

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**Facultad De Ciencias**  
**Empresariales**  
**ESCUELA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD**  
**Y FINANZAS**



**TESIS**

**EL CONTROL INTERNO Y EL AVANCE PRESUPUESTAL  
DE LA OFICINA DESCENTRALIZADA DE ESTADÍSTICA  
E INFORMÁTICA HUÁNUCO - 2019.**

**Tesis para optar el Título Profesional de:**  
**CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA**

**Bach. SALAZAR SANTILLAN, Roxana**

**ASESOR**

**Dr. MARTEL CARRANZA, Christian Paolo**

**Huánuco - Perú**  
**2019**

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL CONTABILIDAD Y FINANZAS

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 8:00 horas del día 23... del mes de Julio... del año 2019, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

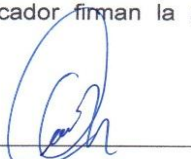
Dr. Oscar A. Campos Salazar	(Presidente)
Lic. Diana Huerto Orizano	(Secretario)
CPC. Nilton Alejandro Jara y Claudio	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1108-2019-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "EL CONTROL INTERNO Y EL AVANCE PRESUPUESTAL DE LA OFICINA DESCENTRALIZADA DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA HUÁNUCO- 2019", presentada por el (la) Bachiller **SALAZAR SANTILLAN, Roxana**; para optar el título **Profesional de Contador Público**.

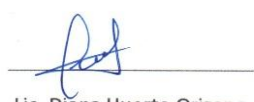
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) aprobado... con el calificativo cuantitativo de 14. (Calificación.....) y cualitativo de Suficiente..... (Art.45 y 47 - Reglamento de Grados y Títulos).

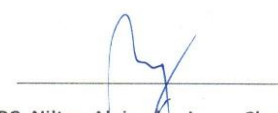
Siendo las 8:40... horas del día 23... del mes de Julio... del año 2019, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Dr. Oscar A. Campos Salazar  
**PRESIDENTE**



Lic. Diana Huerto Orizano  
**SECRETARIO**



CPC. Nilton Alejandro Jara y Claudio  
**VOCAL**

## **DEDICATORIA**

A Dios por darnos la vida y conservarnos en salud para que día a día forjemos con humildad, paciencia y sabiduría.

A mis padres Ena y Fernando, a mis hermanos Fernando, Ena, Diana, Luis y Rosa por su valioso apoyo donde siempre fueron el soporte ante los momentos más complicados y difíciles de afrontar y que en todo momento me alentaron para poder culminar mi deseo de ser una profesional en las ciencias contables.

## **AGRADECIMIENTO**

En esta oportunidad para agradecer en primer lugar a Dios quien nos dio la vida y las bendiciones para ser ciudadano de bien y que con su inmenso amor nos brinda la sabiduría para poder finalizar mis estudios universitarios.

A la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco. Por su tiempo y las facilidades que me brindaron en todo momento

Agradecer a mi asesor de tesis Dr, Christian Paolo Martel Carranza quien con sus consejos y conocimiento supo guiarme en el desarrollo y la culminación de la presente tesis.

## INDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT .....	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII

### CAPÍTULO I

#### PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA .....	10
1.2. Formulación del Problema .....	13
1.3. Objetivo General .....	13
1.4. Objetivos específicos.....	13
1.5. Justificación de la investigación .....	14
1.6. Limitaciones de la investigación.....	15
1.7. Viabilidad de la investigación:.....	15

### CAPÍTULO II

#### MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes de la Investigación .....	16
2.2. Bases Teóricas .....	28
2.3. Definiciones Conceptuales .....	53
2.4. Hipótesis .....	55
2.5. Variables.....	56
2.5.1. Variable independiente.....	56
2.5.2. Variable dependiente.....	56
2.6. Operacionalización de Variables.....	57

### CAPÍTULO III

#### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. Tipo de investigación: .....	58
3.1.1. Enfoque.....	58
3.1.2. Alcance o nivel .....	58
3.1.3. Diseño.....	59
3.2. Población y muestra .....	59
3.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	61

3.4. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Información.....	61
CAPITULO IV	
PRESENTACIÓN DE RESULTADOS.	
4.1. Presentación de Resultados. ....	66
4.2. Contratación de la Hipótesis. ....	88
CAPITULO V	
DISCUSIÓN DE RESULTADOS	
5.1. Contratación de los resultados.....	94
CONCLUSIONES .....	96
RECOMENDACIONES.....	97
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	98
ANEXOS .....	100

## RESUMEN

La tesis tuvo como objetivo principal establecer la relación entre el Control Interno y el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco para el período 2019. Como se planteó en el problema en el capítulo I se ha observado la falta de un entorno favorable por parte del personal en las actividades de control, desde los trabajadores de servicio que no se facilita la información de las actividades de ejecución presupuestal, en ese contexto, se formuló la siguiente hipótesis general: El Control Interno se relaciona con la Ejecución Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco para el periodo 2019.

Por lo que la tesis perteneció al enfoque cuantitativo, contando con un diseño no experimental, donde se procedió a recolectar datos por intermedio de una encuesta dirigido a los trabajadores administrativos del ODEI teniendo una población de  $N = 20$ , obteniendo así una muestra de  $n = 20$  trabajadores a encuestar, siendo no probabilístico, para así poder conocer el conocimiento de las variables de estudio.

Obteniendo así lo resultados procedentes de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos del ODEI, dado que las conclusiones confirman la relación directa que existe entre el Control Interno y el Avance Presupuestal con un estadígrafo de Pearson de 0.290.

Por último, en el capítulo V se realizó la discusión de resultados comparando los resultados obtenidos mediante los instrumentos de investigación con otras tesis tanto internacionales, nacionales y locales. Por último, teniendo ya las conclusiones y recomendaciones.

**Palabras Claves:** Control Interno, Avance Presupuestal, Rendición de Cuentas

## ABSTRACT

The thesis had as main objective to establish the relationship between the Internal Control and the Budget Progress of the Decentralized Office of Statistics and Informatics of Huánuco for the period 2019. As stated in the problem in Chapter I, the lack of an environment has been observed favorable by the personnel in the control activities, from the service workers that the information of the budgetary execution activities is not provided, in that context, the following general hypothesis was formulated: The Internal Control is related to the Budget Execution of the Decentralized Office of Statistics and Informatics of Huánuco for the period 2019.

Therefore, the thesis belonged to the quantitative approach, with a non-experimental design, where data was collected through a survey aimed at ODEI administrative workers having a population of  $N = 20$ , thus obtaining a sample of  $n = 20$  workers to be surveyed, being non-probabilistic, in order to know the knowledge of the study variables.

Thus obtaining the results from the survey applied to ODEI administrative workers, given that the conclusions confirm the direct relationship between Internal Control and Budget Progress with a Pearson statistic of 0.290.

Finally, in Chapter V the discussion of results was carried out comparing the results obtained through the research instruments with other international, national and local theses. Finally having already the conclusions and recommendations.

**Keywords:** Internal Control, Budgetary Advancement, Accountability



## INTRODUCCIÓN

La presente investigación, que lleva como título “El Control Interno y el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco - 2019” fue elaborada tomando en cuenta los lineamientos establecidos por el Programa Académico Profesional de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco, por lo que, consta de cinco partes más las conclusiones, recomendaciones y las galerías fotográficas, los mismos que se detallan a continuación.

- En la primera sección contamos con el planteamiento del problema, en cual, se detalla el problema donde se ha observado la falta de un entorno favorable por parte del personal en las actividades de control, desde los trabajadores de servicio que no facilita la información de las actividades de ejecución presupuestal, a la cual se reportan limitada capacitación del personal, ineficiente documentación normativa de los procedimientos de las actividades de la institución y la falta de predisposición para la supervisión permanente y puntual, es por ello la necesidad de realizar la investigación, dando como objetivo general, determinar la relación entre el Control Interno y el Avance Presupuestal del ODEI Huánuco para el periodo 2019, por lo que se procedió a recolectar diversas teorías para el desarrollo de la presente investigación.
- En la segunda sección, contamos con la fundamentación teórica, por lo que se citó importantes investigaciones de tesis internacionales, nacionales, locales, así como la bibliografía que hablan acerca de las variables trabajadas, en este caso Control Interno y el Avance Presupuestal.
- En la tercera sección, encontramos el marco metodológico de la investigación valiéndonos de importantes textos de metodología, pudiendo establecer con criterio cuáles serán los instrumentos para aplicarlos.

- En la cuarta sección, presentamos los resultados, en tablas y gráficos que se detallan las respuestas de los trabajadores administrativos del ODEI respecto a las variables referidas al Control Interno y Avance Presupuestal.
- En la quinta sección, se discute los resultados con las evidencias de los antecedentes establecidos.

Finalmente se concluye y recomienda tomando en cuenta los resultados de la hipótesis, se incluye en la tesis anexos que sustentan que se elaboró el trabajo en el campo.

# CAPÍTULO I

## PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

### 1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Las Instituciones Públicas hasta hoy en día, tienen la responsabilidad de promover el desarrollo local, ya que conocen la realidad y la problemática existente en su jurisdicción, por lo que cuentan año tras año con mayor presupuesto público resultado del crecimiento económico en el Perú; pero en muchos casos no son destinados a las necesidades básicas de la población, debido a una ejecución de gastos que es deficiente existiendo muchas trabas y burocracia en los trámites de las ejecuciones presupuestales existiendo incapacidad de gasto, por lo que se debería buscar soluciones para combatir este tipo de problemas. Flores, (2014).

Hurtado (2013) afirma que mediante un eficiente Control Interno permite comprobar la exactitud y veracidad de la información y la salvaguarda del patrimonio. También es un proceso continuo realizado por la Dirección, Gerencia y, el personal de la entidad; para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos siguientes: promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios que deben brindar cada entidad pública; proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal; cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales; y elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Según Amador (2011), en su libro: Control Interno y Auditoria, su portación en las organizaciones, menciona: El Control Interno representa un plan integral de organización que involucra técnicas, métodos y procedimientos que debidamente enlazados son aprobados y adoptados por las organizaciones a efecto proteger su patrimonio, obtener información oportuna veraz y confiable y alentar la eficiencia, eficacia, calidad y excelencia de la operaciones, así como promover la observancia a los lineamientos administrativos establecidos”, es por esa razón que el control interno juega un papel muy importante dentro de una organización ya que mediante ella se obtiene información financiera oportuna la cual constituye un elemento importante para la toma de decisiones en las organizaciones asimismo generar una mayor rentabilidad ya que la rentabilidad se refiere a los beneficios conseguidos o que pueden conseguirse procedentes de una inversión realizada.

Así mismo el Avance Presupuestal en las Instituciones Públicas consiste en seleccionar y ordenar las asignaciones de los programas, actividades y proyectos que serán ejecutadas dentro de un periodo determinado, con la finalidad de optimizar el uso de los recursos disponibles aprobados en el calendario de compromisos mensual que realiza las Instituciones Públicas. Flores, (2014)

Frente a esta situación La Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco siendo una Institución Pública, no se libra de estos problemas que se pueden presentar, mencionadas en el primer párrafo líneas arriba, por lo que todos los años genera información para la toma de decisiones en todos los niveles de gobierno, esta información es generada a través de proyectos que son financiados con Recursos Propios, Donaciones y Transferencias o fuentes Cooperantes multilaterales como por

ejemplo: Los recursos Administrados por Los Censos Nacionales de Población y de Vivienda, Evaluación Censal de Estudiantes, Concurso Público para el ingreso a la Carrera Magisterial en Instituciones Educativas Públicas, entre otros. Por lo que en mucho de los casos existen un mal manejo en cuanto a los recursos, creando una institución ineficiente, burocrática y desintegrada durante el proceso de un avance Presupuestal para la ejecución de estos proyectos mencionados líneas arriba, impidiendo así a alcanzar las metas y los objetivos de la institución.

También se ha observado incompatibilidad en la aplicación de la normatividad del sector público, la falta de un entorno favorable por parte del personal en las actividades de control, desde los trabajadores de servicio que no facilita la información de las actividades de ejecución presupuestal, a la cual se reportan limitada capacitación del personal, ineficiente documentación normativa de los procedimientos de las actividades de la institución y la falta de predisposición para la supervisión permanente y puntual, es por ello la necesidad de realizar esta investigación, que mediante un eficiente Control Interno tiene que evaluar las actividades de la Institución promoviendo la correcta y transparente ejecución del gasto, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, contribuyendo al cumplimiento de los fines y metas institucionales.

Es por eso, que en esta investigación se buscó demostrar la relación del Control Interno en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco para el periodo 2019, demostrando así que el Control Interno juega un papel muy importante tanto para el Avance Presupuestal y para la institución.

## **1.2. Formulación del Problema**

### **1.2.1. Problema General**

¿De qué manera se relaciona el Control Interno con el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática, Huánuco 2019?

### **1.2.2. Problemas específicos:**

- a) ¿En qué medida se relaciona las Actividades de Control Interno en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019?
- b) ¿De qué manera se relaciona la Información y Comunicación en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019?
- c) ¿De qué manera se relaciona la Supervisión en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019?

## **1.3. Objetivo General**

Determinar de qué manera se relaciona el Control Interno en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática, Huánuco 2019.

## **1.4. Objetivos Específicos:**

- a) Determinar en qué medida se relaciona las Actividades de Control en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019.
- b) Determinar de qué manera se relaciona la Información y Comunicación en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019.

- c) Determinar de qué manera se relaciona la Supervisión en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019.

### 1.5. Justificación de la investigación

- **Justificación Teórica:**

Por medio del presente trabajo de investigación tomaremos en cuenta la importancia que tiene el Control Interno en el Avance Presupuestal para la verificación de los resultados de gestión en el aspecto administrativo, financiero y contable con el objeto de comprobar que las acciones que se realizan se ajusten a los planes aprobados en la ley y en la normatividad vigente.

- **Justificación Práctica:**

La investigación es relevante porque va a beneficiar a los trabajadores y por ende va a permitir tomar conciencia del rol que tenemos cada uno de nosotros dentro de nuestra comunidad local, regional y nacional.

Por tal razón nació la necesidad de realizar este trabajo de investigación para identificar la relación que existe entre control interno y presupuesto hacemos notar la necesidad del incremento del presupuesto bajo la revisión del área de control interno.

Consideramos que nuestra investigación será de mucha utilidad para la entidad porque le permitirá un correcto uso del presupuesto.

- **Justificación Metodológica:**

La información recopilada y procesada sirve de sustento para otras investigaciones similares, ya que enriquecen el

marco teórico y cuerpo de conocimiento que existe sobre el tema en mención, es decir, presupuesto y control interno.

#### **1.6. Limitaciones de la investigación**

Debemos reconocer que como en toda investigación, en desarrollo se presentaron ciertas limitaciones:

- ✓ La obtención de la información presupuestal que, por razones de confidencialidad, se restringen la entrega de datos referentes al área en materia de nuestra investigación.
- ✓ Surgen contratiempos personales y laborales que dificultan el normal desarrollo de la investigación.

#### **1.7. Viabilidad de la investigación:**

El estudio es viable por las siguientes razones:

- Existencia de evidencia teórica lo que me permitió sustentar conceptualmente cada una de las variables expuestas en la investigación.
- Estudios respecto a las variables de Universidades formales a nivel internacional, nacional y local, lo que me permitió cuestionar o complementar los conocimientos generados.
- Recursos Financieros que fue plenamente asumidos por la tesista, así como el apoyo del asesor.



## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. Antecedentes de la Investigación**

Si bien es cierto el tema de control interno y avance presupuestal es un problema internacional, nacional y local, las diversas investigaciones realizadas reflejan la realidad presente en nuestros tiempos. Las investigaciones reunidas como antecedentes que viabilizaron nuestro trabajo, son:

##### **A nivel internacional**

**Título:** Elaboración e Implementación de un sistema de control interno, caso MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013.

**Autores:** Blanca Anunziatta Crespo Coronel, Marlon Fernando Suarez Briones.

**Universidad:** Universidad Laica Vicente Rocafuerte – Ecuador.

**Año:** 2014.

##### **Conclusiones:**

- Terminado la presente investigación se ha podido identificar que la entidad MULTITECNOS S.A., no dispone de un sistema de control interno para ningún área de la empresa.
- MUTITECNOS S.A., no a asignados niveles de jerarquía, ni de responsabilidades a cada área departamental, por lo que los empleados no realizan a cabalidad sus funciones dejando todo a medias implicando que otros personas terminen el trabajo desviando sus esfuerzos dejando inconclusas sus actividades diarias.

- MULTITECNOS S.A., no tiene estipulada normativa o política algunas respecto de la ejecución de procesos, ni como tampoco respecto al control gestión de la empresa.

**Título:** “Evaluación del control interno de los ingresos implementado en el departamento de finanzas de International School of Monagas”.

**Autor:** Erika Betancourt.

**Universidad:** Universidad de Oriente Escuela de ciencias sociales y administrativas departamento de contaduría pública núcleo Monagas.

**Año:** 2006.

**Conclusiones:**

- Del presente trabajo de investigación se pudo determinar que si no existe un adecuado control interno no se puede promover la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Es por eso que el control interno requiere el compromiso por parte de los funcionarios y servidores mediante la verificación del cumplimiento de las tareas asignadas.
- “Las empresas emplean el control interno como sistema interno, que está integrado por un conjunto e planes, métodos, procedimientos, deberes y responsabilidades que tiene por objeto, asegurar que los activos estén debidamente protegidos.

**Título:** Evaluación del Control Interno aplicado a la Ejecución Presupuestaria del Batallón de Infantería motorizado n° 1”

Constitución” ubicado en la ciudad de Arenillas Provincia de el Oro, Año 2011.

