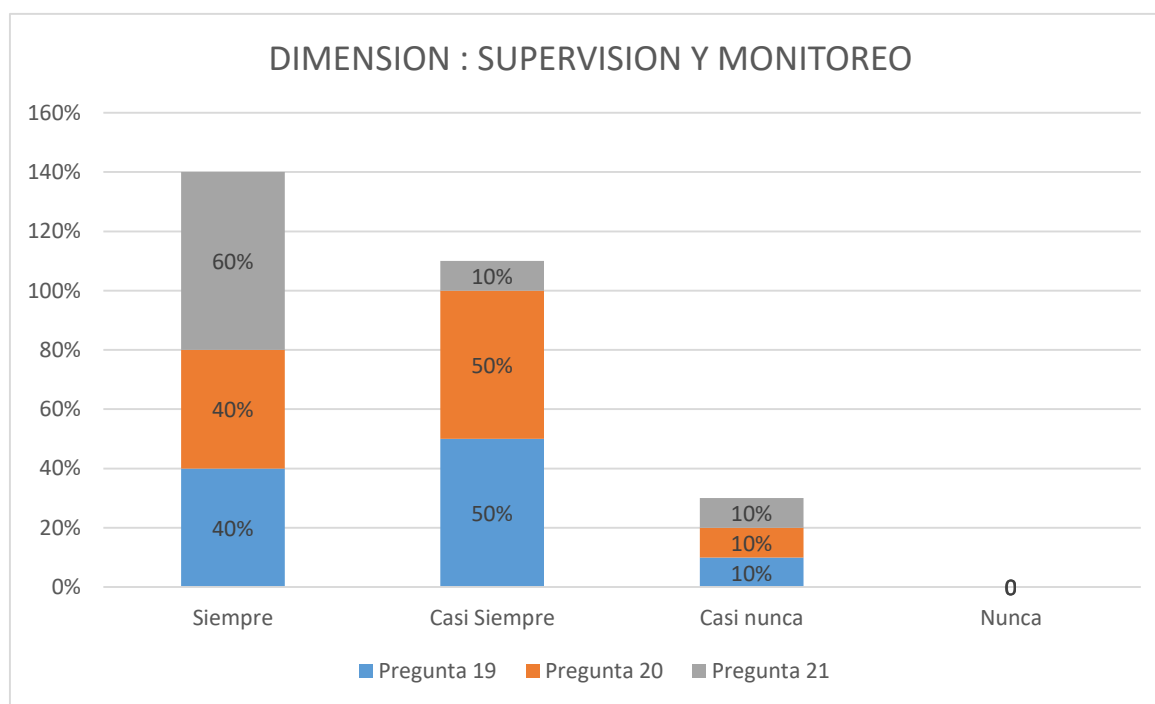


Figura N° 05: Supervisión y monitoreo

Descripción:

Respecto del Ítem 19, del 100% de encuestados, el 50% casi siempre aplica medidas de prevención y monitoreo de las actividades de control interno a fin de que se garantice su vigencia, consistencia y calidad, el 40% siempre lo hace mientras que un 10% casi nunca.

Respecto del Ítems 20, del 100% de encuestados, el 60% casi siempre realiza seguimiento a los resultados obtenidos como consecuencia de las medidas correctivas adoptadas, el 30% siempre realiza esta actividad mientras un 10% casi nunca lo hace.

Respecto del Ítems 21, del 100% de encuestados, el 60% indica que siempre los servidores de su Gerencia se comprometen con el mejoramiento del sistema de control, el 30% casi siempre y un 10% casi nunca.

TABLA N° 06 – VARIABLE DE CONTROL INTERNO

ESCALA DE MEDICION	PROMEDIOS ARITMETICOS			
	Siempre	Casi Siempre	Casi Nunca	Nunca
DIMENSION 1 : AMBIENTE DE CONTROL	42.50	47.50	10.00	0
DIMENSION 2 : EVALUACION DE RIESGOS	25.00	60.00	15.00	0
DIMENSION 3 : ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL	20.00	72.00	8.00	0
DIMENSION 4 : INFORMACION Y COMUNICACIÓN	70.00	23.33	6.67	0
DIMENSION 5 : SUPERVISION Y MONITOREO	43.33	46.67	10.00	0
PROMEDIO ARITMETICO	40.17	49.90	9.93	0

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

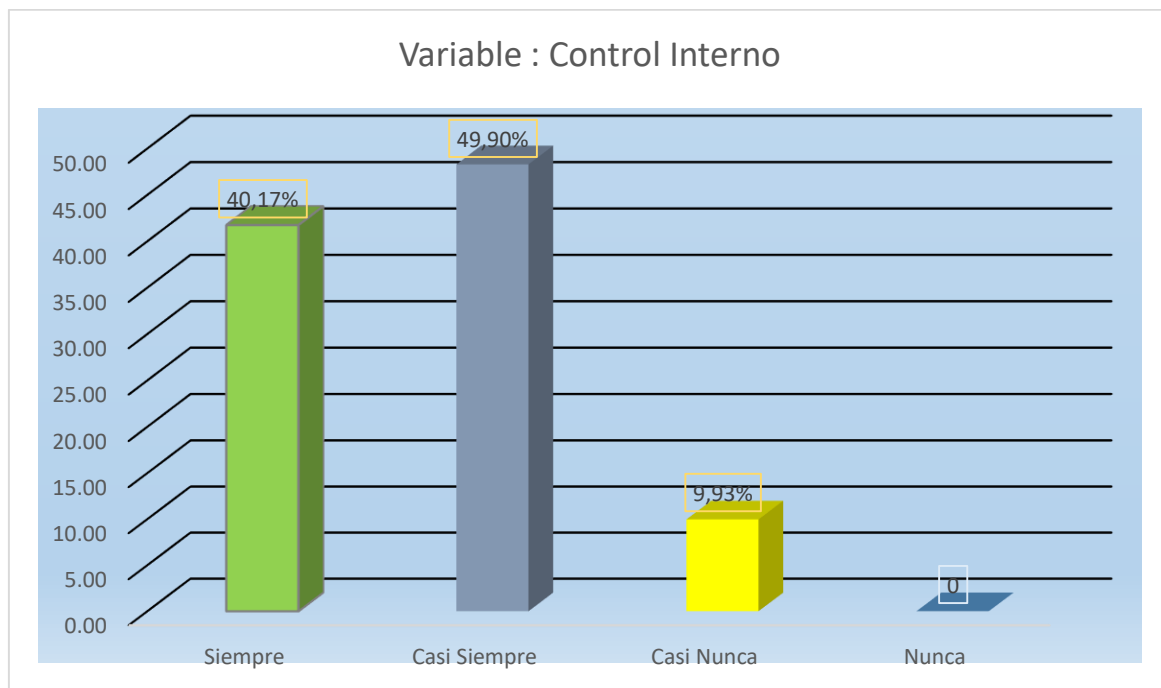


Figura N°06: Variable Control Interno

Fuente: Propia

Interpretación: De la Tabla y Figura N° 06 : Del total de trabajadores el mayor porcentaje que corresponde al 49.90% manifiesta Casi siempre se realiza el control interno.

TABLA Nº 07 – PRESUPUESTO DE INVERSION

Ítems	SIEMPRE		CASI SIEMPRE		CASI NUNCA		NUNCA	
	f1	%	f1	%	f1	%	f1	%
	¿En el proceso presupuestario la Entidad estima sus gastos en función a los servicios que presta y el logro de sus resultados?	4	40	6	60	0	0	0
¿La escala de prioridades establece en función a los resultados logrados en años anteriores así como a los costos implicados para alcanzar dichos resultados y las prioridades de la política sectorial y nacional?	4	40	5	50	1	10	0	0
Para determinar la demanda global del gasto ¿se calcula en base a la cuantificación de metas, proyectos y objetivos que prevé alcanzar?	4	40	6	60	0	0	0	0
¿La formulación de la estructura funcional programática se realiza enmarcado en los objetivos institucionales propuestos por la Entidad?	7	70	3	30	0	0	0	0
¿Las metas se determinan en función a la escala de prioridades?	6	60	4	40	0	0	0	0
¿Un anteproyecto puede ser rechazado por una inadecuada estimación de gastos en una obra?	8	80	1	10	1	10	0	0
¿En su gestión se ha presentado un caso donde se haya modificado el presupuesto Institucional de Apertura hasta más de un 25% de lo permitido?	0	0	0	0	3	30	7	70
¿Se puede modificar el compromiso realizado para el adelanto de una obra?	1	10	0	0	5	50	4	40
¿En esta fase se efectiviza el devengado con la acreditación documental de los avances de obra?	9	90	1	10	0	0	0	0
¿Es posible realizar el pago de un adelanto de obra no devengado?	0	0	0	0	1	10	9	90
¿La medición de resultados influye para proponer los cambios en el presupuesto asignado para la obra?	7	70	2	20	1	10	0	0
¿El análisis de valorizaciones físicas es confrontado con los adelantos de obra realizados al contratista?	10	100	0	0	0	0	0	0
¿El análisis de valorizaciones de obra es confrontado con el presupuesto?	10	100	0	0	0	0	0	0
PROMEDIOS ARITMETICOS		53.85		21.54		9.23		15.38

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

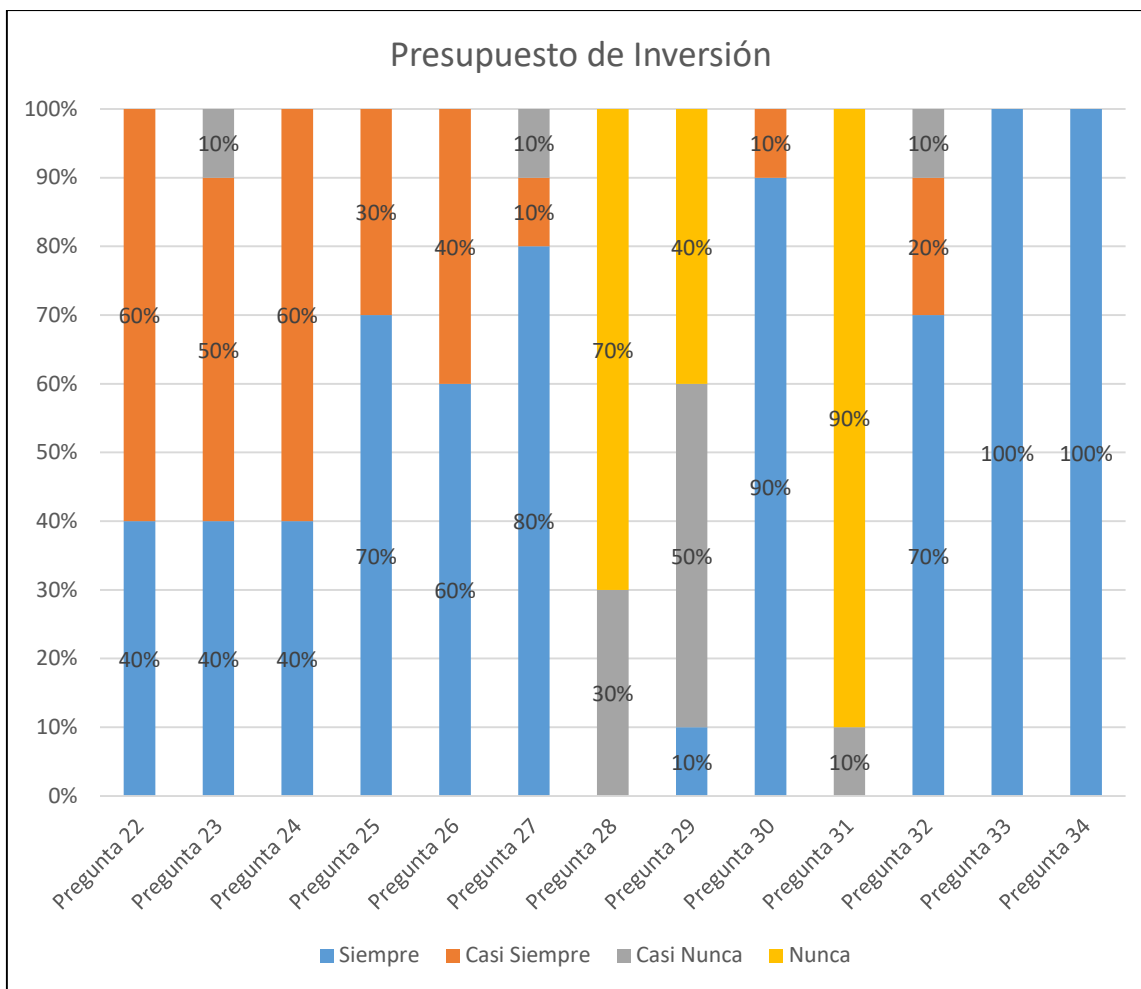


Figura N° 07 Variable: Presupuesto de inversión
Fuente: Propia

Descripción:

Respecto del Ítem 22, del 100% de encuestados, el 60% refiere que casi siempre en el proceso presupuestario de la entidad se estima sus gastos en función a los servicios que presta y al logro de sus resultados, el 40% siempre lo realiza.

Respecto del Ítem 23, del 100% de encuestados, el 50% refiere que la escala de prioridades se establece en función a los resultados logrados en años anteriores así como a los costos implicados para alcanzar dichos resultados y las prioridades de la política sectorial y nacional.

Respecto del Ítems 24, del 100% de encuestados, el 60% refiere que para determinar la demanda global del gasto, se calcula en base a las cuantificación de metas, proyectos y objetivos que prevé alcanzar.

Respecto del Ítems 25, del 100% de encuestados, el 60% refiere que la formulación de la estructura funcional programática se realiza enmarcado en los objetivos institucionales propuestos por la Entidad.

Respecto del ítems 26, el 60% indica que siempre las metas se determinan en función a la escala de prioridades, un 40% indican que casi siempre lo hacen.

Respecto al ítem 27, el 80% siempre refiere que un anteproyecto puede ser rechazado por una inadecuada estimación de gastos en una obra, mientras que un 10% indica que casi siempre puede ser rechazado y un 10% casi nunca.

Respecto al ítem 28, del 100% de encuestados, el 30% indica que casi nunca en su gestión se ha presentado un caso donde se haya modificado el presupuesto Institucional de Apertura hasta más de un 25% de lo permitido, mientras que un 70% indica que nunca se ha presentado este caso.

Referente al ítem 29, del 100% de encuestados, el 10% indico que se puede modificar el compromiso realizado para el adelanto de una obra, mientras que un 50% refiere que casi nunca y 40% nunca lo realiza.

Referente al ítem 30, del 100% de encuestados, el 90% indica que siempre en esta fase se efectiviza el devengado con la acreditación documental de los avances de obra, mientras que un 10% casi siempre lo realiza.

Respecto al ítem 31, del 100% de encuestados, el 10% refiere que casi nunca es posible realizar el pago de un adelanto de obra no devengado y el 90% indica que nunca lo realiza.

Referente al ítem 32, del 100% de encuestados, el 70% indica que la medición de resultados influye para proponer los cambios en el presupuesto asignado para la obra, mientras que el 20% casi siempre influye, mientras que un 10% que casi nunca influye.

Respecto 33 del 100% de los encuestados, el 100% indica que siempre el análisis de valorizaciones físicas es confrontado con los adelantos de obra realizados al contratista.

Respecto al ítems 34 del 100% de los encuestados, el 100% indica que siempre el análisis de valorización de obras es confrontado con el presupuesto.

Asimismo de manera general del 100% de encuestado, el 53,85% refiere que siempre se realiza el presupuesto de inversión, seguido de 21,54% casi siempre, mientras 9,23% casi nunca y 15,38% nunca.

4.2 Prueba de Hipótesis

PRUEBAS DE HIPÓTESIS

HIPOTESIS GENERAL

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

H_a: El control interno se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

TABLA N° 08 APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN ENTRE LA VARIABLES CONTROL INTERNO Y PRESUPUESTO DE INVERSIÒN

		Correlación	
		V1	V2
Rho de Spearman	V1: Control interno	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,000
		N	10
	V2: Presupuesto de inversión	Coefficiente de correlación	,985**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	10

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

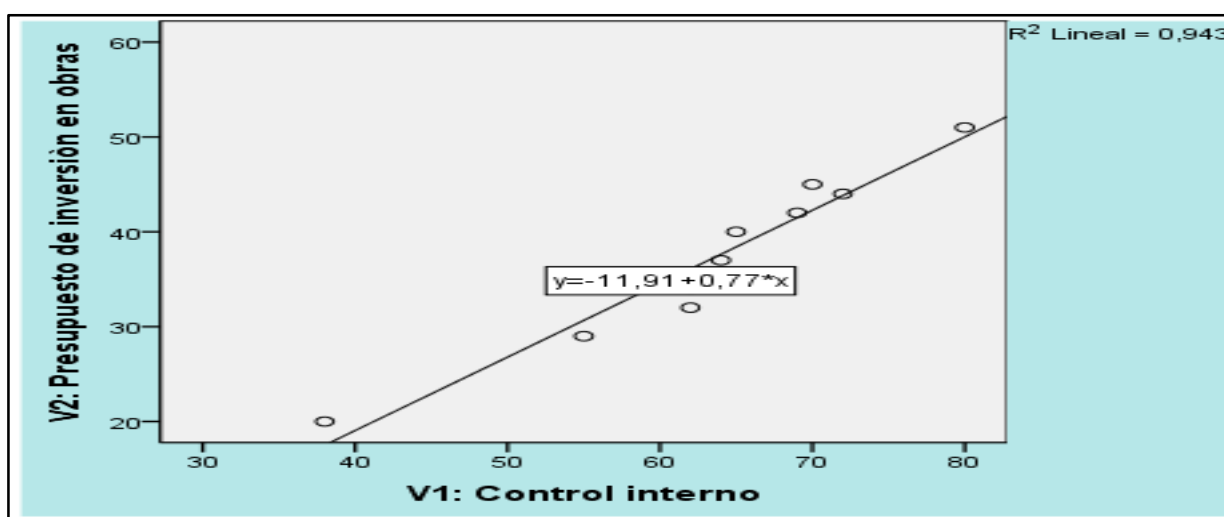


Figura N°08 Dispersión de puntos Variables: Control interno y Presupuesto de inversión

Fuente: Propia

Descripción:

De la tabla y figura N° 08, luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.985 correlación muy alta positiva y es altamente significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: El control interno se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016. Asimismo se corrobora la significancia con la tendencia de puntos hacia a la derecha, es decir la relación es positiva directa y el $R^2 = 0.943$ es decir que existe dependencia del 94.3% de presupuesto de inversión respecto al Control interno en obras.