**Autor:** Elizabeth Idania Chicaiza Quiñonez

**Universidad:** Universidad Politécnica del Ejército

**Año:** 2012

**Conclusiones:**

- La estructura orgánica se muestra bastante deficiente, debido a los requerimientos de personal que desempeñe funciones específicas, funciones que desempeña una misma persona en la actualidad.
- Las Órdenes de gasto no son legalizadas en su totalidad, debido a que por la rapidez del trámite y por la ausencia de los miembros que legalizan el trámite de compra, existen gastos que son urgentes y no se cumple con la legalización hasta luego de que se ejecuta dicho gasto.
- La estructura orgánica se ve afectada a menudo debido a la constante rotación de personal que existe en el Ejército. Las áreas importantes como el administrativo se quedan sin sus trabajadores y los reemplazos a pesar del entrenamiento, necesita un tiempo de adaptación en el puesto, esto ocasiona retraso en las actividades.
- No se remite cedulas presupuestarias a los diferentes departamentos para dar a conocer la disponibilidad de recursos.
- No existe un control eficiente de existencias, lo que ocasiona el desperdicio o inutilización de materiales o recursos.

**A nivel nacional**

**Título:** Control Interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la municipalidad distrital de supe del 2017.

**Autor:** Yaneth Giovanna Paucar Sobrado

**Universidad:** Universidad Católica los Ángeles Chimbote

**Año:** 2018

**Conclusiones:**

- El Control Interno, quiere decir; que no todos realizan actividades, acciones, planes, normas, registros, políticas, métodos y procedimientos con el fin de evitar riesgos que afectan a las entidades públicas, pocos (31.82%) participan a eventos de capacitación referidas a Normas de Control Interno, donde existe una gran irresponsabilidad tanto de la Municipalidad Distrital de Supe como el de sus servidores públicos, desconocer los lineamientos, criterios, métodos y disposiciones para la aplicación y regulación del control interno, más de la mitad (64.39%) no están realizando el Control Previo, eso quiere decir; que no están orientados para prevenir que la entidad incurra a desviaciones que impidan o limiten la correcta ejecución de determinadas operaciones y actividades para contribuir con el correcto y transparente uso de los recursos del estado; por lo que más de la mitad no realiza el Control Simultaneo, eso quiere decir; que o están realizando las acciones simultaneas que consiste en evaluar el desarrollo de una o más actividades en ejecución del proceso en curso, verificando y revisando documental y físicamente que se realice conforme a la disposiciones establecidas, mas de la mitad no están realizando las acciones posteriores de las actividades planeadas.
- De acuerdo a los resultados poco menos de la mitad tienen conocimiento de Proceso de Ejecución Presupuestal, eso quiere decir; que realizan oportunamente las fases de programación,

formulación, aprobación, ejecución y evaluación, debido a que dicha ejecución presupuestal es solo la responsabilidad de la gerencia de planificación y presupuesto; pero eso no quiere decir que todas las áreas deben ignorar dicho proceso, pocos participan a cursos o eventos de capacitación referidas a normas del sistema nacional de presupuesto, lo que significa que existe un gran porcentaje de servidores que practican las normas y procedimientos de dicho órgano, más de mitad dicen que las fuentes y los montos de los recursos asignados anualmente para financiar los proyectos de inversión cumplen con los objetivos previstos, eso quiere decir; que el poco recurso público que obtiene por parte del estado para financiar los gastos del presupuesto anual lo realizan con responsabilidad y una buena distribución, más de la mitad coordinan y controlan la información de los ingresos de la entidad, entonces todos los ingresos percibidos a cargo del presupuesto autorizado en la Ley Anual de Presupuesto del Sector Público – Ley N° 30518, existe una vigencia anual que coincide con el año calendario para así llegar a las metas establecidas, más del mitad utilizaron las erogaciones por parte del estado en gasto de proyectos de inversión; entonces están orientados para la fase del proceso presupuestario de los proyectos que inicia una vez aprobada el presupuesto y que consiste en la aplicación de los recursos humanos, materiales y financieros, y en la utilización de una serie de técnica y procedimientos administrativos, contables, de productividad, de control y de manejo financiero, menos de la mitad hacen seguimientos y controles continuos a los procedimientos de ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública; entonces la entidad no está realizando las acciones pertinentes en su totalidad por lo que debilita la obtención de las metas y objetivos determinados, poco más de la mitad dicen que todos los gastos

destinados a proyectos de inversión pública son ejecutadas en actividades de inversión, es decir; que hay un buen indicio para superar las expectativas de la sociedad, pocos dicen que el proceso de ejecución presupuestaria de los proyectos de inversión está de acuerdo al avance físico y documentaria, por lo que existe una gran irresponsabilidad por parte del titular del pliego, de los funcionarios y servidores municipales al no realizar las acciones correspondientes de acuerdo a lo estipulado según la normativa, más de la mitad dicen que la ejecución presupuestal de los proyectos tienen intervenciones en sectores prioritarios para cerrar brechas de calidad y cantidad, eso quiere decir; que la entidad está tomando las políticas del estado a pesar de que los recursos son escasos, pero es fundamental priorizar los proyectos de saneamiento, educación, salud, seguridad ciudadana y transporte. Ya que este tipo de proyectos ayuda a contribuir el desarrollo de la sociedad.

- De acuerdo a los resultados la mayoría dice que los proyectos priorizados tienen mayor impacto sobre el cierre de las principales brechas de infraestructura y de acceso a servicios públicos, ósea está realizando actividades y operaciones según las normativas vigentes y que cada día se obtiene menor porcentaje en déficit de cobertura de agua y saneamiento, déficit de educación básica y regular – EBR y por ultimo déficit de vías pavimentadas, poco menos de la mitad de los proyectos están siendo ejecutadas, menos de la mitad de los proyectos están ejecutadas, pocos están ejecutadas pero no saldo presupuestal, pocos de los proyectos están sin ejecutar y finalmente la minoría de los proyectos está paralizada, eso quiere decir; que se han identificado los problemas con anticipación como: población sin agua, sin escuelas, sin postas médicas y sin caminos. Entonces se ha realizado las acciones

correspondientes con referente a la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública al 31 de julio y 31 de diciembre por lo que estaría cumpliendo la meta 08 y 32 del I y II Semestre del 2017. La finalidad de esta meta es: el acceso a servicios de agua y desagüe, mejoramiento de los servicios de salud, combate a la desnutrición, mejoramiento de colegios y aminos mejorados para cumplir así con los objetivos previstos para lograr un buen desarrollo social y económico para el distrito.

**Título:** “Control Interno y su incidencia en las Adquisiciones directas de Bienes y Servicios en el Gobierno Regional Puno sede Central periodos 2014-2015”

**Autor:** Adelaida Margot Condori Ayamamani

**Universidad:** Universidad Nacional del Altiplano

**Año:** 2016

**Conclusiones:**

- En concordancia con el objetivo específico hipótesis específica; se ha evaluado la situación actual del control interno en las sub-unidades de adquisiciones directas, programación y almacén de la oficina de abastecimientos y servicios auxiliares del gobierno regional puno. En cuanto a los componentes del sistema de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presentan controles deficientes. Por lo tanto la estructura actual de control interno en las unidades de programación, adquisiciones directas y almacén presenta controles deficientes que incide desfavorablemente en la gestión administrativa de las compras directas de bienes y servicios.

- En concordancia con el objetivo específico hipótesis específica, se ha evaluado expedientes de contratación directa de bienes y servicios menores de 3UITs correspondientes a los periodos 2014- 2015. Según e ha determinado 6 deficiencias principales que dificultan la fluidez del proceso de compras directas: indebida determinación de necesidades, términos de referencia y especificaciones técnicas mal formulados, cotizaciones de bienes y servicios menores a 3 UITs poco transparentes, notificaciones de órdenes de compra y ordenes de servicio a destiempo, no se realiza el registro y publicación mensual de las contrataciones por montos de una(1) a tres (3) UITs en el SEACE, incumplimiento de entrega del bien y prestación del servicio de acuerdo al plazo establecido en la orden de compra y /o de servicio. En cuanto al cumplimiento de las normas de control interno establecidas en la RC N° 320-2006-CG el nivel de cumplimiento es deficiente según se ha determinado una efectividad d aplicación. De las deficiencias identificadas se ha relacionado con las normas de control interno demostrándose que existe una inadecuada implementación de controles.
- Habiéndose realizado la evaluación de la estructura del control interno en cuanto a las compras directas de bienes y servicios, la cual resulto deficiente a su vez evaluado y analizado el proceso de las adquisiciones directas es posible proponer medidas correctivas en cuanto al control interno de las adquisiciones directas de bienes y servicios, mediante la propuesta de implementación de políticas y directivas para la adecuada aplicación del proceso de compras directas de bienes servicios que permitan reducir ambigüedades, confusión o desconocimiento por parte de la oficina de abastecimientos y servicios auxiliares y as demás áreas usuarias, acerca del proceso de las adquisiciones directas de bienes y servicios.



**Título:** “Evaluación de la Implementación de los Componentes del Sistema de Control Interno en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014”.

**Autor:** Carlos Javier Choque Sumario

**Universidad:** Universidad José Carlos Mariategui

**Año:** 2015

**Conclusiones:**

- Los niveles de desarrollo de los componentes de control interno de la oficina de seguridad ciudadana de la municipalidad provincial de mariscal nieto son aceptables para el logro de sus objetivos; la misma que al utilizar el estadístico chi- cuadrado nos da como resultado con lo cual se rechaza la hipótesis nula. “
- En el componente ambiente de control la actitud de desempeño del personal de la oficina de seguridad ciudadana de la municipalidad provincial de mariscal nieto son diferentes, dado que al utilizar estadístico chi- cuadrado nos da como resultado, con lo cual se rechaza la hipótesis nula.
- En el componente evaluación de riesgos la actitud de desempeño del personal de la oficina de seguridad ciudadana de la municipalidad provincial de mariscal nieto son diferentes, dado que al utilizar estadístico, rechaza la hipótesis nula.

**A nivel local**

**Título:** El Control Interno y la Rendición de Viáticos en la Municipalidad Distrital de Queropalca Provincia de Lauricocha Huánuco 2018

**Autor:** Richard Elvis Ventura Sabino

**Universidad:** Universidad de Huánuco

**Año:** 2018

**Conclusiones:**

- En la presente investigación se tiene como conclusión general que, la aplicación de control interno influye en la rendición de viáticos, obteniendo una coeficiente de correlación de 0.752 siendo esta un relación alta considerable, aceptándose la hipótesis general planteada, en tal sentido podemos concluir que la aplicación de control interno si influye en la rendición de viáticos permitiendo que si contamos con la aplicación de control interno ayudará a una buena administración del recurso del estado.
- Así podemos llegar a la conclusión que el control interno si se relaciona con cumplimiento de la norma de viáticos encontrándose un coeficiente de correlación de 0.769 siendo esta una correlación alta por que las políticas de control interno y las normas de rendición de viáticos son piezas fundamentales para poder ayudar el cumplimiento de la norma de la municipalidad distrital de Queropalca.
- Se determinó la relación de control interno y la información la presente investigación concluye que, si existe la relación en coeficiente de correlación encontrada de 0.769, siendo está considerado como correlación positiva alta por qué el control interno y la información permite administrar los bienes de la entidad.
- Y por el último, la presente investigación llega a la conclusión que si existe relación entre el control interno y la presentación de documentos sustentatorios evidenciándose un coeficiente de correlación de 0.853 definiéndose este resultado como correlación positiva porque el control interno es una pieza fundamental para el cumplimiento en presentación de documentos

**Título:** El Sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomía Robles” Huánuco – 2017.

**Autor:** Michel Edward Santillan Miranda.

**Universidad:** Universidad de Huánuco.

**Año:** 2017

**Conclusiones:**

- De los resultados de la presente investigación se concluye que el control interno incide en el área de logística tal como se observa. Se refleja la carencia que tiene al no contar con oficina de control interno que sin una buena gestión sin directivas, normas y reglamentos, no ayuda al logro de los objetivos. Por lo que se determina que el control interno incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomía Robles”.
- Se observa que no se realiza el cuadro de necesidades y cotizaciones dentro del plazo establecido, así mismo no hay una persona que se encargue de la supervisión de la misma. Este es una deficiencia que afecta a la adquisición de bienes y servicios, así como los objetivos y metas de esta entidad. Por lo que se determina que cuadro de necesidades incide significativamente en el área de logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomía Robles”.
- De los resultados de la presente investigación se concluye que el sistema de control interno en las adquisiciones de bienes y servicios. Se observa que el personal no está cumpliendo con la verificación y control de las adquisiciones de los bienes y servicios conforme a los requerimientos. Esta acción perjudica a toda la

entidad. Por lo que se determina que las adquisiciones de bienes y servicios incide significativamente en el área de logística d la Unidad Ejecutora N° 3112 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomia Robles”.

**Título:** Carencia de Control Interno en la Fase de Ejecución Presupuestal del Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano – Huánuco - 2015.

**Autor:** Quispe Alvarado, Ericka & Vega Cierto, Rosita Ofelia

**Universidad:** Universidad Nacional Hermilio Valdizán

**Año:** 2016

**Conclusiones:**

- El sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrana, se encuentra organizado, al contar con documentos normativos tales como: manuales de política, planes estratégicos, planes operativos y presupuestos para realizar la gestión institucional; además cuenta con reglamentos y estados financieros para realizar la gestión de sus actividades institucionales, y que la fase de ejecución presupuestal sea encaminado a la eficiencia y eficacia, que contribuye de alguna manera a una adecuada toma de decisiones. Esta conclusión se refleja al observarse que un 66% de encuestados indicaron de estar totalmente de acuerdo con los documentos normativos, y un 56.6% de los encuestados de estar total de acuerdo con la disposición de reglamentos y estados financieros.
- ¡En el Hospital Regional Hermilio Valdizán Huánuco hay desconocimiento de que las normas técnicas de control interno compatibilizan con las normas de ejecución presupuestal, lo que permite una aplicación de las normas de control interno y de

ejecución presupuesta! poco deficiente. Esta conclusión se refleja al tener como resultado un 47.2% de los encuestados en desacuerdo, y un 24.5% de estar de acuerdo, de conocer y comprender la importancia de la compatibilización de las normas técnicas de control interno con las normas de la fase de ejecución presupuestaria en el sector público.

- ¡La aplicación de las actividades del sistema de control interno en el Hospital Regional Hermilio Valdizán Huánuco, garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuesta!, en tal sentido hay poca deficiencia en la ejecución presupuestaria. Esta conclusión se refleja al tener como resultado de un 56.6% de encuestados de indicar de estar totalmente de acuerdo que un buen sistema de control interno garantiza la formalidad y transparencia en la fase de ejecución presupuestal.
- Los documentos de la elaboración presupuesta funcionan como estándares en la fase de ejecución presupuesta! y en su evaluación posterior, por lo que forman parte de las evidencias en el cumplimiento de los objetivos del sistema de control interno del Hospital Regional Hermilio Valdizán Huánuco. Esta conclusión se refleja al observarse que un 47.2% de los encuestados están totalmente de acuerdo y un 37.7% de acuerdo, que los documentos de la elaboración presupuesta!, funcionan como estándares para la fase de ejecución presupuesta! y su correspondiente evaluación.

## **2.2. Bases Teóricas**

### **Variable Independiente**

#### **2.2.1. Control Interno**

El Control Interno según La Contraloría General de la República, (2014) define que es un proceso integral de gestión que está efectuado por el titular, funcionarios y servidores de una

entidad, diseñado para poder enfrentar los riesgos en las operaciones de la gestión y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

### ➤ **Objetivos del Control Interno**

Según la misma institución mencionada líneas arriba establece sus objetivos del Control Interno.

- ✓ Promueve y optimiza la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- ✓ Cuida y resguarda los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de deterioro, pérdida, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- ✓ Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- ✓ Garantiza la confiabilidad y oportunidad de la información.
- ✓ Fomenta e impulsa la práctica de valores institucionales.
- ✓ Promueve el cumplimiento por parte de los servidores o funcionarios públicos para rendir cuentas, por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- ✓ Promueve que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía.

### ➤ **Importancia del Control Interno**

La importancia del Control Interno trae consigo una serie de beneficios para la entidad. Su implementación y fortalecimiento promueve la adopción de medidas con el fin del logro de sus

objetivos. A continuación se presentan los principales beneficios. La Contraloría General de la República, (2014)

- ✓ El Control Interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, sub procesos y actividades en donde se implemente.
- ✓ El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción.
- ✓ El Control Interno fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño y rentabilidad y prevenir la pérdida de recursos.
- ✓ El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias.

En suma, ayuda a una entidad a cumplir sus metas, evitando peligros no reconocidos y sorpresas a lo largo del camino.

➤ **Limitaciones del Control Interno.**

El Control Interno puede proporcionar información administrativa sobre las operaciones de la entidad y apoyar a la toma de decisiones de una manera informada, ayudando con el logro de sus objetivos. Sin embargo, frecuentemente, se tiene expectativas mayores de lo que puede brindar.

Un sistema de Control Interno, aun cuando haya sido bien diseñado, puede proveer solamente seguridad razonable -no absoluta- del logro de los objetivos por parte de la administración.

La probabilidad de conseguirlos está afectada por limitaciones inherentes al entorno del sistema de Control Interno

El informe COSO incorporó en una sola estructura conceptual los distintos enfoques existentes en el ámbito mundial y actualizó los procesos de diseño, implantación y evaluación del control interno, definiendo el control interno como un proceso que constituye un medio para lograr un fin, y no un fin en sí mismo. También indica que es ejecutado por personas en cada nivel de una organización y proporciona seguridad razonable para la consecución de los siguientes objetivos: a) Eficacia y Eficiencia en la operaciones, b) Confiabilidad en la información financiera y c) el cumplimiento de las leyes y reglamentos, control que debe ser construido dentro de la estructura de la entidad y debe estar relacionado con sus actividades y operaciones. (Álvarez, 2003).

En el Perú, el marco más reciente para el Control Gubernamental lo proporciona la Ley N° 27785 "**Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República**" vigente a partir del 24 de Julio del 2012, que establece las normas que regulan el ámbito, organización y atribuciones del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, en dicha Ley se establece que el control consiste en la supervisión, vigilancia y verificación de los actos y resultados de la gestión pública, en atención al grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economía en el uso y destino de los recursos y bienes del estado, así como el cumplimiento de las normas legales y de los lineamientos de política y planes de acción, evaluando los sistemas de administración, gerencia y control con fines de su mejoramiento a través de la adopción de acciones preventivas y correctivas pertinentes, estipulando que el control gubernamental



es interno y externo y su desarrollo constituye un proceso integral y permanente. (Álvarez, 2003).