HIPOTESIS ESPECÍFICA N° 01

Ho: La dimensión ambiente de control no se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Ha: La dimensión ambiente de control se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

TABLA N°09 APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADISTICA COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN ENTRE LA DIMENSIÓN AMBIENTE DE CONTROL Y PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Correlaciones				
			V2	D1
Rho de Spearman	V2: Presupuesto de inversión	Coefficiente de correlación	1,000	,954**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	D1: Ambiente de control	Coefficiente de correlación	,954**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

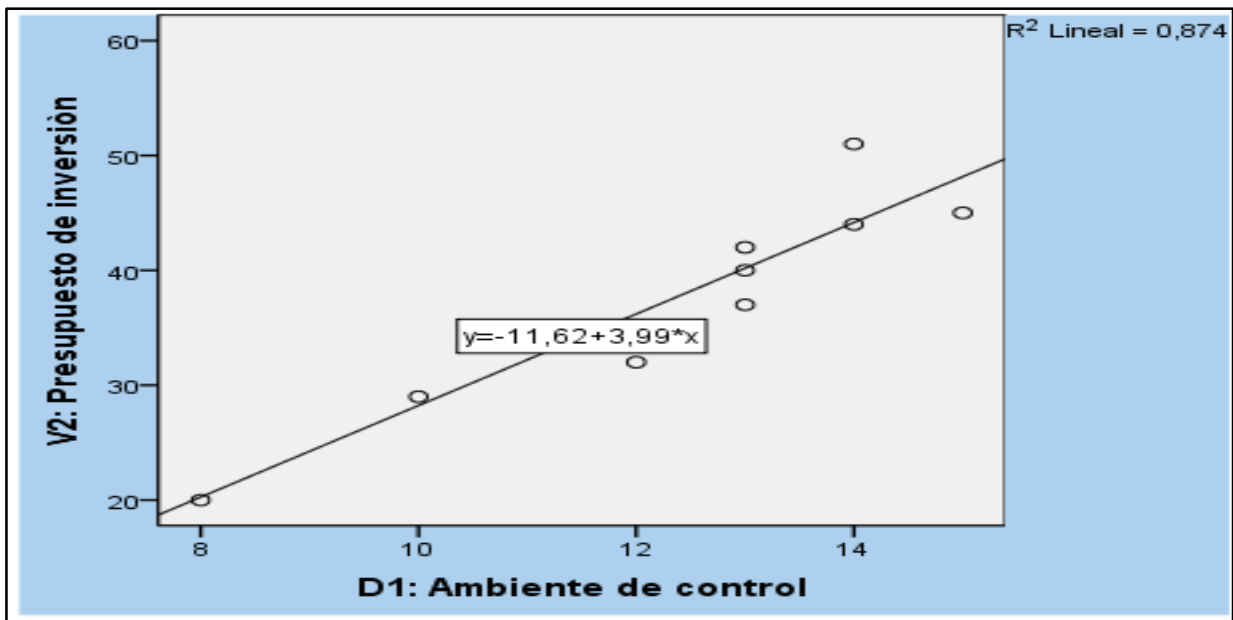


Figura N° 09 Dispersión de puntos entre la dimensión Ambiente de control y la variable Presupuesto de inversión
Fuente: Propia

Descripción : De la tabla y figura N° 09, luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.954 correlación muy alta positiva y altamente significativo siendo $p = 0.000 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión ambiente de control se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Asimismo se corrobora la significancia con la tendencia de puntos hacia a la derecha, es decir la relación es positiva directa y el $R^2 = 0.874$ es decir que existe dependencia del 87.4% de presupuesto de inversión respecto al Ambiente de Control en obras.

HIPOTESIS ESPECIFICA N° 02

Ho: La dimensión evaluación de riesgo no se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Ha: La dimensión evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

TABLA N° 10: APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADÍSTICA COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN ENTRE LA DIMENSIÓN EVALUACIÓN DE RIESGO Y PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Correlaciones				
			V2	D2
Rho de Spearman	V2:	Coefficiente de correlación	1,000	,926**
	Presupuesto de inversión	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
D2:		Coefficiente de correlación	,926**	1,000
	Evaluación de riesgo	Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

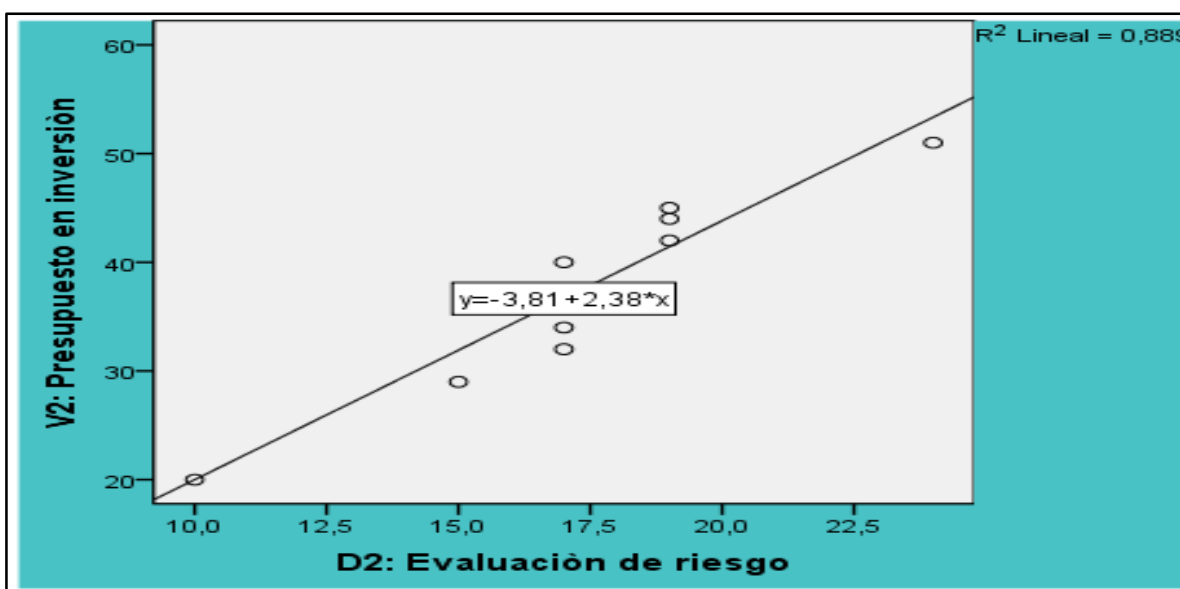


Figura N° 10 Dispersión de puntos entre la dimensión Evaluación de riesgo y la variable Presupuesto de inversión

Fuente: Propia

Descripción: De la tabla y figura N° 10, luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.926 correlación muy alta positiva y es altamente significativo siendo $p= 0.000 < .0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Asimismo se corrobora la significancia con la tendencia de puntos hacia a la derecha, es decir la relación es positiva directa y el $R^2 = 0.889$ es decir que existe dependencia del 88.9% de presupuesto de inversión respecto a Evaluación de riesgo en obras.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N°03

Ho: La dimensión actividades de control gerencial no se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Ha: La dimensión actividades de control gerencial se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

TABLA N° 11: APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADÍSTICA COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN ENTRE LA DIMENSIÓN ACTIVIDADES DE CONTROL GERENCIAL Y PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Correlaciones				
			V2	D3
Rho de Spearman	V2: Presupuesto de inversión	Coefficiente de correlación	1,000	,897**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	10	10
	D3: Actividades de control gerencial	Coefficiente de correlación	,897**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	10	10