➤ **Similitudes y diferencias del Control Interno**

En el cuadro siguiente se describen las similitudes y diferencias entre estos tipos de control:

**TABLA N° 01 TIPO DE CONTROL INTERNO**

Tipo de Control Interno	Control Previo	Control Simultáneo	Control Posterior
¿Qué es?	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan antes de la ejecución de los procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan durante la ejecución de procesos y operaciones.	Es el conjunto de acciones de cautela que se realizan después de la ejecución de procesos y operaciones.
¿Quién lo aplica?	El Alcalde, los funcionarios y los servidores, sobre la base de las normas que rigen.		El responsable superior, el funcionario o servidor ejecutor en función del cumplimiento de las funciones establecidas. Es realizado también por el Órgano de Control Institucional (OCI) según sus planes y programas anuales.
¿Cuál es su finalidad?	Que la gestión de los recursos, bienes y operaciones de la entidad se efectúe correcta y eficientemente, para el logro de los objetivos y la misión institucional.		

Fuente: Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, 2012

**a) El control interno permite un mejor uso de los recursos escasos:**

Al percibir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, el control interno contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos. Podría evitar casos que generan sobrecostos para la entidad.

**b) El control interno promueve una cultura orientada al buen desempeño:**

El desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea, trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional y promueve una “cultura del logro” en los gestores públicos

➤ **DIMENSIONES DE LA VARIABLE INDEPENDIENTE**

Según el Informe COSO, (2013) contiene 5 componentes, y cada componente tiene sus propios principios, por lo cual se tomó como dimensiones para la presente investigación:

**1) Actividades de Control**

El ambiente de control según el Informe COSO, (2013), se constituye como un componente esencial del proceso administrativo de cualquier organización; en este sentido, las actividades de control que se realicen son importantes para el ejercicio interno de las unidades de producción sea la actividad que realicen. En el ejercicio de las actividades de control; debe especificarse de manera clara y concreta los tipos de actividades a desarrollar, teniendo en cuenta los diferentes procesos que realiza la empresa en sus actividades

cotidianas; esto es, actividades administrativas, estratégicas, misionales, operacionales, de cumplimiento, de control y seguimiento, entre otras. Cada actividad de control, debe estar relacionada directamente con los tipos de riesgos identificados, jerarquizados y analizados para que dichas actividades sean efectivas en el manejo y propendan por la eliminación de los riesgos en el corto y mediano plazo. Debe quedar claro al interior de las organizaciones, además de los tipos de actividades de control a realizar, las políticas de la alta dirección en torno a su manejo, aplicación y seguimiento que permita un manejo idóneo y efectivo para enfrentar riesgos y aplicar controles; por otra parte se debe utilizar una herramienta fundamental que son los procedimientos; los cuales, representan una ventaja administrativa y operativa de gestión para llevar a feliz término el cumplimiento misional de las entidades en el mediano y largo plazo.

En cuanto a los principios establecidos en el COSO (2013) para este componente; se pueden destacar las siguientes consideraciones:

- ✓ Los principios van encaminados a la selección y el desarrollo de actividades de control que deben, ineludiblemente, estar relacionados directamente con los riesgos; para de esta manera mitigar y/o aminorar su efecto.
- ✓ El uso de la tecnología es fundamental en el desarrollo de las actividades de control; al respecto los cambios externos y del contexto de los mercados, prevé la incidencia de los avances tecnológicos observados a diario en la comercialización y producción de bienes y

servicios, lo que presiona estar al tanto del avance de dicho factor. La selección y desarrollo de actividades de control sobre la tecnología es considerada una herramienta efectiva para el alcance de los objetivos planteados por las organizaciones.

✓ Todo lo anterior, requiere de la implementación de políticas claras por parte de la alta dirección en su manejo y en el establecimiento de los procedimientos administrativos y operativos adecuados y efectivos para su cumplimiento.

**a) Objetivos de las actividades de Control:** Según el Informe COSO, (2013) las actividades de control, en relación a subsanar los riesgos administrativos y operativos derivados de las labores inmersas de las organizaciones; requiere para el desarrollo de políticas claras y la implementación de procedimientos efectivos, del uso de la tecnología y estar al tanto de su evolución es fundamental en dicho cometido. Los cambios tecnológicos deben ser tenidos en cuenta en todos los procesos de las organizaciones.

**b) Procedimientos de las Actividades de Control:** Según Ríos, (2014) indica que después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada procedimiento de control debe ser monitoreada con instrumentos de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si

existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra. A continuación se procede detallar los procedimientos de las Actividades de Control.

- **Separación de tareas y responsabilidad:** La institución debe velar porque exista un equilibrio conveniente de autoridad y responsabilidad a partir de la estructura organizativa diseñada y para cada ciclo de operaciones. En la medida que se evite que todas las cuestiones de una transacción u operación queden concentradas en una persona o área, se reduce el riesgo de errores, despilfarro o actos ilícitos y aumenta la probabilidad que, de ocurrir, sean detectados.
- **Coordinación entre áreas:** Debe lograrse el trabajo mancomunado de todas las áreas de la organización en virtud de alcanzar los objetivos propuestos y para que el resultado sea efectivo, mejorando la integración y la responsabilidad y limitando la autonomía.
- **Documentación:** La entidad debe poseer la documentación referida al sistema de Control Interno y la relacionada con transacciones y hechos significativos; todo debe estar documentado en los manuales que se elaboren. Estos manuales pueden aparecer en cualquier tipo de soporte y la documentación debe estar disponible de forma tal que permita verificar si los controles descritos en los manuales de procedimientos son aplicados realmente y de la forma debida.

- **Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos:** Las transacciones o hechos deben registrarse en el momento de su ocurrencia, o lo más inmediato posible, para garantizar su relevancia y utilidad. Esto es válido para todo el proceso o ciclo de la transacción o hecho, desde su inicio hasta su conclusión.
- **Acceso restringido a los recursos, activos y registros:** El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, debe estar protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas. Todo activo de valor debe ser asignado a un responsable de su custodia y contar con adecuadas protecciones, a través de seguros, almacenaje, sistemas de alarma, pase para acceso, etc.
- **Control del sistema de información:** El sistema de información debe ser controlado con el objetivo de garantizar su correcto funcionamiento y asegurar el control del proceso de los diversos tipos de transacciones y operaciones generales de la entidad.

## 2) Información y Comunicación.

Según el informe COSO, (2013) indica que el manejo de herramientas como la información y la comunicación, representan la manera como la entidad y/u organización, da a conocer los planes, programas y proyectos a realizar en el corto, mediano y largo plazo; así mismo, las estrategias, objetivos, responsables, tiempos de ejecución, indicadores, metas, controles y seguimientos, procesos y procedimientos y políticas y en general todas las actividades inmersas en que incurren las mismas.

En ese orden de ideas, éste componente hace mención a la necesidad de establecer sistemas estratégicos e integrados de información y comunicación que permitan avances notorios en el control y seguimiento de las actividades de la organización con el fin de implementar mecanismos de mejoramiento en los diferentes procesos. Lo anterior, requiere del conocimiento de todos y cada uno de los actores inmersos en las organizaciones, esto es, directivos, empleados, proveedores, entre otros; los cuales, deben estar al tanto de todos los acontecimientos que realice la organización o institución y por lo tanto dar el apoyo necesario y efectivo para alcanzar objetivos, aminorar riesgos y efectuar eficientes procesos de control y seguimiento a dichas actividades. La información dada a conocer debe ser de calidad y estar totalmente fundamentada de tal manera que los datos y conceptos emitidos sean veraces y sirvan de análisis para efectuar soluciones inmediatas.

**a) Información Interna y Externa:** La relación con los medios de comunicación en el manejo, tanto de la información interna como externa, debe ser efectiva y estar al día para evitar el filtro de información errada; además, la responsabilidad en el manejo de la misma, incurre tener en cuenta personal idóneo que conozca la importancia del buen uso y manejo de la información y su buena relación con los medios.

En cuanto a los principios establecidos en el COSO 2013 para este componente; se pueden destacar las siguientes consideraciones:

- ✓ La información a socializar debe ser relevante; es decir, la importancia de la misma, debe ser preponderante para

toda la organización y el grado de responsabilidad al difundirla igualmente efectiva y eficaz.

- ✓ La comunicación de la información debe realizarse de manera interna y externa; ya que dicha información es importante, no solo para los clientes internos de la entidad, sino también para los clientes externos; lo cual redundará en mejores condiciones de control y seguimiento.

Con base en lo anterior, se observa la importancia del buen uso y manejo de toda la información que genere la organización; dicha información debe ser relevante y de alta calidad que no permita distorsiones informativas que generen riesgos para la entidad.

El manejo de la información y la relación con los medios de comunicación, permite un ambiente sano que deriva en la aplicación de medidas de control que redunde en el mejoramiento continuo de las empresas; para ello, la participación y responsabilidad de los accionistas y directivos es fundamental en dicho cometido.

### 3) Supervisión:

Según la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG mediante la Directiva N° 006 – 2019 – CG/INTEG titulada: ***“Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado”*** promulgada el viernes 17 de mayo del 2019, el eje Supervisión comprende el componente supervisión. Este eje comprende el conjunto de acciones que permiten dar cuenta de la



implementación del SCI, a través del Seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual elaborado en función del desarrollo de los ejes Cultura Organizacional y Gestión de Riesgos, y la Evaluación Anual de la implementación del SCI.

Es importante señalar que las Medidas de Remediación y las Medidas de Control integran el Plan de Acción Anual, el cual constituye la base para ejecutar los pasos del Eje Supervisión.

➤ **Paso 1: Seguimiento de la Ejecución del Plan de Acción**

**Anual:** El seguimiento de la ejecución del Plan de Acción Anual debe efectuarse de forma permanente y continua, verificando su cumplimiento, a través de la evidencia o sustento que se consignan como medios de verificación, según los plazos establecidos en el mismo y teniendo en cuenta los criterios para establecer su estado de ejecución.

## Gráfico N° 01

### Mecanismos e Instrumentos en el Estado de ejecución de las medidas de remediación y de medidas de control

Estado	Criterio
Implementada	Cuando ha cumplido la implementación de la medida de remediación o control conforme al Plan de Acción Anual
No implementada	Cuando no ha cumplido con la implementación de la medida de control incluida al Plan de Acción Anual y la oportunidad para su ejecución ha culminado.
En proceso	Cuando ha iniciado y aún no ha culminado la implementación de la medida de control incluida en el plan de Acción.
Pendiente	Cuando aún no ha iniciado la implementación de la medida de control incluida en el Plan de Acción
No aplicable	Cuando la medida de control incluida en el Plan de Acción, no puede ser ejecutada por factores no atribuibles a la entidad, sustentados que imposibilitan su implementación.
Desestimada	Cuando la entidad decide no adoptar la medida de control incluida en el Plan de Acción, asumiendo las consecuencias de dicha decisión.

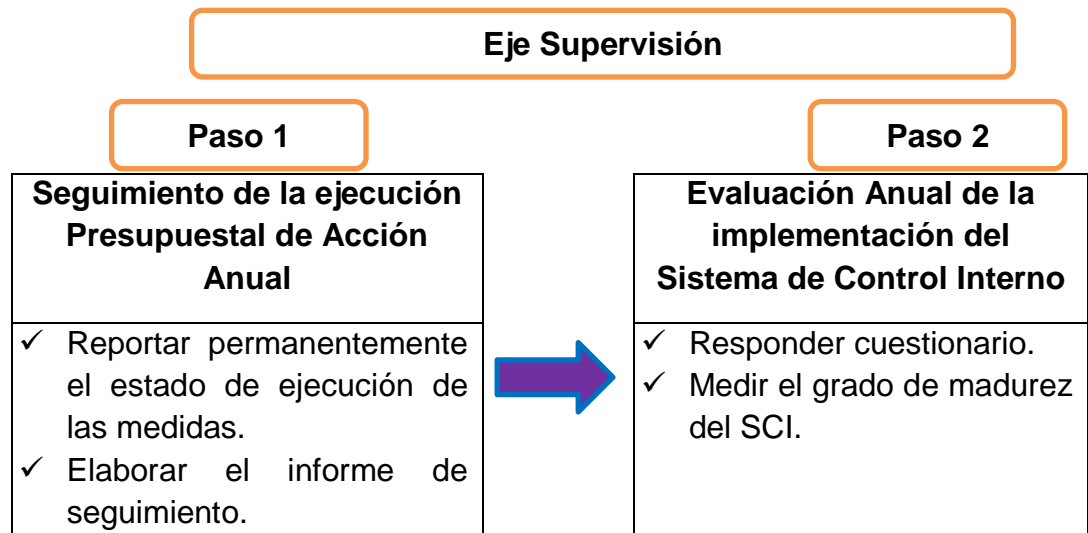
Fuente: Resolución de Contraloría General de la República, 2019

- **Paso 2: Evaluación Anual de la Implementación del Sistema de Control Interno:** La Evaluación Anual permite a la entidad conocer el nivel de implementación de su SCI y se realiza desde el primer hasta el último día hábil del mes de enero del año siguiente. Para ello, desarrollan el “Cuestionario de Evaluación de la Implementación del Sistema de Control Interno” (presentado en el Anexo N° 1), en base a la información que proporcionan los órganos o unidades orgánicas de la entidad, conforme a sus competencias funcionales. Es importante señalar, que los resultados de la Evaluación Anual de la Implementación del SCI permitirán

identificar las deficiencias del Eje Cultura Organizacional, sobre las cuales se deberán implementar las respectivas medidas de remediación. Para ello, deberá ejecutarse el paso 2 establecido para dicho eje y continuar con el resto de pasos descritos anteriormente. Las deficiencias del Eje Gestión de Riesgos y Eje Supervisión se atenderán mediante el desarrollo de los correspondientes pasos, en la forma y plazos establecidos por la presente Directiva.

**Gráfico N° 02**

**Pasos para implementar el Eje de Supervisión**



Fuente: Resolución de Contraloría General de la República, 2019

## **VARIABLE DEPENDIENTE**

### **2.2.2. Avance Presupuestal**

Según la Dirección General de Presupuesto Público (2011) oficina perteneciente al Ministerio de Economía y Finanzas del Perú menciona que una de las principales finalidades del Estado es la provisión de bienes y servicios públicos de calidad que contribuyan al bienestar de la población y favorezcan la reducción de la pobreza y las brechas de desarrollo que afectan a los ciudadanos y ciudadanas en nuestro país. El Presupuesto Público es el instrumento de gestión del Estado, que en un contexto de responsabilidad y transparencia fiscal, asigna los recursos públicos que permita la citada provisión, revelando el resultado de la priorización de las intervenciones públicas que realizan las entidades públicas, en el marco de las políticas públicas definidas. En el Perú el Sistema Nacional de Presupuesto es uno de los sistemas de la Administración Financiera del Sector Público y tiene la misión de conducir el proceso presupuestario de todas las entidades y organismos del Sector Público. De allí la necesidad que se conozca su importancia, las reglas que rigen su funcionamiento y que además aseguran una adecuada asignación de los recursos públicos para lograr el desarrollo de la mano con un manejo responsable de la economía. Actualmente, los desafíos que enfrenta el Sistema Nacional del Presupuesto Público se encuentran fundamentalmente relacionados con i) la articulación de las acciones del Estado (entre sectores y entre niveles de gobierno), ii) la identificación de las entidades responsables del éxito de las intervenciones públicas, iii) la construcción de un presupuesto plurianual con visión estratégica de mediano y largo plazo y iv) la mejora y el desarrollo de un soporte tecnológico de última generación. La Dirección General de Presupuesto Público como

ente rector del Sistema Nacional de Presupuesto considera importante difundir entre las autoridades electas a nivel nacional, regional y local, y la ciudadanía en general, el funcionamiento del Sistema Nacional de Presupuesto y la dinámica del proceso presupuestario, así como las líneas de acción que se vienen desarrollando en el marco de la reforma presupuestal vinculadas directamente con la calidad del gasto público a través del Presupuesto por Resultados. Con ese objetivo, ponemos a su disposición la presente Guía Básica El Sistema Nacional de Presupuesto Público, a fin de que comiencen a familiarizarse con los procedimientos y reglas que buscan la eficiencia, eficacia, transparencia y rendición de cuentas en el uso de los recursos públicos para el bienestar ciudadano. Finalmente, reiterarles el compromiso de la Dirección General de Presupuesto Público de continuar con el proceso de reforma que permita mejorar la asignación del presupuesto en base a resultados y maximizar los beneficios del gasto público para la sociedad.

**a. Etapas del Proceso Presupuestario:** Según la Dirección General de Presupuesto Público (2011) comprende de cinco etapas:



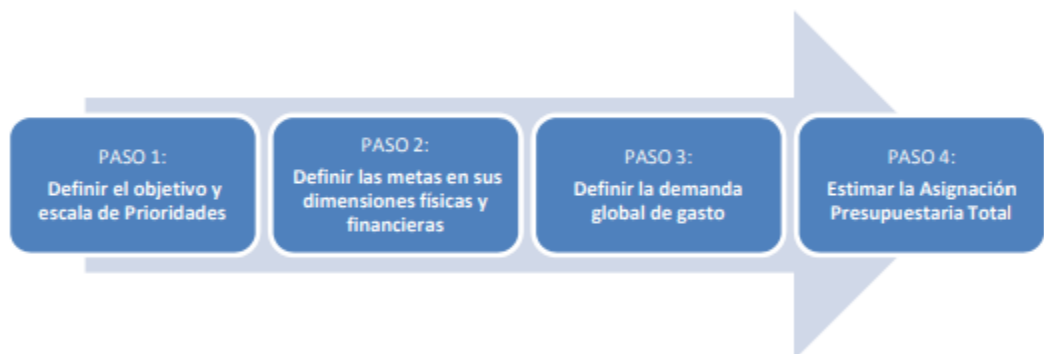
Fuente: Dirección General de Presupuesto Público, 2011

**1. Programación:** Durante esta etapa las entidades programan su propuesta de presupuesto institucional y el Ministerio de Economía y Finanzas elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público teniendo en cuenta dichas propuestas. 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. Dentro de dicha etapa, realiza las acciones siguientes:

- Revisar la Escala de Prioridades de la entidad.
- Determinar la Demanda Global de Gasto, considerando la cuantificación de las metas, programas y proyectos para alcanzar los objetivos institucionales de la entidad.
- Estimar los fondos públicos que se encontrarán disponibles para el financiamiento del presupuesto anual y, así, determinar el monto de la Asignación Presupuestaria a la entidad.
- Determinar el financiamiento de la Demanda Global de Gasto, en función a la Asignación Presupuestaria Total.