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

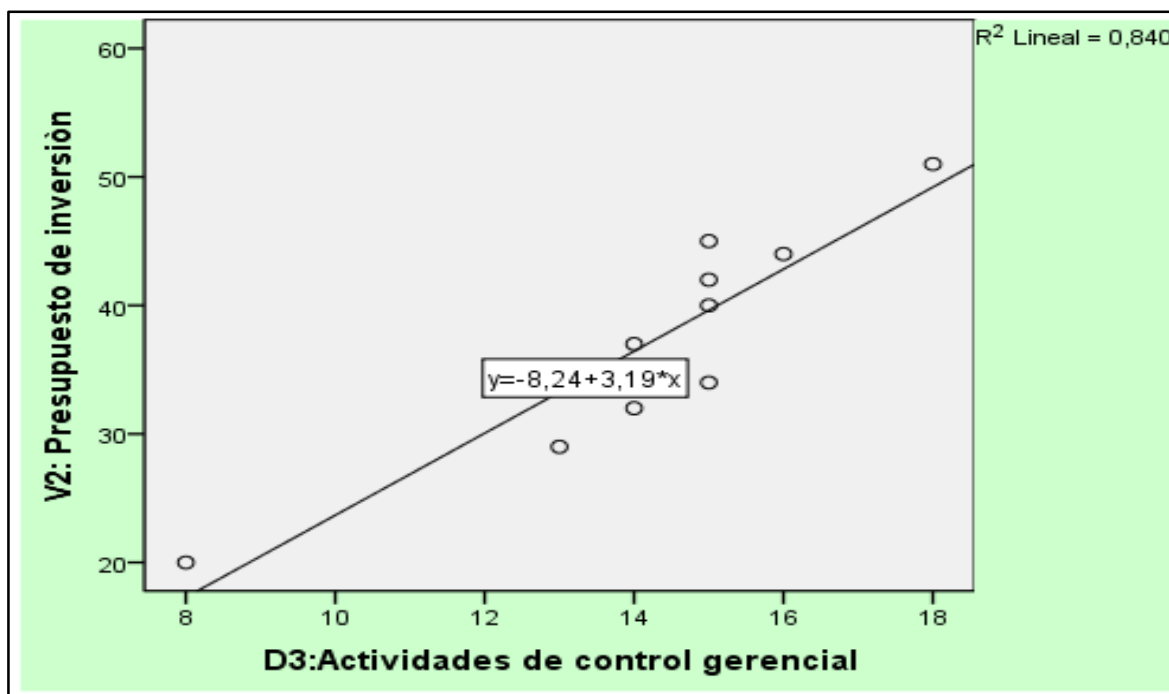


Figura N°11 Dispersión de puntos entre la dimensión Actividades de control gerencial y variable Presupuesto de inversión

Fuente: Propia

Descripción: De la tabla y figura N° 11, luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.897 correlación alta positiva y es significativo siendo $p=0.000 < 0.01$ es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión actividades de control gerencial se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Asimismo se corrobora la significancia con la tendencia de puntos hacia a la derecha, es decir la relación es positiva directa y el $R^2 = 0.840$ es decir que existe dependencia del 84.0% de presupuesto de inversión respecto actividades de control gerencial en obras.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 04

Ho: La dimensión Información y comunicación no se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Ha: La dimensión Información y comunicación se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

TABLA N° 12: APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADÍSTICA COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN ENTRE LA DIMENSIÓN INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN Y PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

		Correlaciones		
			V2	D4
Rho de Spearman	V2: Presupuesto de inversión	Coefficiente de correlación	1,000	,826**
		Sig. (bilateral)	.	,003
		N	10	10
	D4: Información y comunicación	Coefficiente de correlación	,826**	1,000
		Sig. (bilateral)	,003	.
		N	10	10

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

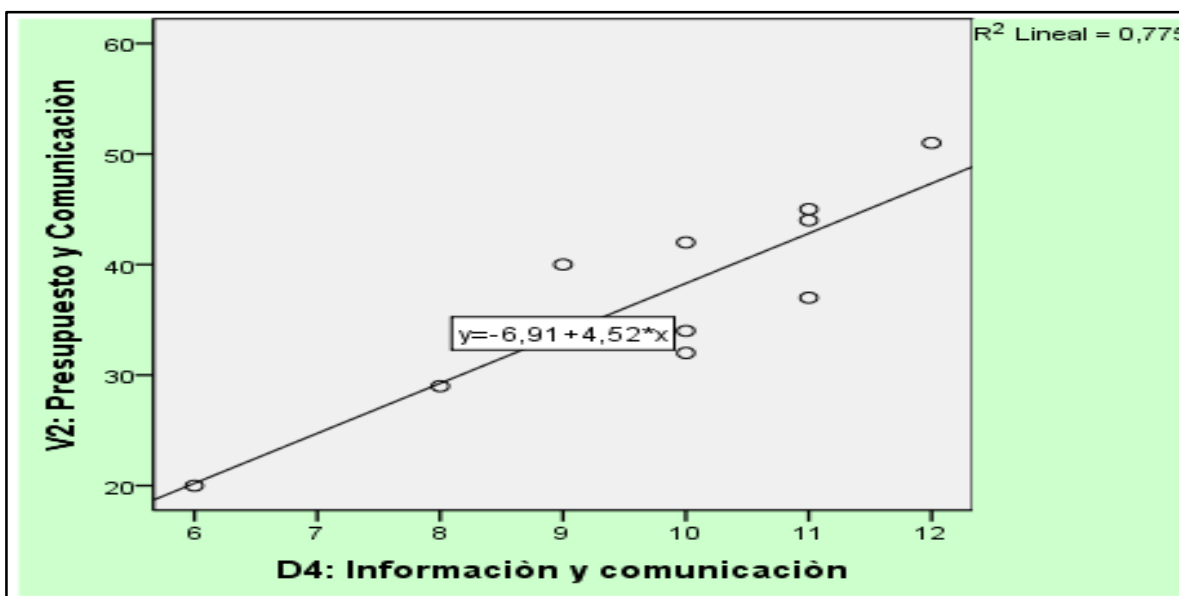


Figura N°12 Dispersión de puntos entre la dimensión Información y comunicación y variable Presupuesto de inversión
Fuente: Propia

Descripción: De la tabla y figura N° 12, luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.826 correlación alta positiva y es significativo siendo $p=0.003 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión Información y comunicación se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Asimismo se corrobora la significancia con la tendencia de puntos hacia a la derecha, es decir la relación es positiva directa y el $R^2 = 0.775$ es decir que existe dependencia del 77.5% de presupuesto de inversión respecto a Información y comunicación en obras.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA N° 05

Ho: La dimensión Supervisión y monitoreo no se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Ha: La dimensión Supervisión y Monitoreo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

TABLA N° 13: APLICACIÓN DE LA PRUEBA ESTADÍSTICA COEFICIENTE DE CORRELACIÓN DE SPEARMAN ENTRE LA DIMENSIÓN SUPERVISIÓN Y MONITOREO Y PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

		Correlaciones	
		V2	D5
Rho de Spearman	V2: Presupuesto de inversión	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	.
		N	10
	D5: Supervisión y Monitoreo	Coefficiente de correlación	,866**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	10

** La correlación es significativa en el nivel 0,01 (2 colas).

Fuente: Resultados de la encuesta procesado con el programa SPSS.V22

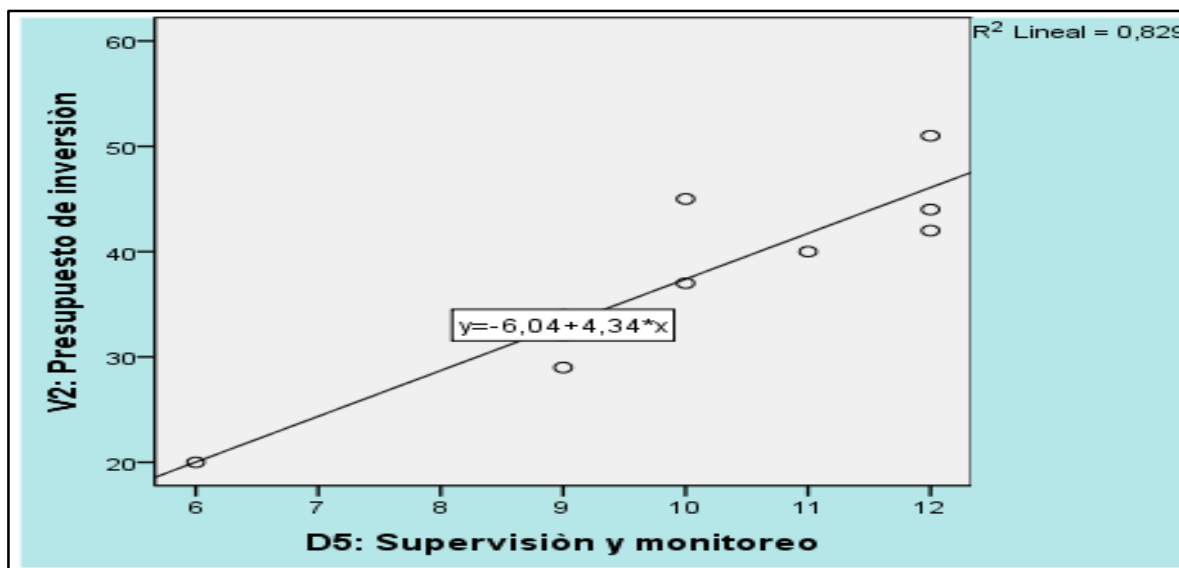


Figura N°13 Dispersión de puntos entre la dimensión Supervisión y Monitoreo y variable Presupuesto de inversión
Fuente: Propia

Descripción: De la tabla y figura N° 13, luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.866 correlación alta positiva y es significativo siendo $p=0.001 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión Supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo. Asimismo se corrobora la significancia con la tendencia de puntos hacia a la derecha, es decir la relación es positiva directa y el $R^2 = 0.829$ es decir que existe dependencia del 82.9% de presupuesto de inversión respecto a supervisión y monitoreo en obras.

4.3. DISCUSIÓN

Para efectos de la discusión de los resultados de esta investigación, partiendo de la pregunta de investigación ¿Cómo se relaciona el control interno y el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016?, se ha obtenido que sí existe relación significativa entre ambas variables que generan discusión de la tesis.

Resultados obtenidos de la Tabla y Figura N° 06: Del total de trabajadores el mayor porcentaje que corresponde al 49.90% manifiestan Casi Siempre se realiza el Control Interno. Estos resultados tienen relación con una de las conclusiones de Bartolo (2014), refiere que existe adecuado control interno que influye en la planeación de operaciones financieras así como en el sistema de autorización, es efectivo en la segregación de tareas porque supervisa que los trabajadores cumplan con sus obligaciones, evitando que se concentren en manos de una sola persona o unidad operativa. Asimismo, Cuellar, M. (2008) lo confirma que el control interno está constituido por el plan de organización, la asignación de deberes y responsabilidades, el sistema de información financiera y todas las medidas y métodos encaminados a proteger los activos, promover la eficiencia, obtener información financiera confiable, segura y oportuna y lograr la comunicación de políticas administrativas, se fundamenta en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, que define al control interno como un proceso integral efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una entidad. Asimismo el presupuesto de inversión que se elaboran para financiar proyectos, se fundamenta según Decreto Legislativo N° 1252 que crea el sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones. Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.985 correlación muy alta positiva y es altamente significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$,

es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: El control interno se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Resultados obtenidos de la Tabla y figura N° 01: Del total de trabajadores el mayor porcentaje que corresponde al 47.50% manifiesta Casi Siempre se realiza el ambiente de control interno. Estos resultados se corroboran con lo que señala Estupiñán (2016), que el ambiente de control consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades. Podemos señalar entonces que más del 80% de encuestados manifiesta que se desarrolla un ambiente de control en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo que redundará en el desarrollo del presupuesto de inversión. Se fundamenta en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, indica que el componente ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno. Asimismo el presupuesto de inversión que se elaboran para financiar proyectos, se fundamenta según Decreto Legislativo N° 1252 que crea el sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones. Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.954 correlación muy alta positiva y altamente significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión ambiente de control se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Resultados obtenidos de la Tabla y figura N° 02: Del total de trabajadores el mayor porcentaje que corresponde al 60% manifiestan Casi Siempre realizan evaluación de

riesgos. Estos resultados se confirma con lo que señala Estupiñán (2016), que la evaluación de riesgos es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Se fundamenta en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, el componente de evaluación de riesgos abarca el proceso de identificación y análisis de los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos y la elaboración de una respuesta apropiada a los mismos. Asimismo el presupuesto de inversión que se elaboran para financiar proyectos, se fundamenta según Decreto Legislativo N° 1252 que crea el sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones. Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.926 correlación muy alta positiva y es altamente significativo siendo $p=0.000<.0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión evaluación de riesgos se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Resultados obtenidos de la Tabla y figura N° 03 : Del total de trabajadores, el mayor porcentaje que corresponde al 72% manifiestan Casi Siempre realizan actividades de control gerencial. Coinciden con algunas de sus conclusiones de Bartolo (2014), refiere que el control interno de recursos financieros influye en la planeación de las operaciones financieras así como en el sistema de autorización, es efectivo en la segregación de tareas porque supervisa que los trabajadores cumplan con sus obligaciones, evitando que se concentren en manos de una sola persona o unidad operativa. Se fundamenta en Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, señala que el componente de actividades de control gerencial comprende políticas y procedimientos establecidos para asegurar que se están llevando a cabo las acciones necesarias en la

administración de los riesgos que pueden afectar los objetivos de la entidad, contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. Asimismo el presupuesto de inversión que se elaboran para financiar proyectos, se fundamenta según Decreto Legislativo N° 1252 que crea el sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones. Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.897 correlación alta positiva y es significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión actividades de control gerencial se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Resultados obtenidos de la Tabla y figura N° 04 : Del total de trabajadores, que corresponde al 70% manifiestan Siempre utilizan la información y comunicación en las toma de decisiones. Los resultados obtenidos coinciden con Estupiñán (2016) señala que para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas, la obtención, uso y aplicación de los recursos, es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Se fundamenta en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, señala que son los métodos, procesos, canales, medios y acciones que con un enfoque sistémico aseguren el flujo de información en todas las direcciones con calidad y oportunidad. Asimismo la variable de presupuesto de inversión, que se elaboran para financiar proyectos, se fundamenta según Decreto Legislativo N° 1252 que crea el sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones. Lo confirma Según la Revista Asesor Empresarial Primera Quincena 2012- Área Contabilidad (NIIF) y Costos, señala que el Presupuesto de Inversiones o de capital contiene la información para tomar decisiones sobre inversiones a largo plazo, como por ejemplo en las decisiones relacionadas con la infraestructura de la Empresa. Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.826 correlación alta positiva y es significativo siendo

$p= 0.003 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión Información y comunicación se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Resultados obtenidos de la Tabla y figura N° 05 : Del total de trabajadores, el mayor porcentaje que corresponde al 46,67% manifiestan Casi siempre aplican medidas de prevención y monitoreo. Los resultados obtenidos coinciden con Bernal (2008), indica que el objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Tiene relación con Estupiñan (2016), señala que la evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia su robustecimiento e implantación. Esta dimensión se sustenta en la Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno, señala que el sistema de control interno debe ser objeto de supervisión para valorar la eficacia y calidad de su funcionamiento en el tiempo y permitir su retroalimentación. Comprende actividades de prevención y monitoreo, seguimiento de resultados y los compromisos de mejoramiento. Asimismo la variable de presupuesto de inversión, que se elaboran para financiar proyectos, se fundamenta según Decreto Legislativo N° 1252 que crea el sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones. Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.866 correlación alta positiva y es significativo siendo $p= 0.001 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión Supervisión, monitoreo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

Conclusiones

De acuerdo a los objetivos del trabajo de investigación, Hipótesis general e Hipótesis específicas se ha llegado a las siguientes conclusiones:

Primera conclusión

El coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.985 correlación muy alta positiva y es altamente significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: El control interno se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Segunda conclusión

El coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.954 correlación muy alta positiva y altamente significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión ambiente de control se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Tercera conclusión

El coeficiente de correlación Spearman resultó 0.926 correlación muy alta positiva y es altamente significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión evaluación de riesgo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Cuarta Conclusión

Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.897 correlación alta positiva y es significativo siendo $p= 0.000 < 0.01$ es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión actividades de control gerencial se relaciona

significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Quinta Conclusión

Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de resultó 0.826 correlación alta positiva y es significativo siendo $p= 0.003 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión Información y comunicación se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Sexta Conclusión

Luego de aplicar el estadístico coeficiente de correlación de Spearman resultó 0.866 correlación alta positiva y es significativo siendo $p= 0.001 < 0.01$, es decir se rechaza la hipótesis nula y se concluye: La dimensión Supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Recomendaciones

1. Se recomienda al Jefe de la Entidad y funcionarios de nivel, adoptar medidas con voluntad y decisión política, para reforzar e implementar las normas de control interno, concordante a lo dispuesto por la Resolución de Contraloría N° 458-2008-CG, que aprueba la Guía para la Implementación del Control Interno de las Entidades del Estado, así como también el tácito cumplimiento con las normas referidas a la correcta ejecución de los Proyectos de Inversión Pública que se derivan en obras importantes, con el fin de optimizar el logro de las metas y objetivos institucionales.
2. Se recomienda a los responsables del control interno y del presupuesto de inversión de obras, realizar talleres de sensibilización sobre la aplicación correcta de La Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG que aprueba las Normas de Control Interno, específicamente en lo que se refiere a los componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control Gerencial, Información y Comunicación en los niveles de organización, Supervisión y Monitoreo de Resultados; todo esto, con el fin de lograr la mejora continua en el presupuesto de inversión en las obras que ejecuta la comuna.
3. Se recomienda que a futuro, se formule un nuevo proyecto de investigación sobre la correlación del Control Interno y el Presupuesto de Inversión en Obras, con el fin de acreditar, luego de haber implementado las recomendaciones efectuadas en los párrafos anteriores.