El proceso de programación se realiza en cuatro pasos:

**Gráfico N° 04**



Fuente: Dirección General de Presupuesto Público, 2011

**a) ¿Quién lidera la gestión presupuestaria en las entidades?**

El Titular del pliego o Titular de la entidad, es la más alta autoridad ejecutiva en materia presupuestal y es responsable de manera solidaria con el Consejo Regional o Concejo Municipal, el Directorio u Organismo Colegiado con que cuente la Entidad, según corresponda. Es responsable de:

- Conducir la gestión presupuestaria, en las fases de programación, formulación, aprobación, ejecución y evaluación, además del control del gasto.
- Lograr los objetivos y las metas establecidas en el Plan Operativo Institucional y Presupuesto Institucional
- Concordar el Plan Operativo Institucional (POI) y su Presupuesto Institucional con su Plan Estratégico Institucional.

**2. 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. En la formulación presupuestaria los pliegos deben:

- Determinar la Estructura Funcional y la Estructura Programática del presupuesto de la entidad para las categorías presupuestarias Acciones Centrales y las Asignaciones Presupuestarias que no resultan en productos - APNOP. En el caso de los Programas Presupuestales, se utiliza la estructura funcional y la estructura programática establecida en el diseño de dichos programas.
- Vincular los proyectos a las categorías presupuestarias: Programas Presupuestales, Acciones Centrales y Asignaciones Presupuestales que no resultan en Productos - APNOP.

- Registrar la programación física y financiera de las actividades y acciones de inversión y/u obra en el Sistema de Integrado de Administración Financiera – SIAF.
- 3. Aprobación:** El presupuesto público se aprueba por el Congreso de la República mediante una Ley que contiene el límite máximo de gasto a ejecutarse en el año fiscal.
- 4. Ejecución:** En esta etapa se atiende las obligaciones de gasto de acuerdo al presupuesto institucional aprobado para cada entidad pública, tomando en cuenta la Programación de Compromisos Anual (PCA).

**b) Clasificación de los Presupuestos según el Sector en el cual se utilicen**

- **Presupuestos del Sector Público:** Los presupuestos del sector público cuantifican los recursos que requieren la operación normal, la inversión y el servicio de la deuda pública de los organismos y las entidades oficiales. Al efectuar los estimativos presupuestales se contemplan variables como la remuneración de los funcionarios que laboran en instituciones del gobierno, los gastos de funcionamiento de las entidades estatales, la inversión de proyectos de apoyo a la iniciativa privada, la realización de obras de interés social y la amortización de compromisos ante la banca internacional.

**❖ DIMENSIONES DE LA VARIABLE DEPENDIENTE:**

**1) Recursos Presupuestales:**

Según el MEF, (2017) indica que la Unidad de programación de las acciones del Estado que se realizan en cumplimiento de las funciones encomendadas a favor de la sociedad. Se justifica por la necesidad de lograr un resultado para una población objetivo, en concordancia con los objetivos



estratégicos de la política de Estado formulados por el Centro Nacional de Planeamiento Estratégico (CEPLAN), pudiendo involucrar a entidades de diferentes sectores y niveles de gobierno.(MEF).

- **Fuentes de Financiamiento del Sector Público:** Según el MEF, (2017) indica las siguientes fuentes de financiamiento del Sector Público
  - a) Recursos ordinarios:** Corresponden a los ingresos provenientes de la recaudación tributaria y otros conceptos; deducidas las sumas correspondientes a las comisiones de recaudación y servicios bancarios; los cuales no están vinculados a ninguna entidad y constituyen fondos disponibles de libre programación. Asimismo, comprende los fondos por la monetización de producto.
  - b) Recursos directamente recaudados:** Comprende los ingresos generados por las Entidades Públicas y administrados directamente por éstas, entre los cuales se puede mencionar las Rentas de la Propiedad, Tasas, Venta de Bienes y Prestación de Servicios, entre otros; así como aquellos ingresos que les corresponde de acuerdo a la normatividad vigente.
  - c) Donaciones y transferencias:** Comprende los fondos financieros no reembolsables recibidos por el gobierno provenientes de Agencias Internacionales de Desarrollo, Gobiernos, Instituciones y Organismos Internacionales, así como de otras personas naturales o jurídicas domiciliadas o no en el país. Se consideran las transferencias provenientes de las Entidades

Públicas y Privadas sin exigencia de contraprestación alguna.

**d) Recursos determinados:** Comprende los Rubros; – Contribuciones a Fondos. – Fondo de Compensación Municipal. – Impuestos Municipales. – Canon y Sobre Canon, Regalías, Renta de Aduanas y Participaciones.

➤ **Recursos por operaciones oficiales de crédito:** Según el MEF, (2017) estos recursos comprende los fondos de fuente interna y externa provenientes de operaciones de crédito efectuadas por el Estado con Instituciones, Organismos Internacionales y Gobiernos Extranjeros, así como las asignaciones de Líneas de Crédito. Asimismo, considera los fondos provenientes de operaciones realizadas por el Estado en el mercado internacional de capitales. Incluye el diferencial cambiario, así como los saldos de balance de años fiscales anteriores.

## 2) Clasificación del Gasto:

Según el Sistema Nacional de Presupuesto (2013) lo clasifica en 3 partes:

**Gráfico N° 05**



Fuente: Dirección General de Presupuesto Público, 2011

**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.

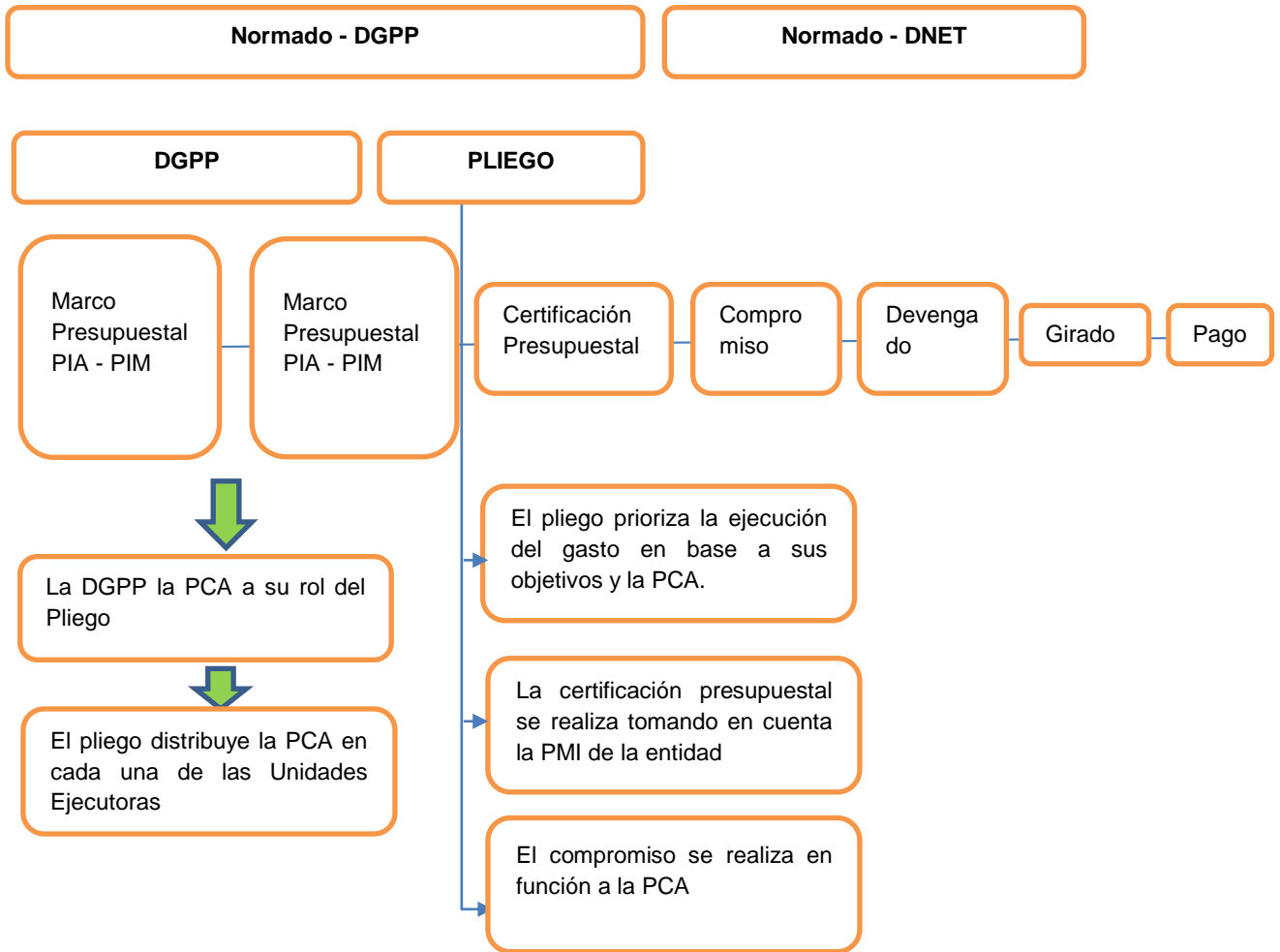
**Devengado:** Es la obligación de pago luego de un gasto aprobado y comprometido. Se da previa acreditación documental de la entrega del bien o servicio materia del contrato.

**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.

En el siguiente gráfico se detalla la clasificación de gastos según el Sistema Nacional de Presupuesto, (2013)

**Gráfico N° 06**



Fuente: Sistema Nacional de Presupuesto, 2013.

### 3) Rendición de Cuentas:

La rendición de cuentas es el acto mediante el cual las autoridades y funcionarios/as de los gobiernos regionales y locales se dirigen a la ciudadanía para mostrar los avances, dificultades y resultados de su gestión en el logro de los objetivos de desarrollo y la mejora de la calidad de vida de la gente.

En este acto se debe dar cuenta del manejo de los recursos del Estado en función al cumplimiento de los objetivos trazados, y en el marco de los principios de transparencia, honestidad y legalidad. Para que este proceso sea trascendente y significativo para la población es necesario que se muestren indicadores de los logros y resultados conseguidos, así como la documentación respectiva y no solamente cuántos recursos se han gastado. La rendición de cuentas es, también un mecanismo a través del cual la población interpela públicamente a las autoridades sobre un asunto de elevado interés como el empleo y manejo de los recursos económicos del Estado.

**a) Directiva en la Rendición de Cuentas:** Mediante la Directiva N° 015-2016-CG/GPRD emitida por la Contraloría General de la República, (2016) establece las disposiciones necesarias para que los Titulares de las entidades que se encuentran bajo el ámbito del Sistema Nacional de Control, cumplan con rendir cuentas de manera estructurada y oportuna por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión, conforme a lo dispuesto en el literal u) del artículo 22° de la Ley N° 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; promoviendo la transparencia y el ejercicio del control social de la gestión pública.

**b) Objetivos en la Rendición de cuentas:** Según la misma Directiva mencionada líneas arriba, indica los siguientes objetivos para la rendición de cuentas:

- Regular el proceso que los Titulares de las entidades sujetas al ámbito del Sistema Nacional de Control

deben seguir para rendir cuentas por el uso de los fondos o bienes del Estado, así como de los resultados de su gestión; señalando las formalidades, plazos y responsabilidades.

- Establecer la información que debe ser remitida a la Contraloría General de la República de forma estructurada a través del aplicativo informático “Rendición de Cuentas” por los Titulares de las entidades, quienes consolidan la información de sus unidades ejecutoras, cuando corresponda.
- Simplificar el procedimiento para la rendición de cuentas de los Titulares de las entidades

### **2.3. Definiciones Conceptuales**

Para la definición conceptual de los términos básicos en mucho de los casos se utilizó el diccionario de la Real Academia Española (2018), así como de otras instituciones reconocidas.

- 1. Actividades de Control:** Las actividades de Control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Informe COSO, (2013)
- 2. Control:** El control es una etapa primordial en la administración.
- 3. Control Interno:** Según el Informe COSO, (2013) define que el Control Interno es un proceso integral efectuado por el titular, funcionario y servidores de una entidad, diseñado para enfrentar los riesgos y para dar seguridad razonable de que, en la consecución de la misión de la entidad, se alcanzaran los objetivos de la misma, es decir, es la gestión misma orientada a minimizar los riesgos.

4. **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.
5. **Pagos:** 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.
6. **Gasto Público:** El gasto público es la cantidad de recursos financieros, materiales y humanos que el sector público representado por el gobierno emplea para el cumplimiento de sus funciones, entre las que se encuentran de manera primordial la de satisfacer los servicios públicos de la sociedad. Sistema Nacional de Presupuesto, (2013)
7. **Información y Comunicación:** La información debe poseer adecuados canales de comunicación que permitan conocer a los integrantes de la entidad u organización sus responsabilidades sobre el control de sus actividades.
8. **Presupuesto:** El concepto de presupuesto tiene varios usos, por lo general vinculados al área de las finanzas y la economía. El presupuesto es, en este sentido. La cantidad de dinero que se estima que será necesaria para hacer frente a ciertos gastos.
9. **Supervisión:** Toda entidad u organización tiene la obligación de desarrollar, instalar y supervisar un adecuado sistema de control interno. Cualquier sistema bien fundamentalmente, puede deteriorarse sino se revisa periódicamente. Corresponde a la entidad u organización la revisión y evaluación sistemática de dichos componentes que forman parte de los sistemas de control
10. **Rendición de Cuentas:** La rendición de cuentas es una acción que se lleva a cabo en los ámbitos de la economía y las finanzas, públicas o privadas, y que consiste en la presentación de un informe que da cuenta de los movimientos financieros o

económicos realizados por una empresa, un individuo o una entidad pública durante un lapso de tiempo determinado. Informe COSO, (2013)

## **2.4. Hipótesis**

### **2.4.1. Hipótesis General**

El Control Interno se relaciona de manera directa en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco – 2019.

### **2.4.2. Hipótesis Específicas**

- a) Las Actividades de Control se relacionan de manera directa en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco – 2019.
- b) La Información y Comunicación se relaciona de manera directa en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco – 2019.
- c) La Supervisión se relaciona de manera directa en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco – 2019.



## **2.5. Variables**

### **2.5.1. Variable Independiente**

#### **Control Interno**

- ◆ Actividades de Control
- ◆ Información y Comunicación
- ◆ Supervisión

### **2.5.2. Variable Dependiente**

#### **Avance Presupuestal**

- ◆ Recursos Presupuestales
- ◆ Clasificación de gastos
- ◆ Rendición de cuentas

## 2.6. Operacionalización de Variables

### “El control interno y avance presupuestal en la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática – 2019”

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
AVANCE PRESUPUESTAL VARIABLE DEPENDIENTE	Recursos Presupuestales	Fuentes de Financiamiento	- ¿Usted considera que las fuentes de financiamiento son objetivos de las actividades de control? - ¿Usted considera que sobre las fuentes de financiamiento se mantiene buena información?
		Crédito	- ¿Usted considera que el crédito asignado ayudara a lograr los objetivos planeados? - ¿Usted Considera que el crédito de recursos presupuestales se encuentra dentro de los procedimientos relacionados con las directivas?
	Clasificador de Gastos	Devengado	- ¿Considera usted que el devengado o las obligaciones de pago se da previa acreditación documental en la entrega del bien o servicio?
		Girado	- ¿Considera usted que el girado o pago se concluye totalmente el monto de la obligación reconocida, a través de un documento oficial?
	Rendición de cuentas	Directivas	- ¿Usted considera que las directivas internas son necesarias para la entidad? - ¿Usted considera que las directivas se encuentran bajo una supervisión a las rendiciones de cuentas?
		Oportunidad	- ¿Usted considera que la oportunidad que se dan en las rendiciones de cuentas están de acuerdo a la supervisión?
CONTROL INTERNO VARIABLE INDEPENDIENTE	Actividades de Control	Procedimientos	- ¿Usted considera que los procedimientos de control van directamente a la rendición de cuentas?
		Objetivos	- ¿Usted cree que los objetivos de las actividades de control se relacionan sobre los gastos? - ¿Usted considera que los objetivos son adecuados para los recursos presupuestales?
	Información y Comunicación	Interna	- ¿Usted considera que la información interna sobre las fuentes de financiamiento es necesario para el control interno?
		Externa	- ¿Usted considera que la información externa sobre las fuentes de financiamiento es necesario para el control interno? - ¿Considera usted que las informaciones de las fuentes de financiamiento están claras y transparentes?
	Supervisión	Mecanismos e Instrumentos	- ¿Usted considera que los mecanismos instrumentos de la supervisión de acuerdo a las directivas son necesarias para la entidad?
		Evaluación	- ¿Usted considera que la evaluación de las rendiciones de cuentas se dan oportunamente? - ¿Usted cree que la evaluación del clasificador de gastos está sujeta a las rendiciones de cuentas?

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1. Tipo de investigación:

La investigación fue del tipo aplicada, caracterizándose por su aplicación o la utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquirieron otros, que generaron solución y la sistematización práctica basada en investigación. (Hernández Sampieri, , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014). Esta investigación fue realizada en la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco.