CAPITULO V. FUENTES DE INFORMACIÓN BIBLIOGRÁFICA

5.1. Referencias bibliográficas

Bardales (2001). Análisis de aplicación de las normas de Control Interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo (Tesis de pregrado) Universidad Nacional de Ucayali, Ucayali – Perú..

Bartolo (2014). *Control Interno de los recursos financieros y su incidencia en la ejecución de obras públicas en la Municipalidad Distrital de San Miguel año 2012* (Tesis de Pregrado), Universidad Nacional de Trujillo). Recuperado de: http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/619/bartolo_jaela.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Bernal, F. (2008, Mayo primera quincena). Marco de Control Interno. Revista Asesor Empresarial N° 158 – Area de Auditoría. Recuperado de http://aempresarial.com/servicios/revista/158_11_YTZWIJUBNVJDPGDFPGSRSILTDRVWADYZXYVFHQHVLRYB_XBGMIZ.pdf

Burbano, J. (2005). *Presupuestos - Enfoque de Gestión, planeación y control de recursos*. Bogotá, Colombia: Editorial McGraw-Hill Interamericana S.A.

Cuellar, M. (2008). “Teoría General de la Auditoría y Revisoría Fiscal”. Recuperado de : http://www.academia.edu/28178817/TEORIA_GENERAL_DE_LA_AUDITORIA_Y_REVISORIA_FISCAL_II

Decreto Legislativo N° 1252 que crea el sistema nacional de programación multianual y gestión de inversiones, que deroga la Ley N° 27293 Ley del Sistema Nacional de Inversión Pública.

Estupiñan G, R. (2016). *Control Interno y Fraudes – Análisis del Informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá, Colombia Editorial Ecoe ediciones.

Flores, J. (2014). *Costos y Presupuestos - Teoría y Práctica concordados con el PCGE y NIIF*. (Quinta Edición).

Glosario de términos de contabilidad de gestión recuperado de <https://glosarios.servidor-alicante.com/contabilidad-de-gestion/presupuesto-de-inversiones>

Guía Básica del Sistema Nacional del Presupuesto (2011).

Guía del análisis de costes beneficios de los proyectos de inversión (2003)

Ley N° 27785 - Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República

Ley N° 28411 – Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto

Mateus (2017). *Experiencia colombiana en la Implementación del Sistema de Control Interno en Entidades del Estado.*, Conferencia Magistral realizado en Colombia, Recuperado de http://ccpl.org.pe/downloads/29.09.2017_Experiencia_colombiana_en_la_implementacion_del_SCI_en_entidades_del_estado-Sandra_Mateus.pdf

Pérez Corrales, J. y Salazar Olano, J. (2016). *Evaluación de la Gestión de Control Interno en la gestión presupuestal de la Universidad Nacional de San Martín, periodo 2014* (tesis de pregrado). Universidad Nacional de San Martín. Recuperado <http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/1294/ITEM%4011458-1032.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG Normas de Control Interno.

Taboada, V. (2009). *El Sistema de Control Interno y su importancia en la Administración Pública*. Recuperado de :<http://www.unjbg.edu.pe/transparenciainst/pdf/cursocontrol.pdf>

APENDICES

Anexo N° 01 : Matriz de Consistencia

TEMA: CONTROL INTERNO Y PRESUPUESTO DE INVERSIÓN EN OBRAS DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CORONEL PORTILLO AÑO 2016

TESISTA: BACH. YESICA DE JESUS HIDALGO RODRÍGUEZ

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGIA
¿Cómo se relaciona el control interno y el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016?	Determinar de qué manera se relaciona el control interno y el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.	El control interno se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.	V 1 Control Interno	Ambiente de Control	Filosofía Gerencial Integridad y Valores Éticos Administración Estratégica	Tipo : Correlacional Diseño de Investigación: No experimental Nivel Descriptivo
PROBLEMAS ESPECIFICOS ¿Cómo se relaciona la dimensión ambiente de control con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo?	OBJETIVOS ESPECIFICOS Determinar de qué manera se relaciona la dimensión ambiente de control con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.	HIPOTESIS ESPECIFICAS La dimensión ambiente de control se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo		Evaluación de Riesgos	Planeamiento Identificación de riesgos Valoración Respuesta al riesgo	<u>Población y muestra:</u> Población 50 Muestra : 10
Cómo se relaciona la dimensión evaluación de riesgos con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo?	Evaluar cómo se relaciona la dimensión evaluación de riesgos con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.	Existe relación significativa entre la dimensión evaluación de riesgos con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.		Actividades de Control Gerencial	Autorización y aprobación Segregación de funciones Verificación y conciliación Evaluación de desempeño Revisión de procesos, actividades y tareas	<u>Técnicas de Recolección de Datos:</u> Registro de datos Análisis documental. Ficha de control interno
Cómo se relaciona la dimensión actividades de control gerencial con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo?	Establecer cómo se relaciona la dimensión actividades de control gerencial con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.	La dimensión actividades de control gerencial se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo		Información y comunicación	Calidad da información Sistema de Información Comunicación	<u>Técnicas para el Procesamiento de Datos:</u> Gráficos de barras Tablas de contingencia Coeficiente de Spearman para la prueba de hipótesis

Cómo se relaciona la dimensión información y comunicación con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo?	Examinar de qué manera se relaciona la dimensión información y comunicación con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.	Existe relación significativa entre la dimensión información y comunicación con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.		Supervisión y monitoreo	Prevenición y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento
¿Cómo se relaciona la dimensión supervisión y monitoreo con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo?	Analizar cómo se relaciona la dimensión supervisión y monitoreo con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.	La dimensión supervisión y monitoreo se relaciona significativamente con el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.	V 2 Presupuestos de Inversión	Programación	Estimación de gastos Escala de prioridades Demanda Global del gasto
				Formulación	Estructura funcional programática Metas de la Entidad
				Aprobación	Anteproyecto de Presupuesto Inst. Presupuesto Institucional de Apertura
				Ejecución	Compromiso Devengado Pago
				Evaluación	Medición de resultados Análisis de variac.físicas. Análisis de variac. Financ.

Anexo 2 : CUADRO OPERACIONALIZACION DE VARIABLES

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	ESCALA DE EVALUACION
V1 CONTROL INTERNO	Ambiente de control	Filosofía gerencial	2	
		Integridad y valores éticos	1	
		Administración estratégica	1	
	Evaluación de riesgos	Planeamiento	2	
		Identificación de riesgos Valoración Respuesta al riesgo.	1 1 2	
	Actividades de control gerencial	Autorización y aprobación Segregación de funciones Verificación y conciliación Evaluación de desempeño Revisión de procesos, actividades y tareas,	1 1 1 1 1	
		1		
Información y comunicación	Calidad de la Información	1		
	Sistemas de Información	1		
	Comunicación	1		
Supervisión y monitoreo	Prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromisos de mejoramiento	1 1 1		
		1		
		1		
V2 PRESUPUESTOS DE INVERSION	Programación	Estimación de gastos	1	
		Escala de prioridades	1	
		Demanda global del gasto	1	
	Formulación	Estructura Funcional Programatica	1 1	
		Metas de la Entidad	1	
Aprobación	Anteproyecto de Presu.Inst.	1		
	Presupuesto Institucional de Apertura	1		
Ejecución	Compromiso Devengado Pago	1 1 1		
	Evaluación	Medición de resultados. Análisis de variaciones físicas	1 1	
		Análisis de variaciones financieras.	1	

Anexo 3: Validación de instrumentos

APÉNDICE 01

Pucallpa, 03 de Mayo del 2017

Señora Magister
Lila Ramírez Zumaeta
Decana de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras
Universidad Privada de Pucallpa



Solicito: **CARTAS PARA JUICIO DE EXPERTOS**

Presente

Nombre y apellido de cada autor(a) Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez, egresado de la Escuela Profesional de Contabilidad, con código de matrícula 2014120030
Ante usted me dirijo y expongo lo siguiente:

Que teniendo que realizar el juicio de expertos al proyecto titulado “**Control Interno y presupuesto de inversión en Obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016**” y requiriendo para tal fin una carta de presentación institucional, solicito a usted disponer a quien corresponda se me extiendan las cartas respectivas, para lo cual adjunto la lista de Expertos .

N°	Apellidos y nombres	Grado académico	Especialidad	Institución	Teléfono Email:
01	Lener Omar Panduro Rengifo	Doctor	Metodología de la Investigación	Universidad Privada de Pucallpa	
02	Jaime Augusto Rojas Elescano	Doctor	Administración	Universidad Privada de Pucallpa	
03	Ramiro Rodriguez Rodriguez	Doctor	Auditoría	Universidad Alas Peruanas	961-545510

Estudiantes Autora

Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez DNI N° 00122285

Asesor del Proyecto

Elí Arturo Martel Chávez DNI N° 21142218

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Variable 1 : Control Interno

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		



 Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS


Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Variable 2 : Presupuestos de Inversión

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		



.....
Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Variable 1 : Control Interno

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		

.....