##### 3.1.1. Enfoque

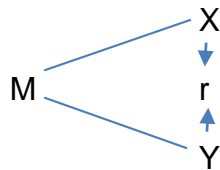
El enfoque al cual perteneció el estudio fue cuantitativo. Porque utilizó la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico, estableciéndose pautas de comportamiento y se aprobaron teorías. (Hernández Sampieri, , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

##### 3.1.2. Alcance o nivel

Se dice que es un estudio descriptivo, porque busca especificar las propiedades y las características de un fenómeno que se someta a un análisis. Es decir, únicamente pretende medir o recoger información de manera independiente o conjunta sobre los conceptos o las variables a las que se refieren. Se dice correlacional, a que el presente estudio tiene como finalidad conocer la relación influencia que exista entre dos o más variables en una muestra o contexto en particular, control interno y el avance presupuestal, (Hernández Sampieri, , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).

### 3.1.3. Diseño.

El diseño de la investigación pertenece al descriptivo correlacional no experimental, donde se determinó el grado de relación que existe entre dos o más variables de interés en una muestra de sujetos o el grado de relación existente entre dos fenómenos o actividades observadas. Control interno y el avance presupuestal. (Hernández Sampieri, , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014).



Dónde:

X = Control Interno.

Y = Avance Presupuestal.

M= Muestra.

## 3.2. Población y muestra

### Población

La población en estudio fue conformada por todos los trabajadores de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco quienes desempeñan sus funciones en la sede administrativa.

**TABLA N° 02**

MODALIDAD DE CONTRATO	N° de trabajadores
Personal Nombrado mediante el Decreto Legislativo 276	4
Contrato de administrativo de servicios (CAS)	8
Locación de Servicios	8
TOTAL	N = 20

Fuente: Personal del INEI 2019.

### **Muestra**

Se consideró una muestra no-probabilística, con muestreo de tipo intencional o de conveniencia. Este tipo de muestreo se caracteriza por un esfuerzo deliberado de obtener muestras "representativas" mediante la inclusión en la muestra de grupos supuestamente típicos. Aquí el procedimiento no es mecánico ni con base en fórmulas de probabilidad, sino que depende del proceso de toma de decisiones de un investigador o de un grupo de investigadores y, desde luego, las muestras seleccionadas obedecen a otros criterios de investigación. (Hernández Sampieri, , Fernández Collado, & Baptista Lucio, 2014)

Para esta investigación el tipo de muestreo es no probabilístico, porque la población es pequeña, siendo la muestra igual a la población.  $n = 20$

### 3.3. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Técnicas	Finalidad
Encuesta a los efectivos del área de presupuesto	Dirigido a los trabajadores de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco para determinar la relación del Control Interno con el Avance Presupuestal..
Análisis de información secundaria	Permitirá contrastar la validez de las respuestas de los trabajadores de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco para el periodo 2019.

Elaboración: Propia

### 3.4. Técnicas para el Procesamiento y Análisis de Información

Técnicas	Uso
Software SPSS	Para el procesamiento de las encuestas aplicadas a los trabajadores que laboran en la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco para el periodo 2019.
Software EXCEL	Para el diseño y presentación de gráficos de barras.
Software Ms Office	Para el Procesamiento de la información secundaria y formulación del informe final de la tesis.
Software Ms Power Point	Para la presentación del informe final de la tesis durante la sustentación.

Elaboración: Propia

### Selección y Validación de los Instrumentos

Los instrumentos utilizados previos a la investigación fueron:

- **Encuesta:**

Fue elaborado con la finalidad de obtener la información de las Variables de estudio como son “El control Interno y el

Avance Presupuesta” según los indicadores establecidos, para la cual se ha establecido como escala de medición la escala de Likert, asimismo ello nos permite evidenciar el cumplimiento de la variable.

La validez de los instrumentos se logró mediante una prueba piloto sometida a 20 sujetos que no pertenecen a la muestra, también se utilizó la prueba de juicio de expertos el cual estuvo a cargo de reconocidos profesionales de la Región de Huánuco (Dr. Oscar Augusto Campos Salazar, Dr. Enrique Isidro Santiago Poma y Mg. Faustino Julian Huatuco Galarza). Donde los expertos opinaron que los ítems de la encuesta y la prueba de rendimiento responden a los objetivos de la investigación de estudio, entonces ambos instrumentos poseen validez de estructura y contenido.

Para verificar la confiabilidad de la encuesta, se aplicó a un grupo de 20 colaboradores con características similares a la muestra de estudio llamado piloto y los resultados presentamos en el siguiente cuadro:

**TABLA N° 03:** Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los colaboradores llamado piloto, los participantes provienen del Registro Nacional de Identificación y Estado Civil.

EL CONTROL INTERNO Y AVANCE PRESUPUESTAL																		
N°	EL CONTROL INTERNO								AVANCE PRESUPUESTAL									
	Actividades de Control			Información y Comunicación		Supervisión			Recursos Presupuestales					Clasificador de Gastos	Rendición de Cuentas			
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18
1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2
2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
4	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2
5	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2
6	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2
7	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
8	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2
9	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2
10	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2
11	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2	1	2	2	1	2
12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
13	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
14	1	1	1	2	2	2	1	1	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2
15	1	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2
16	1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1	2	2	1	2	2	2	2
17	1	2	2	2	1	1	2	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
18	1	2	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2
19	1	2	2	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1	1	2	2	2	2
20	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2	2	2

**Fuente:** Resultados de la Prueba Piloto 2019.

**Elaboración:** Propia del Investigador

**Interpretación:**

Los resultados obtenidos con el programa SPSS 20.0 se tienen en el cuadro anterior, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de: ALFA– CRONBACH. Con el propósito de verificar el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo, la ecuación es:



$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

**Dónde:**

N = número de ítems.

p = promedio de las correlaciones entre los ítems.

α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado:

$$\alpha = 0,652$$

**Estadísticos de fiabilidad**

Alfa de Cronbach	N de elementos
.652	18

**Interpretación:**

El resultado obtenido de 0,652 este valor supera al límite del coeficiente de confiabilidad (0.60) lo cual nos permite calificar a la encuesta como confiable para aplicarlo al grupo de estudio.

**OPINIÓN DE EXPERTOS.**

Validación de la propuesta de investigación:

La propuesta de investigación es la relación del Control Interno en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática, fue puesta a consideración de los siguientes expertos:

**TABLA N° 04:** Matriz de Juicio de Expertos.

<b>Evaluador Experto</b>	<b>Grado Académico e Institución donde Labora</b>	<b>Valoración de la Encuesta</b>
Dr. Oscar Augusto Campos Salazar	Doctor en Ciencias Económicas y Sociales <b>“Universidad de Huánuco”</b>	20.00
Dr. Enrique Isidro Santiago Poma	Doctor en Ciencias de la Educación <b>“Universidad Nacional Hermilio Valdizán”</b>	20.00
Mg. Faustino Julian Huatuco Galarza	Maestro en Contabilidad <b>“Universidad de Huánuco”</b>	20.00
<b>Promedio de la Ponderación</b>		<b>20.00</b>

**Fuente:** Resultados de opinión de los expertos de los instrumentos – 2019.

**Elaboración:** Propia del investigador

Como el valor promedio obtenido para el instrumento correspondiente a la encuesta es de 20,00 puntos en el cuadro anterior entre los expertos afirmamos que ambos instrumentos son aceptables porque se encuentra entre la escala de excelente entre los valores considerados de 16 - 20 puntos en el instrumento considerado; afirmamos que es aceptable la propuesta de experimentación.

## CAPITULO IV

### RESULTADOS.

#### 4.1. Procesamiento de datos.

En los siguientes cuadros y gráficos que a continuación se muestran, se ve reflejado los resultados obtenidos del experimento ejecutado sobre El Control Interno y Avance Presupuestal e la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco, 2019.

#### Resultados de la Encuesta:

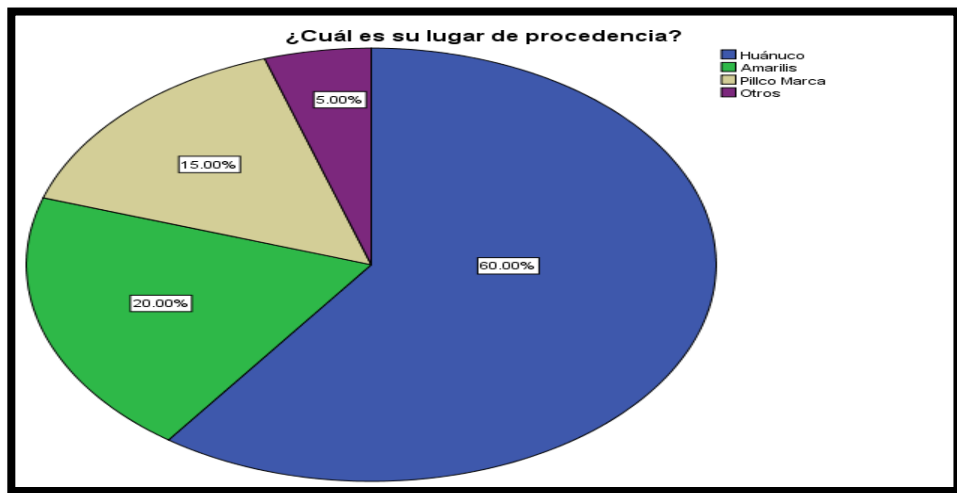
Se aplicó la encuesta a los colaboradores de la muestra de estudio de la Institución de donde extrajo la información, el cual se presenta a continuación en cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas gráficas.

**TABLA N° 05: Lugar de Procedencia**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Huánuco	12	60.0	60.0	60.0
Amarilis	4	20.0	20.0	80.0
Válidos Pillco Marca	3	15.0	15.0	95.0
Otros	1	5.0	5.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.  
Elaboración: Propia del investigador.

## IMAGEN N° 01



Fuente: Tabla N° 06.

Elaboración: Propia del investigador

### Interpretación:

El 60% de los encuestados indicaron que su lugar de procedencia está dentro del distrito de Huánuco, en segundo lugar está un 20% que proviene del distrito de Amarilis, mientras que solo un 15% proviene del distrito de Pillco Marca, por ultimo solo un 5% de los encuestados manifestaron que proviene de otros distritos como en el caso de Tomayquichua y Santa María del Valle.

Esto significa que gran parte de los trabajadores administrativos su lugar de procedencia está en el distrito de Huánuco, seguido del distrito de Amarilis.

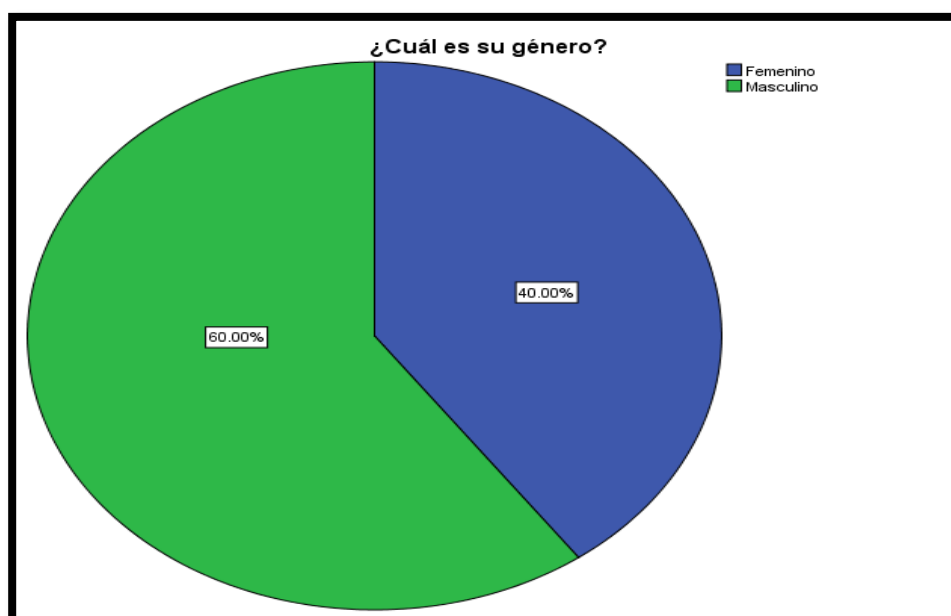
**TABLA N° 06: Género**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Femenino	8	40.0	40.0	40.0
Válidos Masculino	12	60.0	60.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador

**IMÁGEN N° 02**



Fuente: Tabla N° 06.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

El 60% de los encuestados manifestaron que pertenecen al género masculino, mientras que solo el 40% indicaron que pertenecen al género femenino.

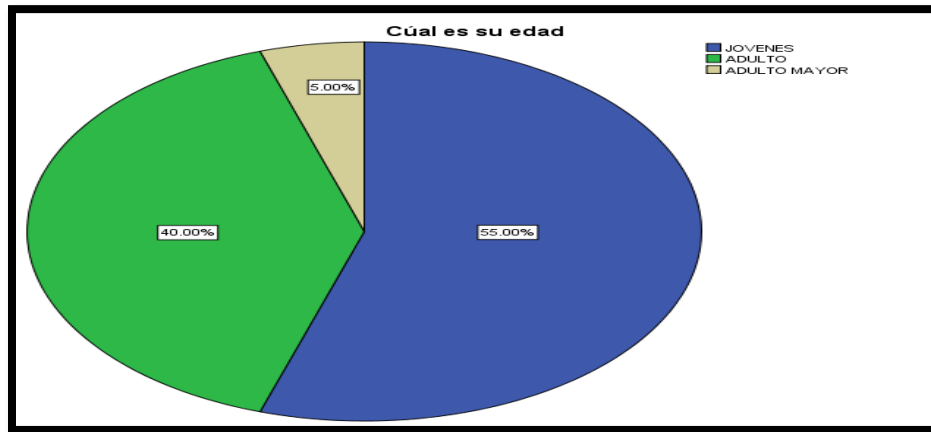
Esto significa que en el ODEI hay más trabajadores administrativos masculinos sean Directivos hasta agentes de Seguridad.

**TABLA N° 07: Edad**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos				
JOVENES	11	55.0	55.0	55.0
ADULTO	8	40.0	40.0	95.0
ADULTO MAYOR	1	5.0	5.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.  
Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 03**



Fuente: Tabla N° 05.  
Elaboración: Propia del investigador

**Interpretación:**

El 55% de los encuestados indicaron tener entre 20 a 30 años considerándose jóvenes, mientras que un 40% indicaron ser personas ya adultas porque se encuentran entre las edades de 30 años hasta los 60, y que solo un 5% pertenece a ser adulto mayor.

Esto significa que gran parte de los trabajadores del ODEI cuentan con personal joven encontrándose dentro de Población en Edad de trabajar (PET), seguido de los adultos que son prácticamente los Directivos y agentes de seguridad de la institución.

## RESULTADOS CON RESPECTO A LA VARIABLE INDEPENDIENTE CONTROL INTERNO

**TABLA N° 08:**

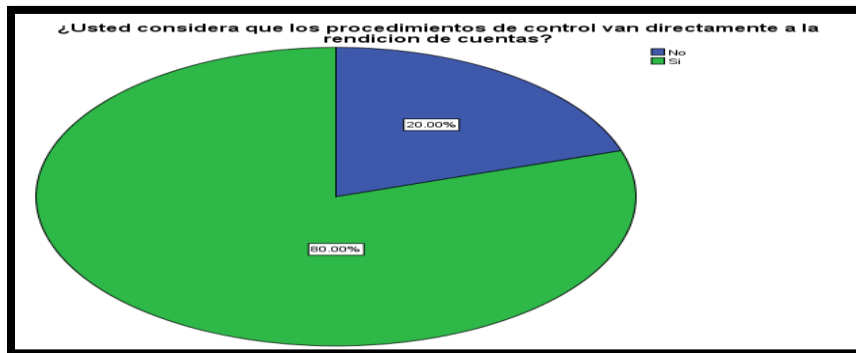
**¿Usted considera que los procedimientos de control van directamente a la rendición de cuentas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	4	20.0	20.0	20.0
Si	16	80.0	80.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador

**IMAGEN N° 04**



Fuente: Tabla N° 08.

Elaboración: Propia del investigador.

### **Interpretación:**

El 80% de los encuestados consideran que una parte de estos procedimientos se encuentran vinculados a la rendición de cuentas, y que solo el 20% no lo consideran así debido a los cargos que están ocupando como son personal de limpieza, agente de seguridad por lo que desconocen estos temas.

Esto significa que gran parte de los trabajadores administrativos consideran estos tipos de procedimientos de control con la finalidad de evitar actos de corrupción y hacer un buen uso eficiente de los recursos del ODEI.

**TABLA N° 09:**

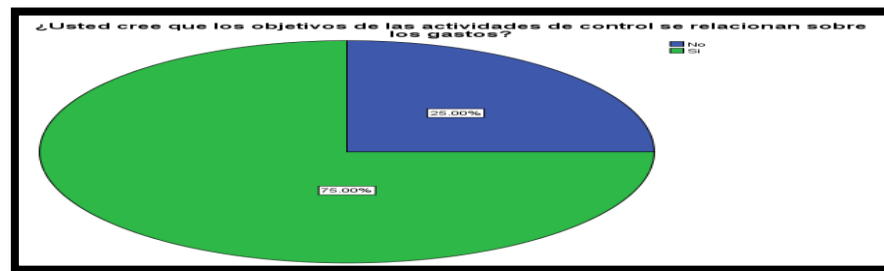
**¿Usted cree que los objetivos de las actividades de control se relacionan sobre los gastos?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	5	25.0	25.0
	Si	15	75.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 05**



Fuente: Tabla N° 09.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

Como se puede observar en la imagen N° 05 el 75% de los trabajadores administrativos encuestados consideran que los objetivos de las actividades de control se relacionan sobre los gastos, mientras que el 25% de trabajadores administrativos restantes no creen en estos objetivos debido a la falta de conocimiento dependiendo a los cargos que están asumiendo, como se mencionó líneas arriba.

Esto significa que gran parte de los trabajadores administrativos que estos objetivos de actividades de control se relacionan sobre los gastos disminuyendo así los posibles riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la ODEI y obteniendo una mejor ejecución presupuestal.



**TABLA N° 10:**

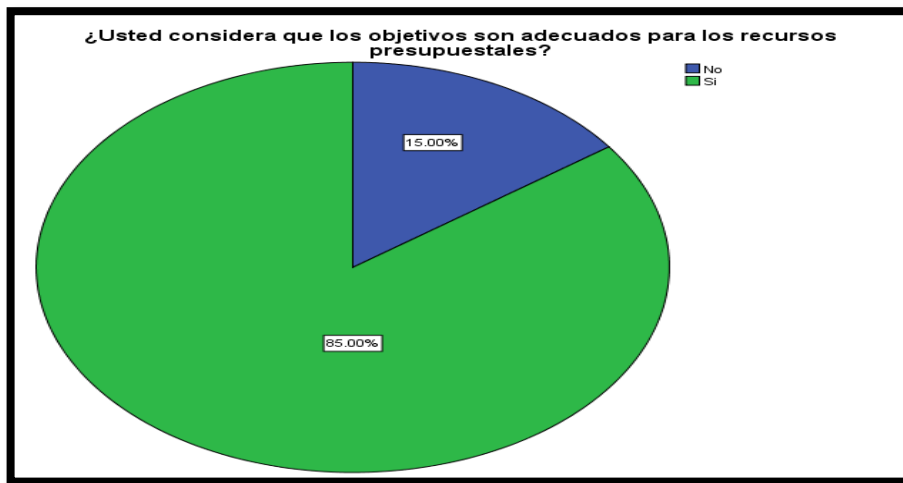
**¿Usted considera que los objetivos son adecuados para los recursos presupuestales?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	3	15.0	15.0	15.0
Válidos Si	17	85.0	85.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 06**



Fuente: Tabla N° 10.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

El 85% de los trabajadores administrativos consideran que estos objetivos son adecuados para los recursos presupuestales, y que el 15% de los trabajadores administrativos del ODEI desconocen los objetivos.

Esto significa que gran parte de los trabajadores administrativos del ODEI, mediante estos objetivos permita hacer un buen uso eficiente de los recursos presupuestales que dispone.

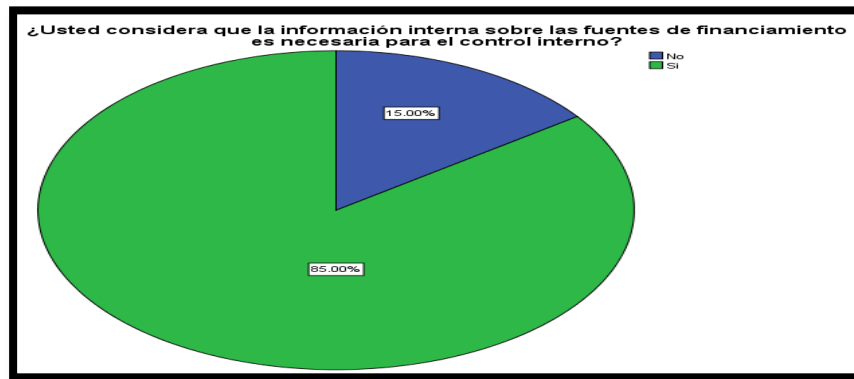
**TABLA N° 11:**

**¿Usted considera que la información interna sobre las fuentes de financiamiento es necesaria para el control interno?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	3	15.0	15.0
	Si	17	85.0	100.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Encuesta, 2019.  
Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 07**



Fuente: Tabla N° 11.  
Elaboración: Propia del investigador.

### **Interpretación:**

El 85% de los encuestados consideran que las informaciones internas de las fuentes de financiamiento son necesarias para el control interno, mientras que el 15% de los trabajadores administrativos desconocen estos temas debido a los cargos que ocupan.

Por lo que, esto significa que gran parte de los trabajadores administrativos están a favor de mantener información interna que sea confiable con la finalidad de disminuir los posibles riesgos que pueden afectar al logro de los objetivos, garantizando así, el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades del ODEI.

**TABLA N° 12:**

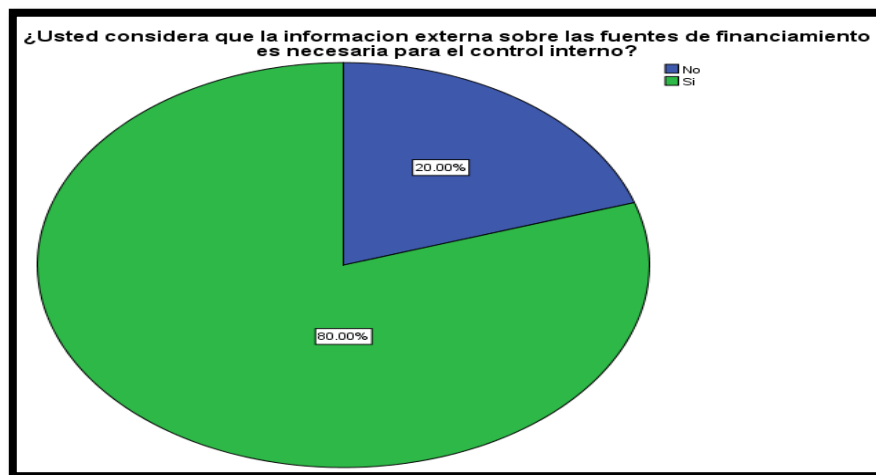
**¿Usted considera que la información externa sobre las fuentes de financiamiento es necesaria para el control interno?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	4	20.0	20.0	20.0
Válidos Si	16	80.0	80.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N ° 08**



Fuente: Tabla N° 12.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

Con respecto a la información externa sobre las fuentes de financiamiento el 80% de los trabajadores administrativos del ODEI consideran que es necesario para el control interno, estas informaciones pueden estar presentes en el Portal institucional del ODEI con la finalidad de cumplir con sus funciones y responsabilidades, mientras que el 20% de los encuestados creen que no es necesario por falta de conocimiento.

**TABLA N° 13:**

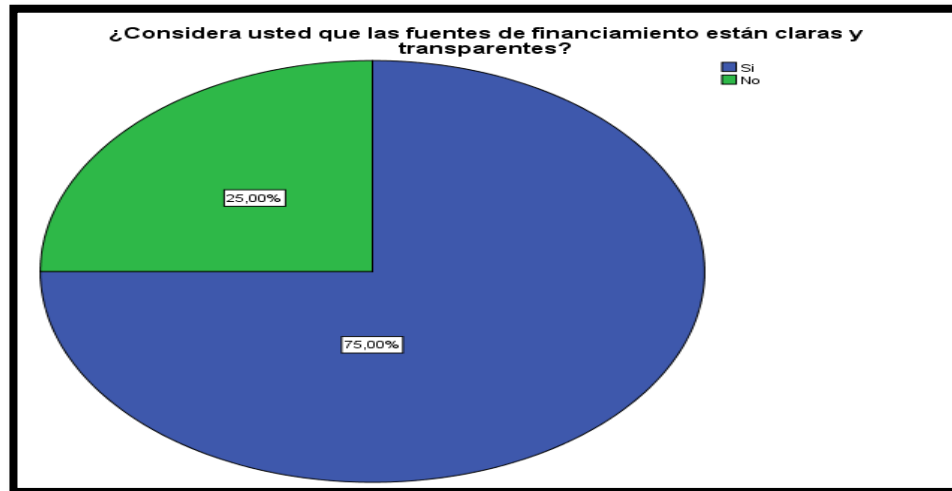
**¿Considera usted que las fuentes de financiamiento están claras y transparentes?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	15	75,0	75,0	75,0
No	5	25,0	25,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador

**IMAGEN N° 09**



Fuente: Tabla N° 13.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

De acuerdo a la información recopilada mediante la encuesta a los trabajadores administrativos de la ODEI el 75% de los encuestados consideran que estas fuentes de financiamiento son transparentes ya que cuenta información mediante el portal de transparencia del MEF, mientras solo el 25% consideran que no son claras debido al desconocimiento y los cargos que ocupan.

**TABLA N° 14**

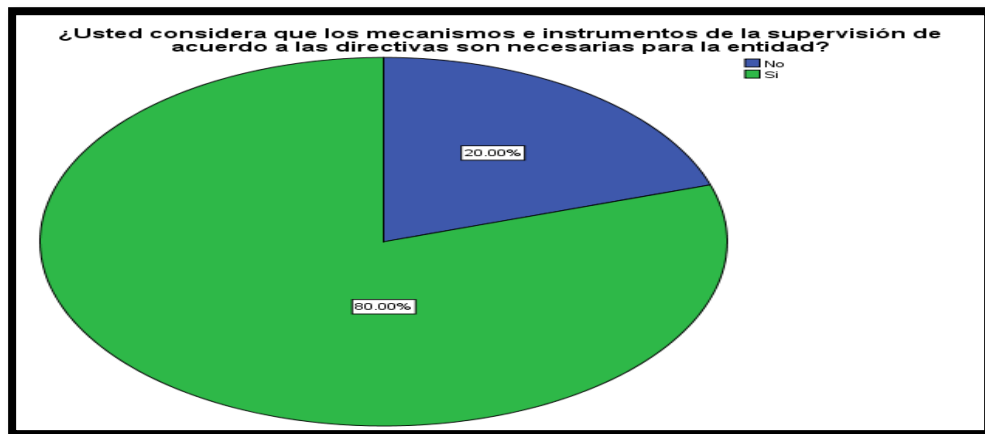
**¿Usted considera que los mecanismos e instrumentos de la supervisión de acuerdo a las directivas son necesarias para la entidad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	4	20.0	20.0	20.0
Válidos Si	16	80.0	80.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 10**



Fuente: Tabla N° 14.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

Respecto a los mecanismos e instrumentos de la supervisión el 80% de los trabajadores administrativos encuestados consideran que son necesarias para la entidad debido a que permite hallar deficiencias u oportunidades de mejora, implementando así medidas de mejora para el ODEI, por otro lado, el 20% de los encuestados consideran que estos mecanismos de supervisión no son necesarias ya que puede haber un registro de deficiencias reportadas por el personal, lo cual le podría poner en peligro su estabilidad laboral.

**TABLA N° 15:**

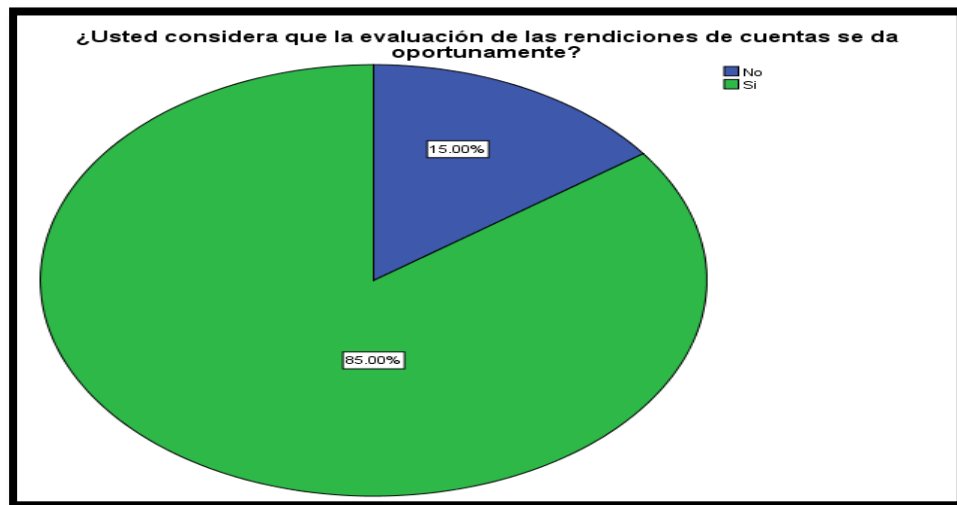
**¿Usted considera que la evaluación de las rendiciones de cuentas se da oportunamente?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	3	15.0	15.0	15.0
Válidos Si	17	85.0	85.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 11**



Fuente: Tabla N° 15.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

EL 85% de los trabajadores administrativos del ODEI encuestados consideran que esta evaluación de las rendiciones de cuentas sí se da oportunamente con la finalidad de hacer un buen uso de los recursos del Estado y un avance presupuestal transparente, cumpliendo así con los objetivos planteados por el ODEI, mientras que solo un 15% no llega a considerar estas evaluaciones.

**TABLA N° 16:**

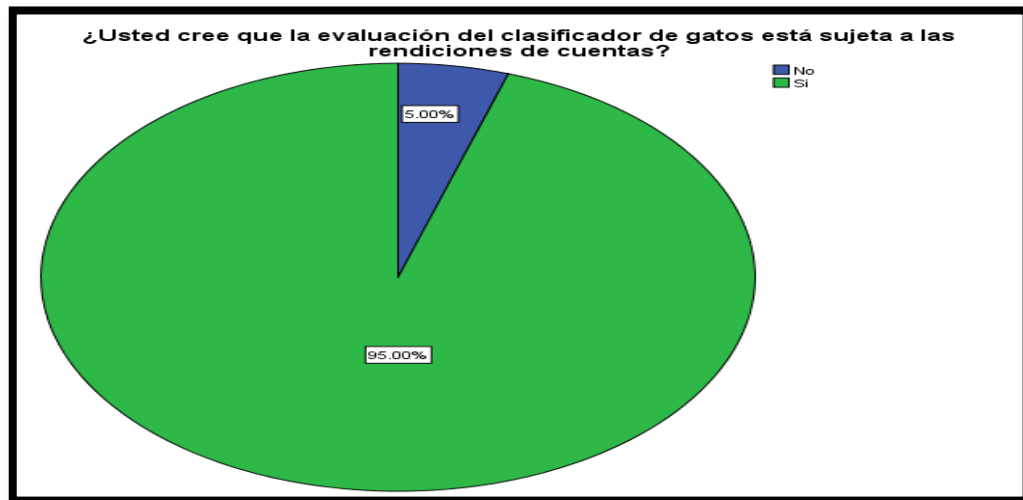
**¿Usted cree que la evaluación del clasificador de gatos está sujeta a las rendiciones de cuentas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	1	5.0	5.0	5.0
Válidos Si	19	95.0	95.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 12**



Fuente: Tabla N° 16.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

En la imagen N° 11 observamos que el 95% de los trabajadores administrativos encuestados consideran que el clasificador de gastos está sujeta a las rendiciones de cuentas debido a que hay un orden en los gastos respectivos que hace y el presupuesto que destina la entidad, en este caso de la ODEI, mientras que solo un 5% de los encuestados no creen en este tipo de evaluación.

**RESULTADOS CON RESPECTO A LA VARIABLE DEPENDIENTE  
AVANCE PRESUPUESTAL**

**TABLA N° 17:**

**¿Usted considera que las fuentes de financiamiento son objetivos de las actividades de control?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	20	100.0	100.0	100.0

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador

**IMAGEN N° 13**



Fuente: Tabla N° 17.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

El 100% de los trabajadores administrativos encuestados del ODEI consideran que las fuentes de financiamiento es un objetivo primordial que está dentro de las actividades de control con la finalidad de hacer un buen uso de estos recursos y cumpliendo con el logro de objetivos propuestos por la entidad; como se sabe estas fuentes de financiamiento provienen en mucho de los casos de los recursos ordinarios, recursos determinados entre otros.



**TABLA N° 18:**

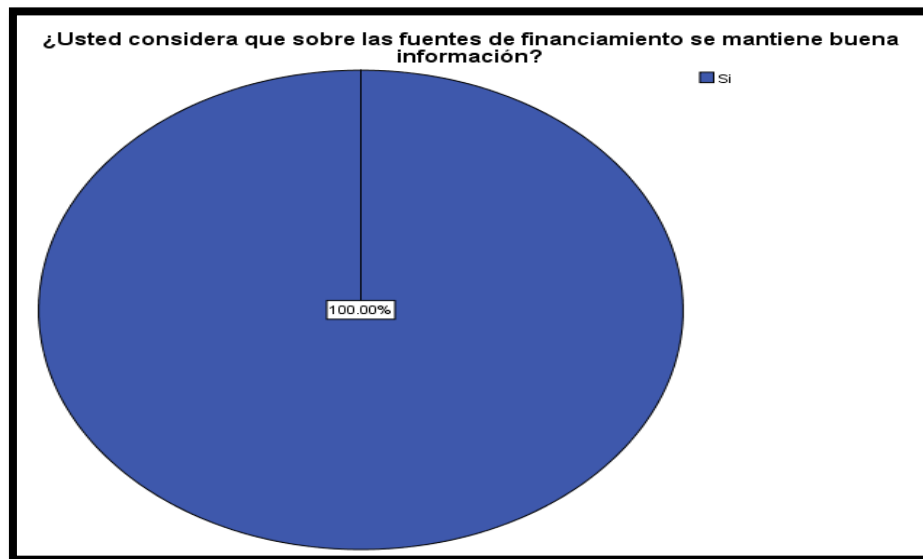
**¿Usted considera que sobre las fuentes de financiamiento se mantiene buena información?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	20	100.0	100.0	100.0

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador

**IMAGEN N° 14**



Fuente: Tabla N° 17.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

En la imagen N° 14 observamos que el 100% de los encuestados consideran sobre las fuentes de financiamiento que mediante un buen avance presupuestal se mantiene una buena información, por lo que se puede decir que en la entidad hay un buen control interno lo que genera información confiable y oportuna tanto interna como externa para el desarrollo de las actividades de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática.

**TABLA N° 19.**

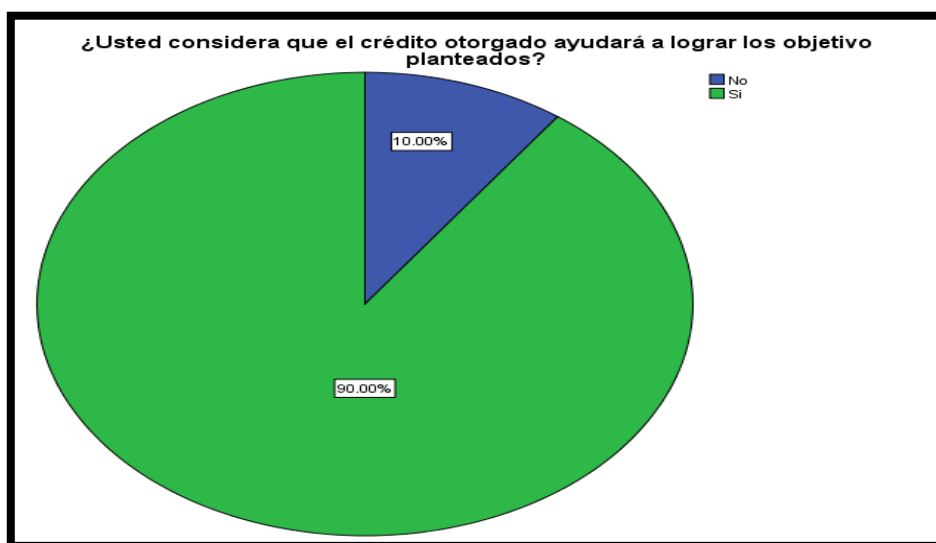
**¿Usted considera que el crédito asignado ayudará a lograr los objetivos planteados?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	2	10.0	10.0	10.0
Válidos Si	18	90.0	90.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador

**IMAGEN N° 15**



Fuente: Tabla N° 19.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

En la imagen N° 15 observamos claramente que el 90% de los trabajadores administrativos del ODEI consideran que el crédito que fue asignado ayuda a cumplir con los objetivos planteados por la entidad debido a un buen Control y un buen manejo en el avance presupuestal y aparte de eso se detectan o implementan medidas de mejora para la institución.

**TABLA N° 20.**

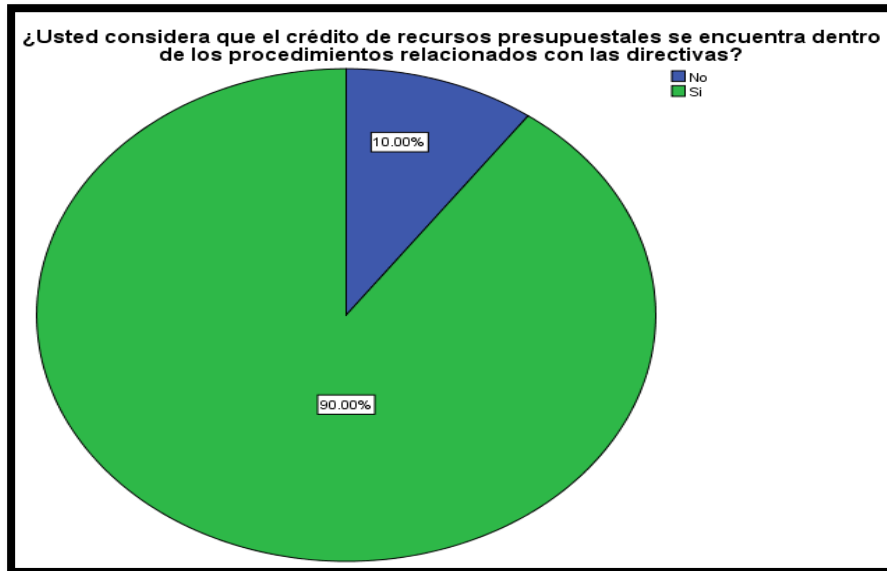
**¿Usted considera que el crédito de recursos presupuestales se encuentra dentro de los procedimientos relacionados con las directivas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	2	10.0	10.0	10.0
Válidos Si	18	90.0	90.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador

**IMAGEN N° 16**



Fuente: Tabla N° 20.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

Prácticamente el 90% de los encuestados consideran que el crédito de los recursos presupuestales se encuentran relacionados con las directivas, porque consideran que estas directivas están para cumplirlas y no obviarlas, mientras que solo un 10% no lo considera así.

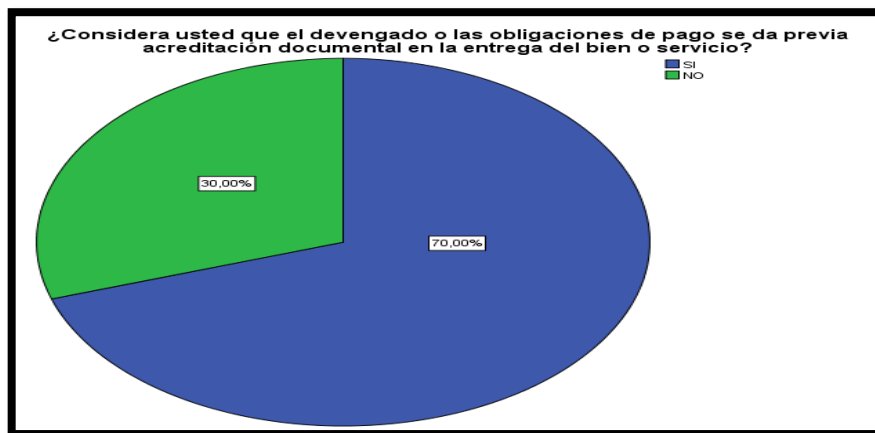
**TABLA N° 21.**

**¿Considera usted que el devengado o las obligaciones de pago se da previa acreditación documental en la entrega del bien o servicio?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido SI	14	70,0	70,0	70,0
NO	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.  
Elaboración: Propia del investigador.

### IMAGEN N° 17



Fuente: Tabla N° 21.  
Elaboración: Propia del investigador.

#### **Interpretación:**

El 70% de los trabajadores administrativos del ODEI encuestados manifiestan que con las obligaciones de pago se dan previa documentación al momento de entregar un bien o servicio, por el simple hecho de presentar la formalidad y para la rendición de cuentas, mientras que solo un 30% de los encuestados no lo creen así con la finalidad de que estos trámites se agilicen sin la documentación necesaria.

**TABLA N° 22.**

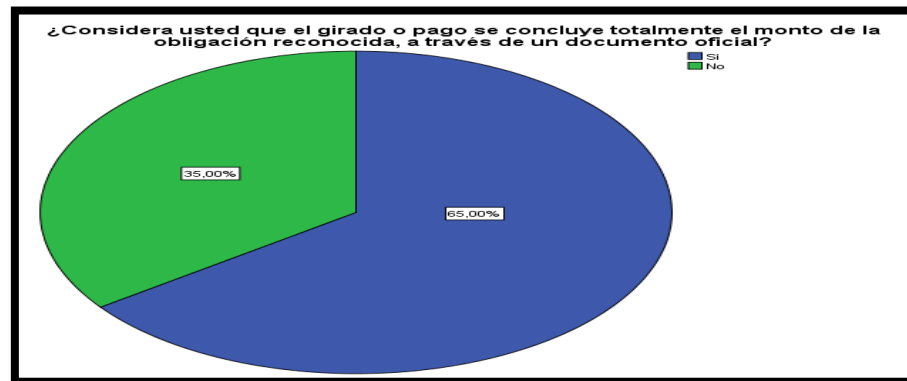
**¿Considera usted que el girado o pago se concluye totalmente el monto de la obligación reconocida, a través de un documento oficial?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Si	13	65,0	65,0	65,0
No	7	35,0	35,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador

**IMAGEN N° 18**



Fuente: Tabla N° 21.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

En la imagen N° 18 observamos que el 65% de los encuestados, consideran que el monto de la obligación reconocida, en muchos de los casos se hacen previa documentación y por la formalidad para más adelante tener un buen rendimiento de cuentas y un eficiente avance presupuestal, mientras que solo el 35% no lo creen así, debido al tiempo que toma en realizar la documentación respectiva.

**TABLA N° 23**

**¿Usted considera que las directivas internas son necesarias para la entidad?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	2	10.0	10.0
	Si	18	90.0	90.0
	Total	20	100.0	100.0

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigado

**IMAGEN N° 19**



Fuente: Tabla N° 22.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

En la imagen N° 19 el 90% de los encuestados consideran que las directivas internas son necesarias para la entidad. Por otra parte, el 10% restante de encuestados no lo consideran así.

Esto significa que gran parte de los trabajadores administrativos del ODEI se adaptan a lo que dice la Directiva, cumpliendo según lo que indica en los procedimientos de ella misma, generando así un eficiente ejecución presupuestal dedicado al cumplimiento de objetivos de la institución.

**TABLA N° 24**

**¿Usted considera que las directivas se encuentran bajo una supervisión a las rendiciones de cuentas?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	1	5.0	5.0	5.0
Válidos Si	19	95.0	95.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 20**



Fuente: Tabla N° 23.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

El 95% de los encuestados consideran que estas directivas se encuentran bajo una supervisión mediante los Órganos de Control Institucional, la misma Contraloría General de la República y las Sociedades de Auditoría, mientras que solo el 5% de los encuestados desconoce estas directivas.

**TABLA N° 25**

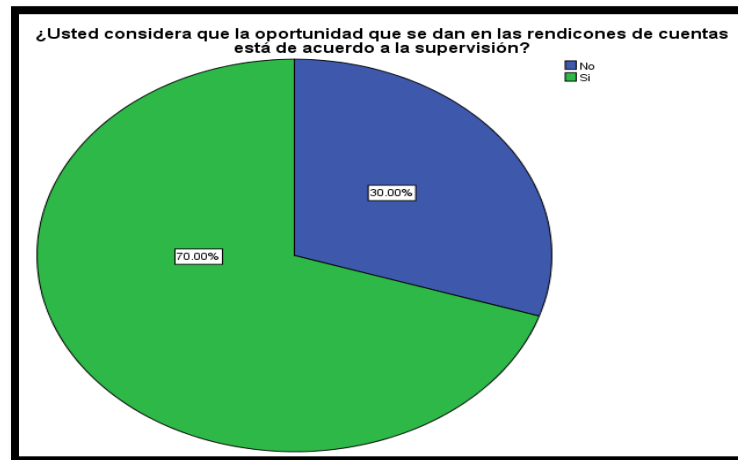
**¿Usted considera que la oportunidad que se dan en las rendiciones de cuentas está de acuerdo a la supervisión?**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	6	30.0	30.0	30.0
Válidos Si	14	70.0	70.0	100.0
Total	20	100.0	100.0	

Fuente: Encuesta, 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 21**



Fuente: Tabla N° 24.

Elaboración: Propia del investigador.

**Interpretación:**

Respecto a esta pregunta el 70% de los encuestados consideran que las rendiciones de cuentas son supervisadas constantemente, mientras que solo el 30% restante de los encuestados no lo consideran así.

Esto significa que gran parte de los trabajadores administrativos del ODEI consideran que estas rendiciones de cuentas deben ser claras y transparentes, evitando actos de corrupción que hoy en día es un problema mundial.



#### 4.2. Contrastación de la Hipótesis.

Para realizar la contrastación de hipótesis, se utilizó el Coeficiente de correlación lineal de Pearson, por lo que es un índice que mide el grado de variación entre distintas variables fuertemente relacionadas Jiménez, (2018), en este caso se buscó la relación entre la variable independiente: Control Interno en la Variable Dependiente: Avance Presupuestal.

En el siguiente cuadro, observamos que el Coeficiente de correlación lineal de Pearson son números que varían entre los límites +1 y -1.

Coeficiente	Interpretación
$r = 1$	Correlación perfecta
$0.80 < r < 1$	Muy alta
$0.60 < r < 0.80$	Alta
$0.40 < r < 0.60$	Moderada
$0.20 < r < 0.40$	Baja
$0 < r < 0.20$	Muy baja
$r = 0$	Nula

Fuente: Daniel Jiménez Cornejo, 2018

Calculando el Coeficiente  $r_{xy}$  de Correlación de Pearson:

$$r_{xy} = \frac{N(\sum xy) - (\sum x)(\sum y)}{\sqrt{[N(\sum x^2) - (\sum x)^2][N(\sum y^2) - (\sum y)^2]}}$$

**Donde:**

**x** = Puntajes obtenido de la variable Control Interno

**y** = Puntajes obtenidos de la Variable Avance Presupuestal

**$r_{x,y}$** = Relación de las variables.

**N** = Número de colaboradores

### Hipótesis General:

**HG:** Existe relación estadísticamente significativa entre El Control Interno y el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco, 2019.

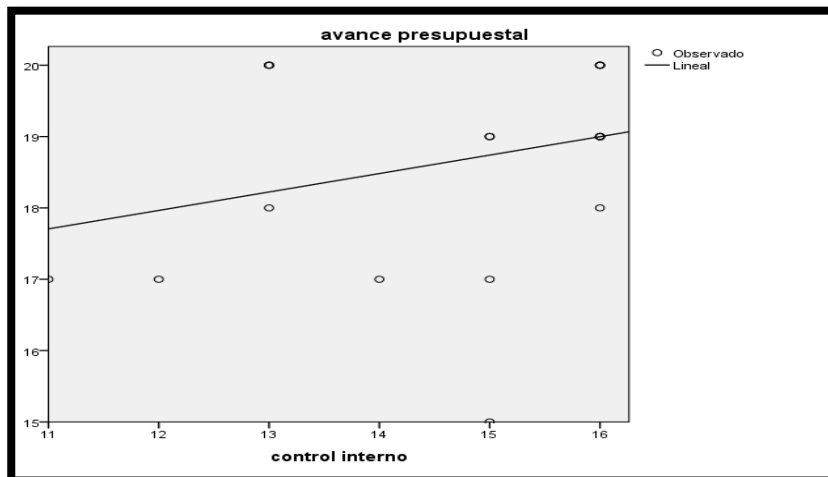
**TABLA N° 26 CORRELACIÓN DE PERSON**

		Correlaciones	
		control interno	avance presupuestal
control interno	Correlación de Pearson	1	.290
	Sig. (bilateral)		.215
	N	20	20
avance presupuestal	Correlación de Pearson	.290	1
	Sig. (bilateral)	.215	
	N	20	20

Fuente: Encuesta 2019.

Elaboración: Propia del investigador.

**IMAGEN N° 22**



Fuente: Tabla N° 26

Elaboración: Propia del investigador.

### Interpretación:

Se obtuvo un valor relacional de **0.290**, el cual manifiesta que hay una relación positiva baja entre las variables de estudio: Control interno y Avance presupuestal. De esta forma se acepta la hipótesis general.

### Hipótesis Específicas:

Para comprobar las hipótesis específicas, planteamos las siguientes hipótesis estadísticas:

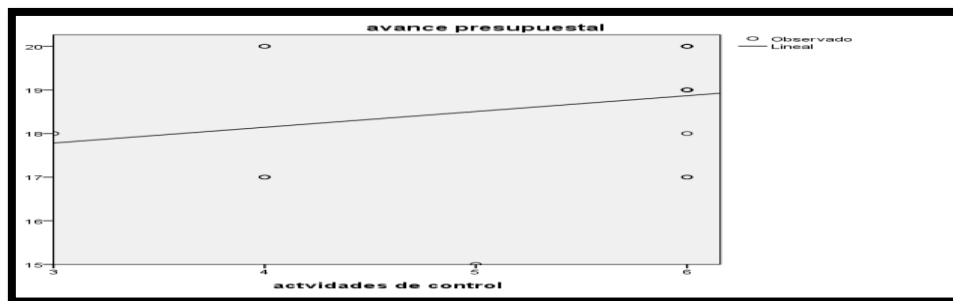
**HE<sub>1</sub>**: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Actividad de Control y del Avance Presupuestal.

**TABLA N° 27 CORRELACIÓN DE PEARSON**

		Correlaciones	
		avance presupuestal	actividades de control
avance presupuestal	Correlación de Pearson	1	.253
	Sig. (bilateral)		.283
	N	20	20
actividades de control	Correlación de Pearson	.253	1
	Sig. (bilateral)	.283	
	N	20	20

Fuente: Encuesta 2019  
Elaboración Propia del investigador.

**IMAGEN N° 23**



Fuente: Tabla N° 27  
Elaboración: Propia del investigador

### Interpretación:

Se obtuvo un valor relacional de **0.253** el cual manifiesta que hay una relación positiva baja entre las variables de estudio: Actividad de Control y Avance Presupuestal. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

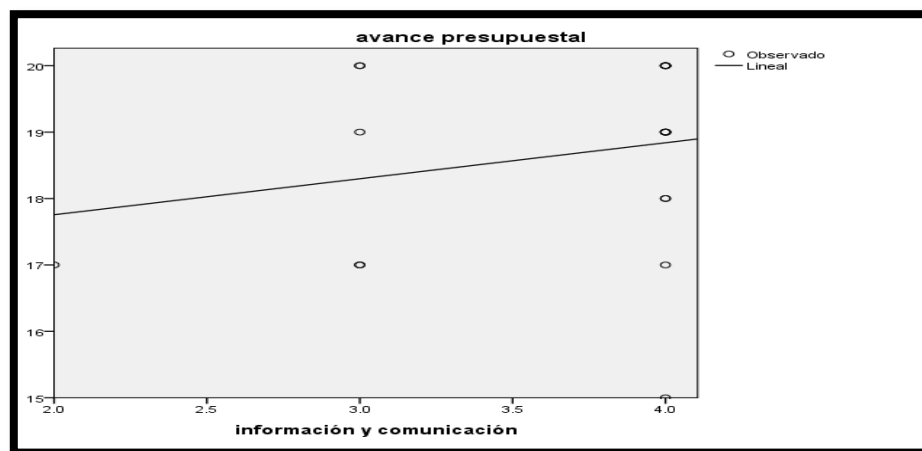
**HE<sub>2</sub>**: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Información y Comunicación y Avance Presupuestal.

**TABLA N° 28 CORRELACIÓN DE PEARSON**

		Correlaciones	
		avance presupuestal	información y comunicación
avance presupuestal	Correlación de Pearson	1	.223
	Sig. (bilateral)		.344
	N	20	20
información y comunicación	Correlación de Pearson	.223	1
	Sig. (bilateral)	.344	
	N	20	20

Fuente: Encuesta 2019  
Elaboración Propia del investigador.

**GRÁFICO N° 24**



Fuente: Tabla N° 27  
Elaboración: Propia del investigador

**Interpretación:**

Se obtuvo un valor relacional de **0.223**, el cual manifiesta que hay una relación positiva baja entre las variables de estudio: Información y Comunicación y Avance Presupuestal. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

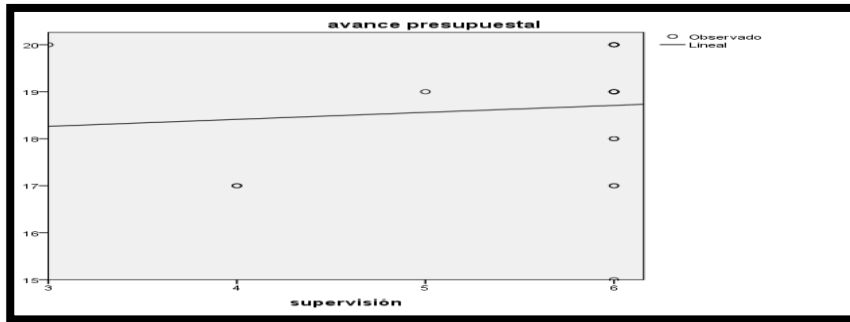
**HE<sub>3</sub>:** Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de la Supervisión y El Avance Presupuestal.

**TABLA N° 29 CORRELACIÓN DE PEARSON**

		Correlaciones	
		avance presupuestal	supervisión
avance presupuestal	Correlación de Pearson	1	.092
	Sig. (bilateral)		.699
	N	20	20
supervisión	Correlación de Pearson	.092	1
	Sig. (bilateral)	.699	
	N	20	20

Fuente: Encuesta 2019  
Elaboración Propia del investigador.

**IMAGEN N° 25**



Fuente: Tabla N° 27  
Elaboración: Propia del investigador

**Interpretación:**

Se obtuvo un valor relacional de **0.092**, el cual manifiesta que hay una relación positiva muy baja entre las variables de estudio: Supervisión y el Avance Presupuestal. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

## CAPITULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1. Contrastación de los resultados

Para Crespo y Suarez (2014) quienes hicieron un estudio de la elaboración de un sistema de control interno en el caso MULTITECNOS S.A. en la ciudad de Guayaquil llega a importantes conclusiones, entre la más rescatable es que la empresa no dispone un sistema de control interno generando que los empleados no realicen o cumplan con sus funciones al 100% contratando a terceros elevando así los costos para la empresa.

Por otro lado, Betancourt (2006) determina que si no existe un adecuado control interno no promueve la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las actividades u operaciones de la entidad mediante los servicios públicos, por lo que el control interno juega un papel importante en la entidad ya que está integrado por un conjunto de planes, métodos, deberes, responsabilidades para el cumplimiento de objetivos.

Mientras por el lado nacional Paúcar (2018) hace un estudio del control interno en la ejecución presupuestal para proyectos de inversión por lo que concluye un 64.38% no participan en capacitaciones o temas referidos al control interno por lo que no todos los servidores públicos de la Municipalidad Distrital de Supe realizan acciones, actividades, planes, políticas, métodos que puedan evitar riesgo, eso quiere decir que no están orientados a prevenir que la entidad incurra a desviaciones que limiten la correcta ejecución de determinadas actividades para contribuir con el uso correcto de los recursos del estado.

Así mismo tenemos por el lado local ya que Santillán (2017) realiza un estudio de control interno para el Área de Logística perteneciente al Instituto Superior de Música Público Daniel Alomía Robles, haciendo una gran mención que al no contar con una oficina de control interno y no exista una buena gestión sin directivas, normas y reglamentos no ayuda al logro de objetivos de la institución.

Por otro lado, tenemos por a nivel local que Ventura (2018) mediante su tesis titulada: El Control Interno y la Rendición de Viáticos en la Municipalidad Distrital de Queropalca Provincia de Lauricocha Huánuco 2018, donde obtuvo un coeficiente de correlación de 0.752 siendo esta una relación alta considerable entre el Control Interno en la rendición de viáticos ayudando así a una buena administración de los recursos del Estado.

Todo lo expuesto, confirma las evidencias obtenidas en la investigación, efectivamente el Control Interno permite prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción en las entidades públicas por lo que los objetivos son justos en el sentido que ayuda a las entidades públicas a alcanzar los objetivos y políticas institucionales de manera armónica y a la vez obteniendo un eficiente avance presupuestal para la Institución, obteniendo un coeficiente positivo de 0.290. Nuestra tesis corrobora los hallazgos de otros investigadores, confirma las principales conclusiones y se constituye en un medio adicional para que otros tesisas amplíen los conocimientos y elaboren estudios complementarios en torno al control interno en las entidades o instituciones del sector público.



## CONCLUSIONES

- 1. Respecto al Objetivo General:** La presente tesis ha evidenciado la relación directa entre las variables de estudio: El Control Interno y Avance Presupuestal (0.290) mostrando que en la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática hay un buen Control Interno obteniendo un eficiente Avance Presupuestal que facilita el cumplimiento y logro de los objetivos planteados por la institución.
- 2. Respecto al Objetivo Específico N° 01:** La presente tesis ha evidenciado que existe una relación directa (0.253) entre las variables de estudio: Actividad de Control en el Avance Presupuestal, argumentado en la tabla N° 27 de la presente investigación, entendiendo que estas actividades de control requieren de políticas y procedimientos para la entidad con la finalidad de disminuir los posibles riesgos que puedan presentar y así afectar a un buen manejo en el avance presupuestal y afectando al logro de los objetivos y metas propuestas por la ODEI.
- 3. Respecto al Objetivo Específico N° 02:** La presente tesis ha evidenciado que existe una relación directa (0.223) entre las variables de estudio: Información y Comunicación en el Avance Presupuestal de la ODEI de Huánuco, argumentado en la tabla N° 28 de la presente investigación, donde se requiere la información interna y externa del ODEI para llevar a cabo las responsabilidades del Control Interno y dentro de ello el Avance Presupuestal.
- 4. Respecto al Objetivo Específico N° 03:** La presente tesis ha evidenciado que existe una relación directa (0.092) entre las variables de estudio: La Supervisión en el Avance Presupuestal de la ODEI de Huánuco, mostrado en la tabla N° 29 de la presente investigación, donde se refiere a las actividades de control incorporadas a los procesos de supervisión de la ODEI con fines de evaluación y mejora continua en el avance presupuestal y los objetivos establecidos por la institución.

## RECOMENDACIONES

### **1. Respecto al Control Interno y el Avance Presupuestal:**

El Control Interno busca alcanzar los objetivos institucionales de manera eficaz y eficiente, por lo que la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco debe de dar mayor enfoque para tener un mejor avance presupuestal clara y transparente.

### **2. Respecto a la Actividad de Control y el Avance Presupuestal:**

La Oficina Descentralizada de Estadística e Informática debe de implementar un conjunto de normas, procesos que sirven para llevar a cabo el adecuado Control Interno de la Entidad para obtener un buen avance Presupuestal.

### **3. Respecto a la Información y Comunicación y el Avance Presupuestal:**

Con respecto a la Información y Comunicación la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática de Huánuco debe de tener claro la información tanto externa como interna que requiere la Entidad para llevar a cabo el avance presupuestal y el logro de sus objetivos.

### **4. Respecto a la Supervisión y el Avance Presupuestal:**

Para la ODEI, debería realizar un conjunto de actividades de control, para ver los procesos de supervisión de la entidad con fin de evaluar y tener una mejora continua tanto para el avance presupuestal y el logro de objetivos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

### LIBROS:

**Amador, L. (2011).** El Control Interno nivel Perú. Lima, Lima, Perú.

**Burbano, J. (2004).** *Presupuestos Enfoques de planeación y control*. Colombia: McGraw Hill.

**Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013).** Control Interno - Marco Integrado. Madrid, Madrid, España.

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

**Contraloría General de la República. (2016).** Directiva N° 015-2016-CG/GPROD: Rendición de Cuentas de los Titulares de las entidades. Lima, Lima, Perú.

**Dirección General de Presupuesto Público. (2011).** Presupuesto Público. Lima, Lima, Perú.

**Flores, A. (2014).** Control Interno en el Perú. Arequipa, Arequipa, Perú.

**Gómez, J. H. (2013).** El Control Interno como fuente de mejoramiento. Lima, Lima, Perú.

**Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014).** *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana.

**Jiménez, D. C. (2018)** *Coeficiente de Pearson*. Argentina: McGraw-Hill Interamericana.

**Ministerio de Economía y Finanzas. (2017).** Fuentes de Financiamiento del Sector Público. Lima, Lima, Perú.

**Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG. (17 de mayo de 2019).** Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado. Lima, Lima, Perú.

**Ríos, J. C. (2014).** Control Interno. Lima, Lima, Perú.

### TESIS:

- Ayamamani, A. M. (2016).** Control Interno y su incidencia en las Adquisiciones directas de Bienes y Servicios en el Gobierno Regional Puno sede Central periodos 2014-2015. Puno, Puno, Perú.
- Betancourt, E. (2006).** Evaluación del control interno de los ingresos implementado en el departamento de finanzas de International School of Monagas. Monagas, Monagas, Venezuela.
- Briones, B. A. (2014).** Elaboración e Implementación de un sistema de control interno, caso MULTITECNOS S.A. de la ciudad de Guayaquil para el periodo 2012-2013. Guayaquil, Quito, Ecuador.
- Cierto, E. Q. (2016).** Carencia de Control Interno en la Fase de Ejecución Presupuestal del Hospital Regional Hermilio Valdizán Medrano – Huánuco - 2015. Huánuco, Huánuco, Perú.
- Miranda, M. E. (2017).** El Sistema de Control Interno en el Área de Logística de la Unidad Ejecutora N° 312 del Instituto Superior de Música Público “Daniel Alomía Robles” Huánuco – 2017. Huánuco, Huánuco, Perú.
- Quiñonez, E. I. (2012).** Evaluación del Control Interno aplicado a la Ejecución Presupuestaria del Batallón de Infantería motorizado n° 1”Constitución” ubicado en la ciudad de Arenillas Provincia de el Oro, Año 2011. Sangolqui, Sangolqui, Ecuador.
- Sabino, R. E. (2018).** El Control Interno y la Rendición de Viáticos en la Municipalidad Distrital de Queropalca Provincia de Lauricocha Huánuco 2018. Lauricocha, Huánuco, Perú.
- Sobrado, Y. G. (2018).** Control Interno en la ejecución presupuestal de los proyectos de inversión pública de la municipalidad distrital de supe del 2017. Supe, Trujillo, Perú.
- Sumario, C. J. (2015).** Evaluación de la Implementación de los Componentes del Sistema de Control Interno en la Oficina de Seguridad Ciudadana de la Municipalidad Provincial Mariscal Nieto 2014. Mariscal Nieto, Mariscal Nieto, Moquegua.

**WEB:**

**Real Academia Española. (2018).** *Diccionario Real Academia Española.* Obtenido de <http://www.rae.es/>

# **ANEXOS**

## MATRIZ DE CONSISTENCIA

### TITULO “EL CONTROL INTERNO Y AVANCE PRESUPUESTAL EN LA OFIICINA DESCENTRALIZADA DE ESTADÍSTICA E INFORMÁTICA HUÁNUCO – 2019”

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología	Instrumentos
<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera se relaciona el Control Interno en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática, Huánuco 2019?</p> <p><b>Problema Especifico</b> ¿En qué medida se relaciona las Actividades de Control en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019?</p> <p>¿De qué manera se relaciona la Información y Comunicación en el avance presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019?</p> <p>¿De qué manera se relaciona la Supervisión en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019?</p>	<p><b>Problema General</b> Determinar de qué manera se relaciona el Control interno en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática, Huánuco 2019.</p> <p><b>Problema Especifico</b> Determinar en qué medida se relaciona las Actividades de Control en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019.</p> <p>Determinar de qué manera se relaciona la Información y Comunicación en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019.</p> <p>Determinar de qué manera se relaciona la Supervisión en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019.</p>	<p><b>Problema General</b> La Facturación electrónicas se El Control Interno se relaciona de manera directa en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco – 2019</p> <p><b>Problema Especifico</b> Las Actividades de Control se relaciona de manera directa en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco – 2019</p> <p>La Información y Comunicación se relacionan de manera directa en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco – 2019</p> <p>La Supervisión se relaciona de manera directa en el Avance Presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco – 2019</p>	<p><b>1. Independiente</b> Control Interno</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Actividades de Control</li> <li>- Información y Comunicación</li> <li>- Supervisión</li> </ul> <p><b>2. Dependiente</b> Avance Presupuestal</p> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Recursos Presupuestales</li> <li>- Clasificador de Gastos.</li> <li>- Rendición de Cuentas</li> </ul>	<p><b>Tipo:</b> Aplicada por que busca profundizar conocimientos respecto a las variables</p> <p><b>Enfoque:</b> Cuantitativa, por que busca cuantificar las características de las dimensiones de cada variable.</p> <p><b>Nivel:</b> Descriptiva correlacional, la investigación describirá las características de las dimensiones de cada variable sin alterar sus particularidades.</p> <p><b>Diseño:</b> Descriptivo Correlacional transversal no experimental.</p> <p><b>Población:</b> Constituido por la cantidad de trabajadores administrativos del ODEI Huánuco: N = 20</p> <p><b>Muestra:</b> n = 20 trabajadores administrativos del ODEI de Huánuco a encuestar ya que es tipo de muestra no probabilística</p>	<p><b>Encuesta</b> Dirigida a los trabajadores administrativos del ODEI de Huánuco, para conocer la relación del Control Interno y el Avance Presupuestal.</p>

# INSTITUTO NACIONAL DE ESTADISTICA E INFORMATICA

Año (2019)

Actualizado al 7/25/2019

Detalle	Presupuesto Institucional de Apertura	Presupuesto Institucional Modificado	Ejecución al Trimestre Anterior	Ejecución al Trimestre	Ejecución Total	Saldo	Avance %
1. RECURSOS ORDINARIOS	152553951	290492411	56863914.11	20778504.48	77642418.59	212849992.4	26.73 %
2. RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	8875205	11877408	450523.04	8931.58	459454.62	11417953.38	3.87 %
3. RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	0	0	0	0	0	0	0 %
4. DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	0	64539579	9294706.1	879217.54	10173923.64	54365655.36	15.76 %
5. RECURSOS DETERMINADOS	0	0	0	0	0	0	0 %
- CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	0	0	0	0	0	0	0 %
- IMPUESTOS MUNICIPALES	0	0	0	0	0	0	0 %
- FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	0	0	0	0	0	0	0 %
- CONTRIBUCIONES A FONDOS	0	0	0	0	0	0	0 %
- PARTICIPACION EN RENTAS DE ADUANAS	0	0	0	0	0	0	0 %
- CANON, SOBRECANON, REGALIAS Y PARTICIPACIONES	0	0	0	0	0	0	0 %
SUB - TOTAL DE RECURSOS DETERMINADOS:	0	0	0	0	0	0	0 %
TOTAL:	161429156	366909398	66609143.25	21666653.6	88275796.85	278633601.2	24.0592902

Fuente: Portal de Transparencia del Instituto Nacional de Estadística e Informática, 2019

# INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD DE HUANUCO  
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



## Encuesta dirigida a los colaboradores de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019

### Datos:

Género : \_\_\_\_\_ (Femenino/Masculino)  
Edad : \_\_\_\_\_ (Años)  
Lugar de procedencia : \_\_\_\_\_ (Región/Provincia/Distrito)

**Objetivo:** Determinar de qué manera se relaciona el control interno y el avance presupuestal de la Oficina Descentralizada de Estadística e Informática Huánuco 2019.

**Instrucciones:** Agradeceré marcar con un aspa (X) según sea su respuesta a cada interrogante. No se considera la valoración bueno o malo; solo deberá contestar todas las preguntas.

- ¿Usted considera que los procedimientos de control van directamente a la Rendición de Cuentas?  
SI  NO
- ¿Usted cree que los objetivos de las Actividades de Control se relacionan sobre los Gastos?  
SI  NO
- ¿Usted considera que los objetivos son adecuados para los Recursos Presupuestales?  
SI  NO
- ¿Usted considera que la información interna sobre las Fuentes de Financiamiento es necesaria para el Control Interno?  
SI  NO
- ¿Usted considera que la información externa sobre las Fuentes de Financiamiento es necesaria para el Control Interno?  
SI  NO
- ¿Considera usted que las informaciones de las fuentes de financiamiento están claras y transparentes?  
SI  NO



7. ¿Usted considera que los Mecanismos e Instrumentos de la Supervisión de acuerdo a las directivas son necesarias para la entidad?  
**SI**  **NO**
8. ¿Usted considera que la Evaluación de las Rendiciones de Cuentas se da oportunamente?  
**SI**  **NO**
9. ¿Usted cree que la evaluación del Clasificador de Gastos está sujeta a las Rendiciones de Cuentas?  
**SI**  **NO**
10. ¿Usted considera que las Fuentes de Financiamiento son objetos de las Actividades de Control?  
**SI**  **NO**
11. ¿Usted considera que sobre las Fuentes de Financiamiento se mantiene buena información?  
**SI**  **NO**
12. ¿Usted considera que el Crédito asignado ayudará a lograr los objetivos planteados?  
**SI**  **NO**
13. ¿Usted considera que el Crédito de Recursos Presupuestales se encuentra dentro de los procedimientos relacionados con las Directivas?  
**SI**  **NO**
14. ¿Considera usted que el devengado o las obligaciones de pago se da previa acreditación documental en la entrega del bien o servicio?  
**SI**  **NO**
15. ¿Considera usted que el girado o pago se concluye totalmente el monto de la obligación reconocida, a través de un documento oficial?  
**SI**  **NO**
16. ¿Usted considera que las Directivas internas son necesarias para la Institución?  
**SI**  **NO**
17. ¿Usted considera que las Directivas se encienden bajo una Supervisión a las Rendiciones de Cuentas?  
**SI**  **NO**
18. ¿Usted considera que la oportunidad que se dan en las Rendiciones de Cuentas está de acuerdo a la Supervisión?  
**SI**  **NO**

**Muchas gracias por su valiosa colaboración.**

## GALERÍA FOTOGRÁFICA