 CPCC. RAMIRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

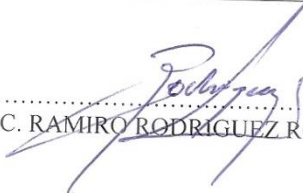
Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Variable 2 : Presupuestos de Inversión

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		



 CPCC. RAMIRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Variable 1 : Control Interno

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		



.....
DR. LENER OMAR PANDURO RENGIFO

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

Variable 2 : Presupuestos de Inversión

N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		



 DR. LENER OMAR PANDURO RENGIFO

APÉNDICE 03

Planillas Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento : Cuestionario y matriz de Consistencia que hace parte de la investigación. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Objetivo de la investigación:

Determinar de qué manera se relaciona el control interno y el presupuesto de inversión en obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016.

Objetivo del juicio de expertos:

Validar el instrumento que permita la recopilación de información para medir las variables de investigación.

Objetivo del instrumento:

Medir las variable control interno y presupuesto de inversión

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1 No cumple con el criterio	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo Nivel	Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.
	4. Alto nivel	Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su Sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El ítem no es claro
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que está midiendo.	1 No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que está midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que está midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

Título del Proyecto de investigación Control interno y presupuesto de inversión en Obras de la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016

Autor(es) Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez

dimensión	ítem	suficiencia	Claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Ambiente de Control	1	H	4	H	H	
	2	H	H	H	H	
	3	H	H	H	H	
	4	H	H	H	H	
Evaluación de Riesgos	5	H	H	H	H	
	6	H	H	H	H	
	7	H	4	H	H	
	8	H	H	H	H	
	9	H	H	H	H	
	10	H	H	H	H	
Actividades de Control Gerencial	11	H	H	H	H	
	12	H	H	H	H	
	13	H	H	H	H	
	14	H	H	H	H	
	15	H	H	H	H	
Información Gerencial	16	H	4	H	H	
	17	H	H	H	H	
	18	H	H	H	H	
Supervisión y monitoreo	19	H	H	H	H	
	20	H	H	H	H	
	21	H	H	H	H	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha..... 21-06-17

.....
CPCC. RAMIRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

Título del Proyecto de investigación Control interno y presupuesto de inversión en Obras de la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016

Autor(es) Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez

Dimensión	ítem	suficiencia	Claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Programación	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
Formulación	4	4	4	4	4	
	5	4	4	4	4	
Aprobación	6	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	
Ejecución	8	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	
Evaluación	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha..... 21-06-17

.....
RAMIRO RODRIGUEZ RODRIGUEZ

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

Título del Proyecto de investigación Control interno y presupuesto de inversión en Obras de la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016

Autor(es) Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez

dimensión	item	suficiencia	Claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Ambiente de Control	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	
Evaluación de Riesgos	5	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	
Actividades de Control Gerencial	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	
	15	4	4	4	4	
Información Gerencial	16	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	
Supervisión y monitoreo	19	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	
	21	4	4	4	4	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha..... 21-06-17

.....
DR. LENER OMAR PANDURO RENGIFO

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

Título del Proyecto de investigación Control interno y presupuesto de inversión en Obras de la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016

Autor(es) Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez

Dimensión	item	suficiencia	Claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Programación	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
Formulación	4	4	4	4	4	
	5	4	4	4	4	
Aprobación	6	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	
Ejecución	8	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	
Evaluación	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha..... 21-06-17



.....
DR. LENER OMAR PANDURO RENGIFO

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

Título del Proyecto de investigación Control interno y presupuesto de inversión en Obras de la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016

Autor(es) Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez

dimensión	ítem	suficiencia	Claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Ambiente de Control	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	
Evaluación de Riesgos	5	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	
Actividades de Control Gerencial	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	
	15	4	4	4	4	
Información Gerencial	16	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	
Supervisión y monitoreo	19	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	
	21	4	4	4	4	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha 20-06-17


DR. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

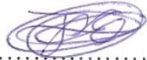
Título del Proyecto de investigación Control interno y presupuesto de inversión en Obras de la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016

Autor(es) Yesica de Jesús Hidalgo Rodríguez

Dimensión	item	suficiencia	Claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Programación	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
Formulación	4	4	4	4	4	
	5	4	4	4	4	
Aprobación	6	4	4	4	4	
	7	4	4	4	4	
Ejecución	8	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	
Evaluación	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Pucallpa, 06 de junio del 2017.



.....
Dr. JAIME AUGUSTO ROJAS ELESCANO

Anexo 4: Confiabilidad de los instrumentos

Nombre del instrumento: Encuesta para medir Control Interno y Presupuesto de inversión en Obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo
Año 2016

Autora: Yesica De Jesús Hidalgo Rodríguez

° N	Variable: Control Interno																		Variable: Presupuesto de Inversión															
	Dimensiones																		Dimensiones															
	Ambiente de control				Evaluación de Riesgo						Actividades de Control gerencial				Información y Comunicación				Supervisión y Monitoreo				Programación			Formulación		Aprobación		Ejecución			Evaluación	
	items1	Items2	items3	items4	items5	items6	items7	items8	items9	items10	items11	items12	items13	items14	items15	items16	items17	items18	items19	items20	items21	items22	items23	items24	items25	items26	items27	items28	items29	items30	items31	items32	items33	items34
1	2	1	3	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	
2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	1	2	2	2	
3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	4	
4	3	3	4	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	4	4	3	3	3	3	3	2	4	3	2	2	2	1	3	2	2	
5	3	3	4	3	3	3	2	2	4	3	2	3	3	3	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	1	3	3	3	2	3	4
6	3	2	3	3	2	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	4	1	2	2	2	2	2	4
7	3	3	4	3	4	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	2	3	3	3	3	3	3	4	
8	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	2	3	4	3	4	3	4
9	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3
10	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Fuente: SPSSV.17. Siempre: 4 Casi siempre: 3 Casi nunca: 2 Nunca: 1

Dimensiones	Número de elementos	Coefficiente Alfa de Cronbach
D1: Ambiente de Control	04	0.845
D2: Evaluación de Riesgo	06	0.860
D3 Actividades de control gerencial	05	0.853
D4: Información y Comunicación	03	0.750
D5: Supervisión y Monitoreo	03	0.928
Variable 1 : Control Interno	21	0.966
D1: Programación	03	0.832
D2: Formulación	02	0.841
D3: Aprobación	02	0.432
D4: Ejecución	03	0.944
D5: Evaluación	03	0.853
Variable 2: Presupuesto de Inversión en Obras	13	0.952
Total	34	0.979

Interpretación: El coeficiente de Alfa de Cronbach resulto 0.979, se concluye que el instrumento tiene elevado de confiabilidad para la investigación

Anexo 5: Base de Datos

BASE DE DATOS DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO Y PRESUPUESTO DE INVERSIÓN EN OBRAS

N°	Variable: Control Interno															Variable: Presupuesto de Inversión																		
	Dimensiones															Dimensiones																		
	Ambiente de control				Evaluación de Riesgo					Actividades de Control gerencial					Información y Comunicación			Supervisión y Monitoreo			Programación			Formulación		Aprobación		Ejecución			Evaluación			
	items1	Items2	items3	items4	items5	items6	items7	items8	items9	items10	items11	items12	items13	items14	items15	items16	items17	items18	items19	items20	items21	items22	items23	items24	items25	items26	items27	items28	items29	items30	Items31	items32	items33	items34
1	2	1	3	2	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	3	2	2	1	1	2	1	1	2	1	1	1	2	
2	3	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	2	3	2	2	2	2	2	1	2	2	2
3	3	3	4	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	2	2	3	3	4	
4	3	3	4	2	2	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	4	4	3	3	3	3	3	3	2	4	3	2	2	2	1	3	2	2
5	3	3	4	3	3	3	2	2	4	3	2	3	3	3	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	1	3	3	3	2	3	4
6	3	2	3	3	2	2	3	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	2	3	3	4	4	1	2	2	2	2	2	4
7	3	3	4	3	4	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	3	2	3	3	3	3	3	4
8	4	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	2	3	4	3	4	3	4
9	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	4	3	3	3	3	3
10	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4

Fuente: Propia información obtenida de la encuesta aplicada y procesada con el programa SPSSV17. **Siempre: 4 Casi siempre: 3 Casi nunca: 2 Nunca: 1**

Anexo 6: Instrumentos de aplicación

UNIVERSIDAD PRIVADA DE PUCALLPA

FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS

ESCUELA DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

Tema : Control interno y presupuesto de inversión en Obras de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo en el año 2016

Cuestionario para medir el Control Interno

La presente encuesta tiene propósito diagnosticar y recoger información acerca de cómo se aplica los componentes del control interno en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.

La información será anónima, por lo que se le solicita que responda las preguntas con mucha sinceridad y de acuerdo a su criterio.

Le agradeceremos marcar con una x una opción en la escala valorativa del cuestionario descrito a continuación.

1	2	3	4
Nunca	Casi nunca	Casi siempre	Siempre

Dimensión 1 : Ambiente de Control

Nro	Ítems	1	2	3	4
01	Como parte de la filosofía gerencial ¿realiza reuniones periódicas para reforzar la importancia de la responsabilidad de ejercer y ejecutar el control interno de la entidad?				
02	En la filosofía gerencial que Usted aplica ¿está establecido en su gestión un mecanismo de retroalimentación permanente para la mejora continua de procesos, actividades y tareas?				

03	¿En su Gerencia se difunde la integridad y valores éticos a sus colaboradores?				
04	De acuerdo a lo establecido en el proceso de administración estratégica ¿El personal de su gerencia conoce la misión, visión, principios, funciones asignadas a través del Manual de Organización y funciones de la Entidad?				

Dimensión 2 : Evaluación de Riesgos

Nro	Items	1	2	3	4
05	En el planeamiento se ha considerado la difusión del concepto de riesgo, su identificación, manejo y sus consecuencias para la Entidad?				
06	Como parte del planeamiento ¿existe una revisión periódica de los riesgos para anticipar el accionar de los acontecimientos que pueden influir en la obtención de resultados?				
07	¿El personal es capacitado periódicamente en la identificación de				

	riesgos internos y externos?				
08	¿Para realizar la valoración, cuantifica la probable pérdida que puede ocasionar un riesgo utiliza información de eventos pasados?				
09	¿El personal recibe capacitación sobre cómo dar respuesta al riesgo?				
10	¿Como respuesta al riesgo están definidos técnicas para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos?				

Dimensión 3 : Actividades de Control Gerencial

Nro	Items	1	2	3	4
11	¿Los procesos cuentan con la autorización y aprobación correspondiente de la autoridad competente?				
12	¿En la segregación de funciones considera la rotación de empleados como una alternativa para asegurar la efectividad de la acción de control?				
13	¿Los procesos y actividades se verifican y concilian antes y después de realizarse tal como indica las Normas de control interno?				

14	¿La evaluación de desempeño provee información para mejorar el desempeño y tomar medidas correctivas?				
15	¿Se revisa periódicamente los procesos, actividades y tareas para asegurar el cumplimiento de los reglamentos y políticas de la Entidad?				

Dimensión 4 : Información y comunicación

Nro	Items	1	2	3	4
16	¿La información que utiliza es de calidad y suficiente de acuerdo a las necesidades de los niveles de la organización?				
17	¿El sistema de información logra integrar las operaciones de toma decisiones?				
18	¿Utilizan mecanismos que aseguren que la comunicación fluya en todos los sentidos de la estructura organizacional?				

Dimensión 5 : Supervisión y monitoreo

Nro	Items	1	2	3	4
	¿Aplica medidas de prevención y				

19	monitoreo a las actividades de control interno a fin de que se garantice su vigencia, consistencia y calidad?				
20	¿Se realiza seguimiento a los resultados obtenidos como consecuencia de las medidas correctivas adoptadas?				
21	¿Los servidores de su Gerencia se comprometen con el mejoramiento del sistema de Control?				

Variable 2 : Presupuestos de Inversión

Dimensión : Programación

Nro	Items	1	2	3	4
01	¿En el proceso presupuestario la Entidad estima sus gastos en función a los servicios que presta y el logro de sus resultados ?				
02	¿La escala de prioridades se establece en función a los resultados logrados en años anteriores así como a los costos implicados para alcanzar dichos resultados y las prioridades de la política sectorial y nacional ?				
03	¿Para determinar la demanda global del gasto ¿se calcula en base a la				

	cuantificación de metas, proyectos y objetivos que prevé alcanzar?				
--	--	--	--	--	--

Dimensión : Formulación

Nro	Items	1	2	3	4
04	¿La formulación de la estructura funcional programática se realiza enmarcado en los objetivos institucionales propuestos por la Entidad ?				
05	¿Las metas se determinan en función a la escala de prioridades ?				

Dimensión : Aprobación

Nro	Items	1	2	3	4
06	¿Un anteproyecto puede ser rechazado por una inadecuada estimación de gastos en una obra?				
07	¿En su gestión se ha presentado un caso donde se haya modificado el presupuesto Institucional de Apertura hasta más de un 25% de lo permitido?				

Dimensión : Ejecución

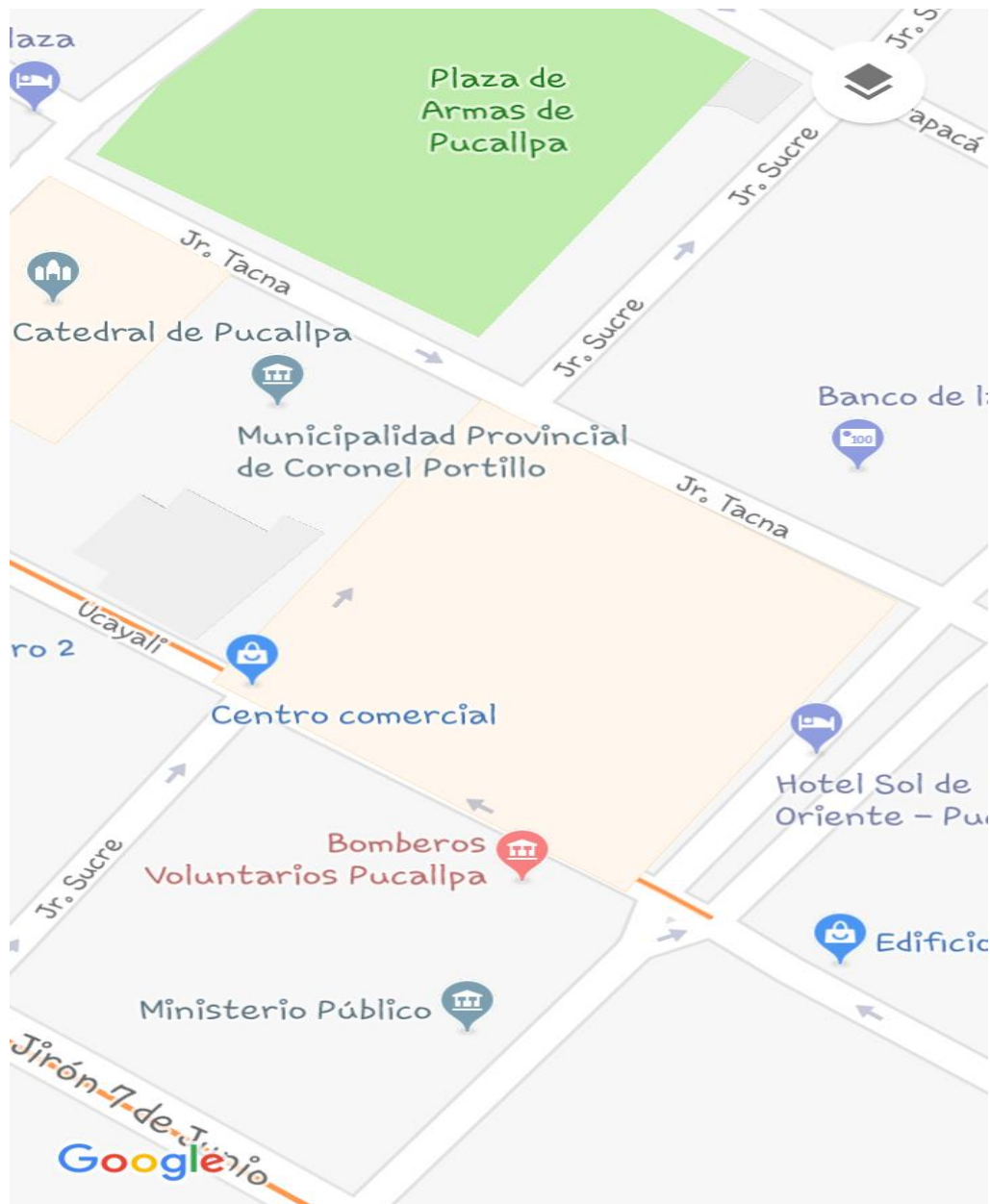
Nro	Items	1	2	3	4
08	¿Se puede modificar el compromiso				

	realizado para el adelanto de una obra?				
09	¿En esta fase se efectiviza el devengado con la acreditación documental de los avances de obra?				
10	¿Es posible realizar el pago de un adelanto de obra no devengado				

Dimensión : Evaluación

Nro	Items	1	2	3	4
11	¿La medición de resultados influye para proponer cambios en el presupuesto asignado para la Obra?				
12	¿El análisis de valorizaciones físicas es confrontado con los adelantos de obra realizados al contratista ?				
13	¿El análisis de valorizaciones de obra es confrontado con el presupuesto ?				

Anexo 7: Croquis de ubicación.



Anexo 8: Fotos



Aplicando el cuestionario a una funcionaria de la Oficina de Control Interno de la
Municipalidad Provincial de Coronel Portillo.



Realizando entrevista con la Asistente Gerencial sobre los archivos documentarios de la Oficina de Control Interno.



Encuesta en la sala de auditores de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo