

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IPARÍA –
PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO – UCAYALI 2019”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Silva Fabian, Gañe Fabio

ASESOR: Peña Celis, Roberto

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 47525129

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22477364

Grado/Título: Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoría y tributación

Código ORCID: 0000-0002-7972-4903

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Caqui Rayo, Pasión Gregorio	Maestro en gestión y negocios con mención en gestión de proyectos	40149680	0000-0003-1376-6657
2	Toledo Martínez, Juan Daniel	Maestro en ciencias administrativas con mención en: "gestión pública"	22510018	0000-0003-2906-9469
3	Piundo Flores, Lister	Maestro en ciencias administrativas con mención en gestión pública	45383241	0000-0003-1232-585X

D

H

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **15:00 horas del día 05 del mes de noviembre del año 2021**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

Mtro. Pasión Gregorio Caqui Rayo	(Presidente)
Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez	(Secretario)
Mtro. Lister Piundo Flores	(Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 770-2021-D-FCEMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE IPARÍA – PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO – UCAYALI 2019”**, presentado por el Bachiller, **SILVA FABIÁN, Gañe Fabio**, 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.

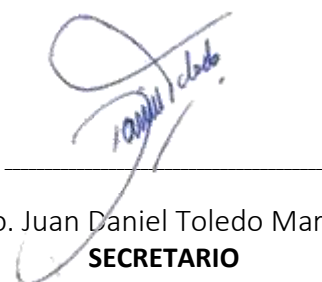
Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo **Aprobado** con el calificativo cuantitativo de **12 (Doce)** y cualitativo de **Suficiente** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **16:20 horas del día 05 del mes de noviembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



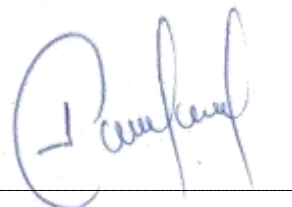
Mtro. Pasión Gregorio Caqui Rayo

PRESIDENTE



Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez

SECRETARIO



Mtro. Lister Piundo Flores

VOCAL

DEDICATORIA

El presente trabajo lo dedico primeramente a Dios por sobre todas las cosas ya que por su divina misericordia me ilumino para poder desarrollar el presente trabajo de investigación y en todas las etapas de mi vida.

A mi padre Tolomeo Silva Alejandro y a mi madre Herlinda ya que con su apoyo incondicional y su amor infaltable hicieron que consiga mis objetivos trazados, de la misma manera a mis hermanos y familiares que estuvieron en el desarrollo de mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTO

En primer lugar, Agradecer a mis padres y toda mi familia por estar ahí ya que sin ellos no hubiese podido arribar a estos resultados de no haber sido por su incondicional ayuda, a mis hermanos Walter y Elia por compartir mis momentos malos y buenos en el proceso universitario.

Agradecer a mi tutor Roberto Peña Celis, quien con sus conocimientos y apoyo me guio a través de cada una de las etapas de este proyecto para alcanzar los resultados que buscaba.

También quiero agradecer a la Universidad Privada de Huánuco que en sus amplias infraestructuras y adecuadas ambientaciones me acogieron para el desarrollo de mi carrera profesional.

De la misma manera agradecer a cada docente de la facultad de Ciencias Contables por las sabidurías brindadas en cada temas y clases realizadas. Por último, quiero agradecer a todos mis compañeros y amistades, por apoyarme aun cuando mis ánimos decaían.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTO	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VIII
RESUMEN.....	X
ABSTRACT.....	XI
INTRODUCCIÓN.....	XII
CAPÍTULO I.....	14
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	14
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	16
1.2.1 PROBLEMA GENERAL	16
1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS	16
1.3 OBJETIVO GENERAL.....	17
1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	17
1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	17
1.5.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	17
1.5.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA	17
1.5.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA	18
1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	18
1.7 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
CAPÍTULO II.....	19
MARCO TEÓRICO	19
2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	19
2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES.....	19
2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES	21
2.1.3 ANTECEDENTES LOCALES	22
2.2 BASES TEÓRICAS	24
2.2.1 AMBIENTE DE CONTROL.....	24
2.2.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA	37
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	43

2.4	HIPÓTESIS.....	45
2.4.1	HIPÓTESIS GENERAL	45
2.4.2	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS.....	45
2.5	VARIABLES.....	46
2.5.1	VARIABLE INDEPENDIENTE	46
2.5.2	VARIABLE DEPENDIENTE.....	46
2.6	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE	47
CAPITULO III.....		48
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		48
3.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	48
3.1.1	ENFOQUE.....	48
3.1.2	ALCANCE O NIVEL	48
3.1.3	DISEÑO.....	48
3.2	POBLACIÓN Y MUESTRA	49
3.2.1	POBLACIÓN (N).....	49
3.2.2	MUESTRA (N)	50
3.3	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	50
3.3.1	TÉCNICAS	50
3.3.2	INSTRUMENTOS.....	51
3.4	TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	51
3.4.1	PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN	51
3.4.2	PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.....	52
CAPITULO IV.....		53
RESULTADOS.....		53
4.1	PROCESAMIENTO DE DATOS	53
CAPITULO V.....		80
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		80
5.1	CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS.....	80
CONCLUSIONES		85
RECOMENDACIONES.....		87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....		89
ANEXOS.....		94

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. ¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?	57
Tabla 2. ¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?	58
Tabla 3. ¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?	59
Tabla 4. ¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?	60
Tabla 5. ¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?	61
Tabla 6. ¿Se ha constituido un comité de control interno?	62
Tabla 7. ¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?	63
Tabla 8. ¿Se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos?	64
Tabla 9. ¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno, permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?	65
Tabla 10. ¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las acciones para la ejecución presupuestal?	66
Tabla 11. ¿El presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades?	67
Tabla 12. ¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?	68
Tabla 13. ¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?	69

Tabla 14. ¿Considera que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito?	70
Tabla 15. ¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?	71
Tabla 16. ¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?	72
Tabla 17. ¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentatoria?	73
Tabla 18. ¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?	74
Tabla 19. Correlación de Pearson, Hipótesis General	76
Tabla 20. Correlación de Pearson, hipótesis específica	77
Tabla 21. Correlación de Pearson, hipótesis específica	78
Tabla 22. Correlación de Pearson hipótesis específica	79

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. ¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?	57
Figura 2. ¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?	58
Figura 3. ¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?	59
Figura 4. ¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?	60
Figura 5. ¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?	61
Figura 6. ¿Se ha constituido un comité de control interno?	62
Figura 7. ¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?	63
Figura 8. ¿Se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos?	64
Figura 9. ¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno, permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?	65
Figura 10. ¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las acciones para la ejecución presupuestal?	66
Figura 11. ¿El presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades?	67
Figura 12. ¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?	68
Figura 13. ¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?	69

Figura 14. ¿Considera que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito?	70
Figura 15. ¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?	71
Figura 16. ¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?	72
Figura 17. ¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentatoria?	73
Figura 18. ¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?	74

RESUMEN

La investigación presente tuvo como objetivo fundamental la relación del Ambiente de Control con la Ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía - Provincia de Coronel Portillo - Ucayali en el periodo 2019. Se ha desarrollado siguiendo el método científico, de tal modo que nuestra investigación es de tipo aplicada con enfoque cuantitativo y de nivel descriptivo correlacional. La muestra estuvo conformada por 20 trabajadores entre ellos autoridades y administrativos de la Municipalidad Distrital de Iparía, grupo donde se aplicó el cuestionario con 18 preguntas. Entre los instrumentos utilizados están la encuesta aplicada a la muestra y dos fichas de observación: Ficha 1- Ambiente de control; y ficha 2- Ejecución presupuestaria, utilizándose el software estadístico SPSS para Windows para el procesamiento y para el análisis e interpretación de los datos y resultados. De los resultados obtenidos se ha determinado que, entre el Ambiente de control y la Ejecución presupuestaria existe una correlación de 0.409 considerada una correlación positiva moderada entre las variables en estudio. Para la dimensión 1 Compromiso con la integridad y valores y su relación con la ejecución presupuestaria se obtuvo un valor correlacional de 0.176 considerada una correlación positiva muy baja entre ambas variables. Para la dimensión 2 Organización del control interno y su relación con la ejecución presupuestaria se obtuvo un valor correlacional de 0.266 considerada una correlación positiva baja entre ambas variables y para la dimensión 3 Compromiso con la competencia profesional y su relación con la ejecución presupuestaria se obtuvo un valor correlacional de 0.342 considerada una correlación positiva baja. Como conclusión podemos sostener que existe una relación positiva entre el Ambiente de control y sus elementos: Compromiso con la integridad y valores, Organización del control interno y Compromiso con la competencia profesional con la ejecución presupuestaria.

Palabras Claves: Encuesta, Observación, Variable, Integridad, Dimensión, Competencia, Correlacional, Administrativo.

ABSTRACT

The main objective of the present research was to determine the relationship of the Control Environment with the budget execution of the district municipality of Iparía-Coronel Portillo-Ucayali province in the period 2019. It has been developed following the scientific method in such a way that our Research is applied with a qualitative approach and a descriptive correlational level. The sample consisted of 20 workers, including authorities and administrative staff from the District Municipality of Iparía, a group where the questionnaire with 18 questions was applied. Among the instruments used are the survey applied to the sample and two observation cards: File 1- Control environment; and file 2- Budget execution, using the statistical software SPSS for Windows for the processing and for the analysis and interpretation of the data and results. From the results obtained, it has been determined that between the Control Environment and the Budget Execution there is a correlation of 0.409, considered a moderate positive correlation between the variables under study. For dimension 1 Commitment to integrity and values and its relationship with budget execution, a correlational value of 0.176 was obtained, considered a very low positive correlation between both variables. For dimension 2 Internal control organization and its relationship with budget execution, a correlational value of 0.266 was obtained, considered a low positive correlation between both variables and for dimension 3 Commitment to professional competence and its relationship with budget execution, a Correlational value of 0.342 considered a low positive correlation. In conclusion, we can maintain that there is a positive relationship between the Control Environment and its elements: Commitment to integrity and values, Organization of internal control and Commitment to professional competence with budget execution.

Keywords: Survey, Observation, Variable, Integrity, Dimension, Competence, Correlational, Administrative.

INTRODUCCIÓN

Considerando que el ambiente de control es el medio donde la administración desarrolla sus actividades organizacionales y es el componente que tiene influencia relevante en los procesos del control interno, es de suma importancia para la gestión municipal y la ejecución presupuestal de la entidad tener en cuenta en todos sus procesos.

El tema tratado en la presente investigación busca establecer la relación entre el más importante componente del control interno y la ejecución presupuestaria en la Gestión de la Municipalidad Distrital de Iparía. La gestión, en el periodo 2019 se ha visto afectada por muchos cuestionamientos y conflictos de orden ético por lo que se ha elegido el tema como materia de investigación.

En la presente investigación profundizamos el ambiente de control como una dimensión importante que tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno. Un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, tales como pérdida financiera, pérdida de imagen o un fracaso empresarial.

En este trabajo, dentro de un marco general, se ha medido la relación del ambiente de control con la ejecución presupuestaria. Para ampliar el alcance de nuestro estudio, el ambiente de control como variable independiente, se ha dimensionado en: Compromiso con la integridad y valores, Organización del control interno y Compromiso para la competencia profesional relacionándolos con la ejecución presupuestaria.

El contenido del presente informe está distribuido en cinco capítulos. El primer capítulo contiene la descripción y el planteamiento del problema, así como la justificación, limitación y viabilidad del trabajo de investigación. En el segundo capítulo, el marco teórico se ha distribuido como antecedentes: internacionales, nacionales y locales. Base teórica y definiciones conceptuales. En el tercer capítulo se presenta la metodología: Tipo de investigación, población y muestra y técnicas e instrumentos de recolección de datos. En el cuarto capítulo se presentan los resultados mediante tablas y

gráficos y la contrastación de hipótesis. Finalmente, en el quinto capítulo se presenta la discusión de resultados, las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Según Guerrero (2016), en las organizaciones comerciales de Montería- Córdoba (España), “es menester investigar sobre el ambiente de control como mecanismo fundamental, este problema hace necesario el interés de comprobar, si en ellas se está ejerciendo una correcta y completa implementación de los mecanismos de control”. En el supuesto de que tengan instaurados dichos controles ¿son estos los suficientes y acertados en su organización?, además, ¿se preocupan por mantener un excelente ambiente de control entre sus colaboradores? se problematiza la autora.

En Latinoamérica en el año 2019 muchos países han tenido problemas en la ejecución presupuestal tanto a nivel de gobierno central como a nivel de gobiernos locales. En Ecuador según el Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019), en su Informe de Ejecución Presupuesto General del Estado – Primer Trimestre 2019, presenta la Ejecución Presupuestaria por Naturaleza Económica y Grupo (enero-marzo 2019), en donde se evidencia el bajo avance presupuestal en el rubro de inversiones (ejecución de obras) de 3.51% debiendo ser a esa fecha un avance normal del 25%. Los rubros con menor avance son Bienes y Servicios para Inversión 0.76%; Obras Públicas 0.98% y Otros Egresos de Inversión 0.58%. (p.9)

En Paraguay según el portal web Sanlorenzomuni (2019), de la Municipalidad de San Lorenzo de Campo Grande al 31 de diciembre del 2019 tuvo un avance presupuestal en el rubro de Gastos de Capital (inversiones) de 52.89% durante el año 2019.

En el Perú, algunos gobiernos regionales no han sido ajenos a la dificultad en la ejecución presupuestal. Según la página web del CONGRESO DE LA REPUBLICA (2019) “SEGUIMIENTO A LA EJECUCIÓN DEL GASTO DE CAPITAL (INVERSIONES) DE LOS GOBIERNOS REGIONALES Y LOCALES”

A setiembre del 2019 fecha en que la ejecución presupuestal debería llegar normalmente al 75%, la región con mejor avance era Ucayali con 62.7% y las demás regiones con un avance menor al 50% siendo la más baja la Región Callao con una ejecución de 8.7% al mes de setiembre.

A nivel de municipalidades, el 22 de agosto del 2019 en el diario Perú 21 (2019), publicó El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019) que tuvo retrasos en la ejecución presupuestaria en diferentes fuentes de financiamientos a causa de las irregularidades de los funcionarios públicos, por lo que; “se hallaron casos en la ejecución presupuestario donde los recursos asignados no se destinaron adecuadamente por la falta de los pagos en las valorizaciones en las obras que se estaban ejecutando ya que funcionarios infringían al procesos documentario adecuado para el uso del presupuesto”, señaló el MEF en un comunicado.

La Dirección General de Presupuesto Público (DGPP, 2017), de la referida entidad recordó que los recursos son asignados para la obtención de bienes, servicios y obras necesarios para el logro de resultados esperados por los distintos sectores. Según El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2019), “se necesita que los Titulares de las Entidades del Sector Público supervisen las actuaciones de sus funcionarios y servidores a fin de evitar que acciones de corrupción arriesguen la adecuada gestión de los recursos que se asignan a fin de utilizarlos bien”, añadió.

“El ministerio aconseja también a las personas o empresas que denuncien la irregularidades que se pueden persivir en una entidad o en los servidores públicos, ya sea en el ministerio público o la comisaría”

El MEF (2019), en su portal web publica que, en la región Ucayali – provincia de Coronel Portillo, la Municipalidad Distrital de Iparía tiene una ejecución de 82.4%, siendo una de las más bajas en la provincia, después de la Municipalidad Distrital de Yarinacocha que tiene una ejecución de 78.1%.

Los factores que hayan influenciado para no alcanzar el 100% de ejecución presupuestal al 31 de diciembre son hechos que reflejan el débil ambiente de control como parte de un sistema de control interno en la gestión;

se han dado y se han difundido casos que ameritan investigar y que de toda forma afectan a la gestión del gobierno local.

Según Montalvo (2019), publicó en la Gaceta Ucayalina: “el 02 de junio del 2019 el alcalde y el gerente municipal tuvieron que organizar una conferencia de prensa para esclarecer algunos hechos y reconocer que de los 21 perfiles técnicos 7 estaban viabilizados para ejecutar obras en su jurisdicción.” El 28 de junio el mismo medio dio cuenta de un hecho en que el alcalde de la municipalidad de Iparía estaba profugo de la justicia, noticia que fue desmentida posteriormente.

El 17 de noviembre, los Apus y dirigentes de las comunidades indígenas organizados como Federación de Comunidades Nativas del Distrito de Iparia (FECONADIP) organizaron una manifestación de protesta anticorrupción exigiendo rendición de cuentas y proponiendo la revocatoria al alcalde. Consecuencia de esta situación donde se evidencia el debil ambiente de control se genera una situación inestable para la autoridad como para los ciudadanos que no perciben el desarrollo integral como parte de una eficiente ejecución presupuestal.

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera se relaciona el Ambiente de Control con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019?

1.2.2 PROBLEMAS ESPECÍFICOS

PE1. ¿De qué manera se relaciona el Compromiso con la Integridad y Valores con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019?

PE2. ¿De qué manera se relaciona la Organización del Control Interno con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019?

PE3. ¿De qué manera se relaciona el compromiso para la **competencia** profesional con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019?

1.3 OBJETIVO GENERAL

Determinar la relación del Ambiente de Control con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.

1.4 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

OE1. Explicar la relación del Compromiso con la Integridad y Valores de la entidad con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.

OE2. Explicar la relación de la Organización del Control Interno con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.

OE3. Describir la relación entre el compromiso para la competencia profesional con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de coronel Portillo-Ucayali 2019.

1.5 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El presente trabajo fue orientado y desarrollado a generar nueva información relacionada al componente “ambiente de control” en el sector público para que así tomen en cuenta la importancia del primer elemento que constituye en el control interno que implementara y reforzara con la gestión municipal en el distrito de Iparía.

1.5.2 JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA

El presente trabajo aportará fundamentos técnicos y prácticos para mejorar la gestión y en especial el ambiente de control en la gestión municipal y esto redundará en el bienestar de la población de Iparía.

1.5.3 JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA

El presente trabajo se desarrolló bajo las normas de la investigación científica lo que va servir a otros investigadores como referente para futuros trabajos de investigación.

1.6 LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Como limitantes de la investigación mencionaremos los siguientes aspectos:

- La ubicación geográfica de la institución objeto de la investigación, por encontrarse distante de la capital de Ucayali, hay dificultad para interconectarse a través de la web por lo tanto se hizo dificultoso el procesamiento de la información.
- El ambiente social ante la gestión ha propiciado que los trabajadores se vean de brindar la información en forma oportuna.

1.7 VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

El trabajo de investigación fue viable porque la permanencia en el distrito por motivos de trabajo ha permitido superar las dificultades para obtener la información. Además, los enlaces con la ciudad de Pucallpa y Huánuco han permitido proveerse de materiales y equipos para concluir con éxito el presente trabajo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1 ANTECEDENTES INTERNACIONALES

Según Jacome (2019), en su tesis titulada “Examen especial a la ejecución presupuestaria del gobierno autónomo descentralizado municipal del cantón santa clara periodo 2018”, para optar el título de ingeniera en contabilidad superior, auditoría y finanzas en la Universidad Regional Autónoma de los Andes, Ecuador. La investigación tuvo como finalidad de saber cómo es el desempeño y el nivel de eficiencia que conlleva el uso de los recursos públicos de la entidad en estudio. El enfoque al que perteneció la investigación es cualitativo cuantitativo, la población y muestra estuvo conformado por 9 servidores. El presente trabajo de tesis llegó a una de las conclusiones de realizar un examen especial presupuestario, en el que se concluyó que no se comunican a la población sobre los gastos incurridos, la disponibilidad de los recursos y entre otras actividades durante el año fiscal.

Según Merino (2016), en su tesis titulada “Evaluación de la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Matus, provincia de Chimborazo - Ecuador, en el periodo 2014”, para optar el título de Licenciado en Contabilidad en la Universidad Nacional de Chimborazo, Ecuador. El presente trabajo de tesis tuvo como objetivo principal establecer la relación entre la ejecución presupuestaria y la eficiencia de la gestión a nivel administrativo y financiero. La investigación perteneció al tipo de investigación exploratoria y descriptiva, diseño de investigación documental y de campo, la población y muestra estuvo conformado por 9 persona. El presente proyecto de tesis llegó a una de las siguientes conclusiones que el GAD Parroquial Rural Matus, como entidad de servicio público labora bajo el amparo de las disposiciones legales, normativas y reglamentarias, emanadas desde la Constitución de Ecuador, del Código

Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y del Ministerio de Finanzas. sin embargo, los servidores públicos y todo el personal de la entidad carecen de ética y valores para cumplir metas y cerrar brechas, así como también deslindan sus actividades y funciones. Sus adquisiciones de implementos y materiales se ha dejado de lado y bajo la responsabilidad del GAD Parroquial Rural Matus; lo referente a la elaboración del perfil del proyecto, aprobación y socialización se encuentran a cargo de la secretaria-tesorera. En ninguno de los proyectos se incluye la participación de los miembros de las diferentes comisiones de acuerdo con las competencias de la institución. Tomando de referencia los resultados de la investigación se cree conveniente diseñar un plan de gestión administrativa-financiera que sirva de guía de acción para el cumplimiento del presupuesto del GAD Parroquial Rural Matus.

Según Vargas (2019), en su investigación titulada “Examen Especial a la Ejecución Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Santón Santa Clara Periodo 2018” para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Regional Autónoma de los Andes- Puyo, Ecuador. El presente proyecto de investigación tuvo como objetivo fundamental el adecuado uso del presupuesto para así mejorar la condición de la población o la localidad que está a cargo de la entidad. El proyecto perteneció al diseño transversal explicativo y al tipo aplicado. El presente proyecto concluyo de la siguiente manera el proceso de la investigación llego a concluir en cuanto a la eficacia y efectividad en la ejecución presupuestaria que; No se remiten cedulas presupuestarias a los diferentes áreas o departamentos de la entidad para dar a conocer la disponibilidad de los recursos. Las órdenes de gastos no son legalizadas para un adecuado procedimiento administrativo, debido a que, por la rapidez del trámite y la ausencia del ente responsable de legalizar el trámite de compra, por tal manera del accionar se ejecutan gastos sin contar con el documento certificado.

2.1.2 ANTECEDENTES NACIONALES

Según Sosa (2018), en su tesis titulada *“La Ejecucion Presupuestal del Hospital de Emergencia José Casimiro Ullua , 2016-2018”*, para optar el grado academico de Maestra en Gestion Publica en la Universidad Cesar Vallejo, Lima. El presente proyecto tuvo como propocito analizar proceso de la ejecucion presupuestal del HEJCU. La presente investigacion pertenecio a un enfoque cuantitativo, con diseño transversal y descriptivo a su vez el conjunto de poblacion y muestra conformado dentro del marco presupuestal para todas las fuentes de financiamiento en cada año planteados en el Hospital de Emergencias José Casimiro Ulloa. Una de las conclusiones a los que llego la investigación es que, el desarrollo del proceso presupuestario en el HEJCU fue eficiente logrando un 93.3% en el año 2016, reduciendocce en el año 2017 a 88.84% e incrementandocce en el 2018 a 96.13%. en tal sentido el presupuesto tiene una tendencia creciente.

Según Coaquira (2019), en su proyecto de tesis titulada *“Características del control interno en la ejecucion presupuestal de la municipalidad provincial de Huancane, 2018”* para optar el titulo profesional de Contador Publico en la Universidad Catolica los Angeles de Chimbote, Juliaca. El presente proyecto de investigacion tuvo como obejtivo describir su aplicación eficiente del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad provincial de Huancané. el proyecto perteneció al diseño no experimental, nivel descriptivo, enfoque cuantitativo, la población estuvo conformado por 52 trabajadores de la municipalidad en estudio y la muestra por 46 servidores públicos. El proyecto concluye que el 41% de la población opina que el control interno es deficiente frente la ejecución presupuestal. Esto nos muestra que dentro de la entidad no todos los funcionarios incumplen con sus labores, planes y políticas en busca del bien común.

Según Quiroz (2020), en su tesis titulada *“Control Interno y su Insidencia en la Ejecucion Presupuestal del Programa Vaso de Leche, en la Municipalidad Distrital de Aramango – 2018”*, tuvo como objetivo

principal determinar la participación del control interno en el adecuado uso del presupuesto del programa vaso de leche en la municipalidad de Amarango. El presente proyecto perteneció al diseño no experimental, tipo aplicado, la población y muestra estuvo conformado por los servidores públicos del programa vaso de leche de la municipalidad distrital de amarango. El proyecto se llegó a una de las siguientes conclusiones, que el control interno tuvo una debilidad de implementación para evaluar el riesgo y formular normas, políticas y principios para disminuir situaciones que vulneran el desarrollo eficiente de las metas determinadas dentro de la localidad. Por otro lado la ejecución presupuestal del programa vaso de leche del periodo 2018 en la municipalidad opera deficientemente debido a que no se ejecutan los gastos adecuados según las fuentes de financiamientos por la que las certificaciones del gasto se están realizando de FONCOMUN, dicha información se concluye de manera general que hay una deficiente ejecución de gastos en la municipalidad de Amarango – 2018.

2.1.3 ANTECEDENTES LOCALES

Según Campos (2020), en su proyecto de tesis titulada *“Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares Periodo 2019”* para optar el grado académico de Bachiller en Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Huánuco. El presente trabajo tuvo como finalidad analizar la ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares período 2019. La investigación perteneció al enfoque cuantitativo, diseño no experimental, la población y muestra estuvo conformado por 26 personas. el trabajo de tesis llegó a una de las siguientes conclusiones que, según los resultados obtenidos de las encuestas de los trabajadores y funcionarios en relación a la variable de investigación que es la ejecución presupuestaria se observa que los trabajadores y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares respondieron 15,38% tienen un conocimiento bajo de la ejecución presupuestaria, 42,31% tienen conocimientos intermedios de la ejecución presupuestaria y 42,31%, tienen conocimientos altos de ejecución presupuestaria.

Según Simon Echavarría (2018), en su tesis titulada *“El Control Interno en la Evaluación del Desempeño Laboral en los Colaboradores de las Subgerencias de la Administración Financiera de la Municipalidad Distrital de Chinchao, Acomayo – 2017”*, la presente investigación tiene como objetivo la examinación del control interno en la evaluación del desempeño laboral en las subgerencias por la cual estos colaboradores fueron comparados para mostrar la relación que existe en las variables, dicho instrumento de la encuesta fue realizado en 20 personas. La metodología que se utilizó para la presente tesis fue descriptivo – correlacional con relación a las dos variables que son el control interno y el desempeño laboral, que releva una validez de 0.791 que por tal número muestra una relación buena y positiva. En los resultados conseguidos muestran que el control interno es un instrumento significativamente esencial en la municipalidad distrital de Chinchao Acomayo. De tal manera se demuestra que el personal de la entidad cuentan con la capacidad de desempeñar eficazmente su labor, pero existe un bajo rendimiento laboral pese a diferentes capacitaciones realizadas de tal manera la municipalidad realizara evaluaciones de desempeño laboral constantemente con sus colaboradores.

Según Hurtado, Alvarado & Pérez (2018), en su tesis titulada *“El Control Interno y la Evaluación de la Ejecución Presupuestal para una Gestión Transparente en el Área de Logística en la Municipalidad Provincial de Ambo – 2017”* para optar el título profesional de Contador Público en la Universidad Hermilio Valdizán de Huánuco. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo fundamental en qué medida influye el control interno para el monitoreo o control a la ejecución presupuestal y así gestionar bien desde el compromiso, que se realiza desde el área de logística en la municipalidad provincial de Ambo. El proyecto perteneció al tipo aplicado, método descriptivo, diseño de relación causa y efecto la población y muestra estuvo conformado por el área de logística de la municipalidad provincial de Ambo. Llegó a una de las siguientes conclusiones que con los resultados obtenidos se concluye que a través de la implementación de los riesgos de

corrupción, la eficiencia, eficacia transparencia y protección de los recursos y bienes del estado evalúa la ejecución presupuestal para una gestión transparente en el área de logística de la Municipalidad provincial de Ambo – año 2017.

2.2 BASES TEÓRICAS

2.2.1 AMBIENTE DE CONTROL

CONTROL INTERNO

La Contraloría General de la República (CGR, 2017), afirma que “es el proceso de actividades, planes, política, norma, registro, métodos y actitudes que desarrollan los servidores de una entidad que están a cargo de un trabajo, es por ello el control interno evita riesgo en entidades públicas”. (p. 25).

Fonseca (2011), sostiene que el control interno es el proceso que lo ejecutan la parte directoral de la misma manera el personal de las diferentes áreas para así proporcionar seguridad respecto a lo largo de los objetivos en cuanto a la relación de informes, operaciones y cumplimiento de tales. Lo que implica que el control interno es como el conjunto de acciones relevantes para garantizar la adecuada ejecución antes, durante y después de la operación ante una entidad, con el objetivo de que la gestión de recursos, bienes y servicios se efectúen eficaz y eficientemente.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

Según Mendoza (2018), establece que los siguientes objetivos de control interno para el sector público son los siguientes:

- Uno de los primeros objetivos relevantes es fomentar la eficiencia, la eficacia, la transparencia y economía en las actividades de la compañía, así como también los servicios que se brinda.

- Otro de los objetivos es Proteger los recursos y bienes del estado contra cualquier hecho o situación perjudicial como: deterioro, perdida, uso indebido que pueda afectar.
- Garantizar y promover la confiabilidad, la práctica de oportunidad de información y los valores institucionales.
- Fomentar el cumplimiento en las actividades realizadas por los trabajadores de las entidades públicas de rendir cuentas por los bienes y servicios adquiridos por encargos internos u otros fondos asignados a su cargo.

Según Huerta (2017), menciona que el programa, el proceso, la comprobación y el fortalecimiento del control interno son fundamentales para cumplir los siguientes objetivos:

- Proteger los instrumentos administrativos que se utilizan en las entidades públicas para que así se pueda desarrollar un plan eficiente.
- Otros de los objetivos es Respalda la eficiencia y eficacia en todos los procesos de la entidad, dando facilidad a la buena ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Uno de los objetivos es el adecuado cuidado a las herramientas y actividades que estén guiados a al cumplimiento de las metas establecidas en la entidad.
- Garantizar la buena eficiencia revisión y monitoreo del plan o procesos en las entidades.
- otro de los objetivos es resguardar adecuadamente la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y registro que resguarden la gestión, proceso adecuado en la empresa.
- Disponer medidas adecuadas y prevenir obstáculos dentro de las dificultades.

LIMITACIONES

Según Contraloría General de la República (CGR, 2014), el control interno puede proporcionar información para la mejor toma de decisiones en las entidades y así lograr sus objetivos planteados. Aun así, el sistema de control interno sea dañado puede proveer seguridad razonable mas no el logro de sus objetivos absolutos por parte de la administración. La seguridad de conseguirlo tiene limitaciones por parte del sistema del control interno. Algunas de estas limitaciones son:

- Uno de las primeras limitaciones tenemos los criterios de las decisiones pueden ser defectuosos.
- Limitaciones que ocurren en fallas por simples errores o equivocaciones.
- Los elementos pueden estar suscritos a dos o más personas y la administración puede sobrepasar los adecuados pasos del control interno.

Es importante tener en cuenta estas limitaciones ya que a causa de ello se pueden concluir todos los objetivos trazados por las entidades y así el control inter sea una herramienta eficaz.

Frett (2015), nos dice que las limitaciones de un sistema de control inetrno pueden ser el resultado de:

- El adecuado establecimiento de los objetivos para el desarrollo efectivo del control interno.
- Las decisiones de las personas pueden ser erróneas que conlleven al deslinde de los objetivos del control interno.
- Errores en los recursos humanos para el cumplimiento de metas la cual ve la capacidad de la dirección de eliminar o disminuir un control interno clave.
- Rendimiento del personal o terceros para desviar los controles por conveniencia entre ellos.
- Actividades externos que escapan del control de una organización.

“Estas limitaciones hacen ver que el control interno proporciona una seguridad razonable pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones la dirección debe ser consiente cuando selecciona, desarrollo y despliegue los controles que minimicen estas limitaciones”.

LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA Y EL CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2014), la Contraloría General de la República en su rol tiene la facultad de llevar un control en las entidades a manejar las normas que se imponga lo cual es de suma importancia para el apoyo en el control interno donde se desarrolla en diferentes niveles del gobierno en la cual debe tener en cuenta: normas, conceptos, objetivos, componentes y principios del sistema de control interno. Los funcionarios y trabajadores de toda entidad deben tomar el control interno como una herramienta esencial para así evitar irregularidades y promover la eficacia y eficiencia en el trabajo y resguardar los bienes de estado. A partir del año 2006 se han mostrado diferentes esfuerzos, a través de documentos, normas y orientadores, para establecer la ayuda adecuada en las entidades ya que prima bastante la cual es una herramienta esencial en una entidad publica el trabajo de contraloría, de tal manera que si no se implementa el control interno los trabajos serán débiles.

La Contraloría General de la República (CGR, 2014b), luego de evaluar la situación y siendo una entidad poseedora de normas tiene como finalidad de gestionar el control interno y para ello se basa en determinar procesos, pasos o estrategias para su desarrollo y posterior evaluación de su evolución favorable dentro de las entidades públicas del estado. El control interno es un conjunto de reglas que ayuda a todo servidor público en la buena práctica de sus valores como de sus acciones y la división de tareas entre los integrantes de la organización para e adecuado cumplimiento de las metas y el cierre de brechas en beneficio de la población.

INFORME COSO

Según la Contraloría General de República (CGR, 2014c), el funcionamiento de control interno busca apoyarse de nuevos modelos como el “Cuadro de Mando Integral” para llevar a cabo las actividades de manera más eficiente y eficaz en las organizaciones, en tal sentido tras estudios realizados se pudo llegar a consignar un conjunto de necesidades, las cuales son:

- La dificultad de incorporar el control interno para organizar mejor el conjunto de actividades en las organizaciones y que esta sea de manera constante.
- La dificultad de que los propósitos del control interno sean los mismos de las organizaciones públicas y trabajar de manera ordenada en busca del bien común.
- Las dificultades incorporar las finalidades que tiene el control interno para todos los integrantes de las organizaciones.

Numerosas ideas intentaron homogenizar los conceptos de controlar las actividades y funciones de una las entidades públicas, sin embargo, una de las más importantes es el Informe COSO el cual en la actualidad es valorado como un principio que se impone cuando se trata de materias de control interno, tanto en las entidades gubernamentales como en el gobierno. Sin embargo, la implementación del control interno va depender de la capacidad y desarrollo de las organizaciones, ya que si las entidades son avanzadas tendrán la posibilidad de retroalimentar y verificar su avance, sus logros y la satisfacción del logro de las finalidades a diferencia de las organizaciones insuficientes les será imposible poder implementar el control interno ya que no disponen de mecanismos para su evaluación.

COSO I

DEFINICIÓN

Según Alicia (2014), “el Control Interno es un conjunto de Fases diseñado por el consejo de administración para dar seguridad en cumplimiento de metas lo más transparente posible”.

ANÁLISIS DEL CONCEPTO

- Conjunto de fases
- Lo llevan a cabo personas.
- Busca seguridad y cumplimiento de metas.

FINALIDAD

Según Alicia (2014b), “el propósito del Control Interno es proporcionar mecanismos y un conjunto de fases o procesos para que las organizaciones desarrollen sus actividades en base a ello, a su vez brindar seguridad en la búsqueda del desarrollo común”.

IMPORTANCIA: MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO

Según Alicia (2014c), a nivel organizacional, "Informe Coso I" pretende que todas las organizaciones desde la más alta dirección y todas las organizaciones lo apliquen en sus resultados de las gestiones desarrolladas, a su vez facilita las funciones de auditoria en los procesos operativos de las empresas con respuestas coherentes. A nivel regulatorio o normativo cuando sucede diferencias o discusiones de las gestiones establecidas en lo práctico de las organizaciones como de las auditorias, los intervinientes tengan mayor conocimiento o referencias comunes para la aplicación del informe COSO.

Desde la introducción del control interno a diferentes entidades ya sean públicas o privadas fue de gran ayuda porque incorpora sus reglas, políticas y regulaciones, para así conseguir o lograr sus metas y objetivos trazados.

Tal informe que se emite mediante el control interno es de suma importancia por que tiene la finalidad de disminuir los riesgos que pueden ocasionarse en la organización.

COMPONENTES

Según Alicia (2014d) El Informe Coso I comprende de 5 componentes y estos son:

- Entorno de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Información y comunicación.
- Supervisión

COSO II

DEFINICIÓN DE GESTIÓN DE RIESGO

Según Alicia (2014e), “son faces creadas por el consejo de administración para identificar eventos o situaciones vulnerables o en riesgo para formular estrategias en todas las entidades del estado, de tal manera brindar seguridad en consecución de los planes”.

IMPORTANCIA DE COSO II: ADMINISTRACIÓN DE LOS RIESGOS DE LA EMPRESARIA (ERM)

según Alicia (2014f), el informe COCO II brinda mayor respuesta a las situaciones de riesgo y vulnerabilidad de las acciones y propósitos de las organizaciones, este informe no exime el marco de control interno sino lo hace parte de él, con la cual busca añadir a todas las compañías a encaminarse hacia mejores resultados con una visión más amplia y transparente en busca de las buenas prácticas.

OBJETIVOS:

- Objetivos estratégicos.
- productividad y transparencia de las compañías.

- Confianza en las informaciones de los estados financieros.
- Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables

COMPONENTES

Según Alicia (2014g), “los 8 componentes del COSO II están interrelacionados entre si los cuales deben ser aplicados por todos los integrantes de las entidades gubernamentales”, estos son:

- Ambiente de control
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Respuesta al riesgo
- Información y comunicación
- Supervisión o monitoreo

COSO III

DEFINICIÓN: MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO

Según Córdova (2019), es creado en mayo 2013, el cual no solo involucra a las organizaciones del estado, sino que incorpora a todo el personal que es parte de las empresas, por otro lado, así como el COSO I y el COSO II este informe tiene como finalidad brindar credibilidad y confianza en la búsqueda de los planes.

IMPORTANCIA: MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2014d) “el modelo COSO III está compuesto por cinco componentes, y 17 principios y puntos de enfoque que presentan las características fundamentales de cada componente”. Sin embargo, cabe aclarar que el desarrollo de las organizaciones no está dado por un sistema de control sino la adecuada aplicación de ello por los miembros quienes están en condiciones de ponerlos en práctica y seguir los principios que están normados.

OBJETIVOS

Según Contraloría General República (CGR, 2014e) el informe constituye 3 objetivos diferentes y fundamentales en las que una organización debe adecuarse.

- **Objetivos operativos:** comprendes las actividades desarrolladas de manera eficiente dentro de una organización incluida los objetivos de rendimiento financiero, operacional y custodia de los activos.
- **Objetivos de información:** son documentos confidenciales que refleja la situación de la empresa tales como información financiera y no financiera, la contabilidad, oportunidad y transparencia entre otros aspectos concerniente a una organización.
- **Objetivos de cumplimiento:** poner en práctica las normas, principios, reglas por quienes está sujeto las organizaciones

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO, SEGÚN COSO III

Según Contraloría General de la República (CGR, 2014f) “el control interno está constituido por 5 componentes integrados, a su vez está conformado 17 principios que representan los conceptos fundamentales a cada componente”.

AMBIENTE DE CONTROL

Según Contraloría General de la República (CGR, 2014g) "compuesto por un conjunto de normas, procesos y faces sobre el cual se desarrollará el control interno por los funcionarios quienes están en la parte superior de las organizaciones”.

PRINCIPIOS DEL AMBIENTE DE CONTROL:

- Entidad comprometida con integridad y valores.
- Independencia de supervisión de control interno.
- estructura organizacional apropiada para objetivos
- competencia profesional.
- Responsable del control interno

ENTIDAD COMPROMETIDA CON INTEGRIDAD Y VALORES (COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y VALORES):

Para la Contraloría General de la República (CGR, 2014h) las entidades gubernamentales emplean principios, normas de buena conducta, la ética y moral para responder a las malas prácticas de los funcionarios, a disponer de los bienes en beneficio personal, al mal uso de la economía y las actividades políticas. Por otro lado, tenemos determinados elementos que se van cumpliendo estos son:

- se evidencia un ambiente ético que coadyuba a la veracidad de las políticas en las organizaciones.
- Las autoridades quienes se encuentran al mando de las organizaciones son los idóneos para imponen ética y los valores dentro de las organizaciones, así como de sancionar las conductas impropias que afectan a las entidades.
- Se transmite mensajes éticos a través del ejemplo y práctica.
- Ante posibles acontecimientos antiéticos, los funcionarios públicos tienen conocimiento de cómo responder y determinar los métodos de control.

EFICACIA DEL CONTROL INTERNO

Según Contraloría General de la República (CGR, 2014i) “la eficiencia es el conjunto de condiciones, medios a través del cual llegar a la consecución de metas, así como también identificar riesgos y formular controles para el logro de propósitos”.

De tal manera que el control interno verifica la eficiencia y la coherencia en cuanto a conseguir los objetivos que se establecieron en las normativas correspondientes. la eficiencia debe ser comunicada a los gestores correspondientes de cada coordinación según la función que se realiza. Normalmente se adecuan estos controles para determinar si son adecuados para cumplir las metas.

RESPONSABLE DEL CONTROL INTERNO

La Contraloría General de la República (CGR, 2014j), en toda entidad pública los encargados del cumplimiento de las buenas prácticas son los profesionales, gerencias, direcciones y las personas. A su vez son los encargados de disponer un conjunto de elementos o faces que se interrelacionen entre sí para cumplir acciones correctivas cuando se identifican desviaciones en las metas establecidas. Algunos elementos que se están realizando son:

- Se determina modos de actuación para el desarrollo constante del control interno.
- Se definen procedimientos para la evaluación constante del control interno.
- Se define sanción para las malas prácticas así como también valoración con reconocimiento del buen actuar de los integrantes de las entidades.

EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL

Según Fonseca (2011), la evaluación depende mucho de las organizaciones. Si las entidades contribuyen con evidencias documentarias entonces la evaluación será más eficiente y dará un resultado esperado. El COSO sugiere que la evaluación de cada uno de los factores del ambiente de control, debería comprender lo siguiente:

- Incluir en los reglamentos de trabajo los valores, la ética, el control de las actividades, las buenas prácticas y separar los intereses personales.
- Que los puestos de trabajo y las funciones estén asignados a personal preparado, eficiente y tengan suficiente profesionalismo para su desempeño.
- División de las actividades y designar un personal idóneo para su dirección y cumplimiento de metas.

- Accionar en cuanto al tema de presentación financiera referenciando sobre el tratamiento contable de determinadas operaciones.
- Políticas, procedimientos y estatuto de la entidad para la inducción, contratación, entrenamiento, remuneración de los empleados, promoción y ascensos, criterios para retener a empleados clave, y suficiencia de las acciones disciplinarias adoptadas por la organización.
- Los funcionarios quienes dirigen las entidades tengan un criterio razonable e independiente en cuando al desarrollo de sus actividades y la presentación de información

INDICADORES DE CUMPLIMIENTO DEL AMBIENTE DE CONTROL

Según Ramirez (2017) algunos indicadores de cumplimiento del componente ambiente de control son:

- Organización de las capacitaciones para evaluar el control interno.
- La documentación sustitutoria de los compromisos.
- Registro de la designación de CCI.
- Registro de asignación de labores de CCI.
- Código de ética y valores.
- Evidencias documentarias que acredite las capacidades, aprobación y el compromiso para cumplir con los valores éticos.
- Comunicación recurrente sobre los procesos judiciales y reporte del área de recursos humanos a su vez la difusión de lineamientos estratégicos.
- Documentos de difusión de la visión, misión y objetivos estratégicos.
- Plan de desarrollo institucional aprobado.
- Documento normativo de gestión actualizado.
- Actualización del reglamento interno de trabajo
- Aprobación del presupuesto para capacitación.
- Perfil de competencia aprobado.

- Documento de asignación de funciones y responsabilidades.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Para la Contraloría General de la República (CGR, 2014k) este principio es determinado inicialmente para reconocer y evaluar los eventos o situaciones de riesgo para después hacer un análisis de sus efectos y desarrollar planes de acción, así como también estrategia de contingencia en cumplimiento de los planes. Sus principios son:

PRINCIPIOS DE LA EVALUACIÓN DE RIESGOS:

- Metas y propósitos definidos y transparentes.
- Poner en evidencia las situaciones que afectan la determinación cumplimiento de los objetivos.
- Hacer seguimiento y encontrar responsables de los fraudes quienes encubren los riesgos y no evalúan con criterio.

ACTIVIDADES DE CONTROL

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2014l) “acciones puestas en marcha a través de las normas, políticas y reglamentos, así como también práctica de los valores para la determinación de control sobre los riesgos identificados y causantes del incumplimiento de metas”.

PRINCIPIOS DE ACTIVIDADES DE CONTROL:

- Proyectar lineamientos, normativas para suprimir riesgos.
- Extender las funciones de control en todas las áreas a través de políticas y procesos.
- Examinar con detalle las tecnologías que apoyan la ejecución de metas de las entidades públicas.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2014m) “define como el uso de las habilidades coherentes para dar a conocer un

conjunto de datos que están relacionadas con los propósitos de las organizaciones y el funcionamiento del control interno, así mismo, la comunicación debe ser transmitida por todos los miembros integrantes de las instituciones de acuerdo a como se presenta la información para no alterar el desarrollo de los objetivos”.

PRINCIPIOS DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN:

- Información de calidad para el Control Interno.
- Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.
- Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN

Según la Contraloría General de la República (CGR, 2014n) “Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes son determinadas para dar seguridad de que los componentes del control interno y los principios se estén ejecutando o si necesita su retroalimentación para mejorar las funciones y actividades en busca del bien común”.

PRINCIPIOS DE ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN:

- Evaluación para comprobar el Control Interno.
- Comunicación de deficiencias de Control Interno.

2.2.2 EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

EL PRESUPUESTO PÚBLICO

Según Huarhua Beltrán (2017), “el presupuesto se entiende como un documento de gestión, que permite a los gobiernos establecer prioridades y evaluar la consecución de sus objetivos”.

Por otro lado, también indica que “los presupuestos son las herramientas que utilizan para desarrollar y ejecutar en un proyecto

viable que se desarrolla en una entidad para el beneficio de la población y para un mayor control se ejecutan en la parte contable”.

Refiriendo también que el control interno es para un mejor trabajo, eficiente y con la finalidad de lograr las metas planteadas.

Según Donato (2019), refiere que el presupuesto es el parte inicial que aprueba, elabora y coordina la ejecución de producción pública ya sea de bienes y servicios en una entidad u organización. Por otro lado menciona que la presupuestación y la evaluación están estrechamente ligadas porque así se prevén todas las metas y objetivos por alcanzar durante el periodo de gestión o el tiempo designado.

EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTURA (PIA)

Según Zamata (2018a), “es el presupuesto inicial de la entidad pública aprobado por su respectivo titular con cargo a los créditos presupuestarios establecidos en la Ley Anual de Presupuesto de Sector Público para el año fiscal respectivo”.

Díaz y Vega (2017), afirman que el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) se aprueba de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 23 de la Ley General, y conforme al Reporte Oficial que remite la DGPP (DIRECCIÓN GENERAL DE PRESUPUESTO PÚBLICO), el mismo que contiene el desglose del presupuesto de ingresos y de egresos. El jefe de la Oficina de presupuestos o el que haga sus veces el pliego suscribirá el reporte oficial adjuntando a la Resolución emitida por el Titular del pliego que aprueba el PIA, dicha resolución y reporte oficial son remitidos, en copias fedateadas a la Comisión de Presupuesto de la Cuenta General del Congreso de la República, a la Contraloría General de la República y a la DGPP. En los Gobiernos Regionales y Gobiernos Locales: El PIA se aprueba de acuerdo a lo dispuesto en los numerales 1 y 2 del inciso 53.1 del artículo 53 y en el artículo 54 de la Ley General. Los Gobiernos Regionales para la aprobación del PIA también se sujetan a lo establecido en el artículo 23 de la Ley General, respecto a la

presentación de las copias de la Resolución que aprueba el PIA a las entidades señaladas en el párrafo precedente.

EL PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO (PIM)

Según Zamata (2018b), “es el presupuesto actualizado de la entidad pública a consecuencia de las modificaciones presupuestarias, tanto a nivel institucional como a nivel funcional programático, efectuadas durante el año fiscal, a partir del PIA”.

Según Bermudo y Flores (2014), “es el presupuesto actualizado del pliego. Comprende el Presupuesto Institucional de Apertura (PIA) así como las modificaciones presupuestarias (tanto en el Nivel Institucional como en el Funcional Programático) efectuadas durante el ejercicio presupuestario”.

LA CERTIFICACIÓN

Según Diaz y Vega (2017), “la Certificación es una verificación de disponibilidad de recursos realizada por la Oficina de Presupuesto de la entidad”.

- La certificación presupuestal es un documento que se deriva de la oficina de la gerencia de planeamiento y presupuesto con la orden y asunto que exista un crédito fiscal sin ninguna afectación para la libre ejecución durante el periodo planeado.
- El trámite de la certificación es el primer paso para la ejecución del gasto público por la cual se realizará el área encargada como logística de comprometer anual y mensualmente.
- El Certificado de Crédito Presupuestario realiza la reserva adecuada del crédito presupuestal hasta el momento que se adquiera el compromiso elaborado.

Quispe (2016), sostiene que la certificación es el desarrollo o el acto de la parte administrativa con la finalidad de garantizar que aya el credito pesupuestario para el adecuado desarrollo de los gastos,

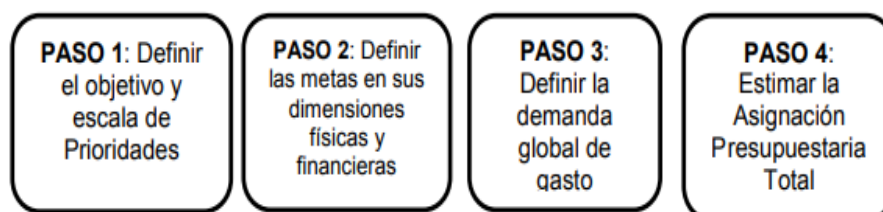
también se refiere que la parte principal para garantizar el inicio de un proyecto. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario.

ETAPA DE PROGRAMACIÓN ANUAL

Según Velasquez (2018), durante esta etapa “se evalúan el presupuesto y el ministerio de economía y finanzas elabora el anteproyecto de Presupuesto del Sector Público teniendo en cuenta dichas propuestas para el desarrollo de los trabajos consensuados en su plan”. “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:

- Observar las prioridades de la entidad.
- Disponer la Demanda Anual de Gasto, considerando la cuantificación de las metas, programas y proyectos para alcanzar los objetivos institucionales.
- Evaluar los fondos públicos que se encuentran disponibles para el financiamiento del presupuesto anual y así, determinar el monto de la Asignación Presupuestal a la entidad.
- Evaluar el financiamiento de la Demanda anual de Gasto, en función a la Asignación de Presupuesto total.

El proceso de programación se realiza en cuatro pasos:



Segu Diaz y Vega (2017), la Programacion de Compromiso Anual (PCA) es un instrumneto de programacion de gasto publico de corto plazo y mediano plazo, por diferentes fuentes de financiamiento. Para la disposicion del credito fiscal, con el Marco Macroeconomico Multianual, las reglas fiscales contenidas en la ley de responsabiidad y transparenci fiscal y capacidad de financiamientodel año fiscal respectivo, en el marco de disciplina , prudencia y responsabilidas fiscal. La observación, actualización y revisión de la PCA atiende a los siguientes principios:

- Eficiencia y efectivida en el gasto publico: la PCA es concorante con una ejecucion eficiente y efectiva en cuanto al gasto publico.
- Predictivilidad del gasto público: la PCA permite a los pliegos tener certeza sobre límite anual para ejecutar compromisos anualizados desde el inicio del año fiscal.
- Presupuesto dinámico: la PCA responde a una realización dinámica de os presupuestos institucionales de los pliegos.
- Perfeccionamiento continuo: La PCA está sujeta a realizar con eficacia continuo con el objeto de mejorar la ejecución del gasto público de los pliegos en el año fiscal realizado.
- Prudencia y Responsabilidad Fiscal: La PCA busca monitorear que los gastos que ejecutan los pliegos propendan al equilibrio en el corto plazo.

La ejecución de los principios señalados en el numeral anterior, los compromisos anualizados realizados por el pliego constituyen una fuente de información para la determinación y revisión de la PCA. La PCA es fundamentada por la Dirección General Presupuesto Público (DGPP), mediante Resolución Directoral, a nivel de pliego.

ETAPA DE EJECUCIÓN

Según Zamata (2018), Es el proceso en el que se atienden las obligaciones de gasto, con el objeto de financiar la prestación de los bienes y servicios públicos y lograr resultados conforme al Presupuesto; y recaudar, captar u obtener ingresos. Una de las 55 responsabilidades

de la Oficina de Presupuesto es efectuar el seguimiento de la disponibilidad de los créditos presupuestarios para realizar los compromisos, con sujeción a la Programación de Compromisos Anual (PCA). La ejecución del gasto público tiene tres pasos:

- Compromiso
- Devengado
- Pago

Según Huerta (2017), “la ejecución presupuestaria es el proceso estatal en el cual brinda atención de los bienes y servicios, para lograr resultados que han enfocado en autorizar el respectivo capital institucional del pliego en concordancia con la programación de compromiso anual para atender las necesidades básicas”. De los cuales se consideró como dimensiones:

Dimensión 1: Compromiso

Dimensión 2: Devengado

Dimensión 3: Pago

COMPROMISO

Según Velasquez (2018), “el compromiso es el inicio de la ejecución presupuestaria del gasto previamente aprobado. Se puede comprometer el presupuesto anual o por el periodo de la obligación en los casos de CAS, contrato de suministro de bienes y pago de servicios”.

Para Diaz y Vega (2017), el compromiso es el acto administrativo mediante el cual el funcionario asignado tiene la facultad de contratar y comprometer el cumplimiento de los trámites legales, la realización de gastos previamente aprobados por una cantidad determinados afectando los créditos presupuestarios en el marco de los presupuestos aprobados, la PCA y las modificaciones presupuestarias realizadas. El compromiso se efectúa con posterioridad a la generación de la obligación nacida de acuerdo a Ley, Contrato o Convenio. El compromiso debe afectarse a la correspondiente cadena de gasto,

reduciendo su importe del saldo disponible del crédito presupuestario, a través del respectivo documento oficial.

DEVENGADO

Según Velasquez (2018), “el devengado es la fase donde se muestra la adecuada verificación de los comprobantes de pagos ya sea del bien o del servicio luego de haber sido comprometido”.

Para Diaz y Vega (2017), el devengado es el acto administrativo la cual muestra el compromiso del pago mediante sustentación de documentos y pase a la siguiente fase del gasto. El reconocimiento de la obligación debe afectarse al presupuesto institucional, con cargo a la correspondiente cadena de gasto. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la Dirección Nacional del Tesoro Público.

GIRADO O PAGO

Según Zamata (2018), el pago o girado es la última fase de la ejecución del gasto por la cual se extinguió total o parcialmente la deuda que se generó en la entidad debiendo formalizarse mediante un documento para así relevar el comprobante de pago y archivar. Está prohibido efectuar pagos de obligaciones no devengadas. Esta etapa del gasto se sujeta a las disposiciones que dicta la dirección nacional del tesoro público.

Para Huerta (2017), “el pago es la forma de extinguir la deuda con el proveedor la cual se registra en el SIAF-SP con cargo a la correspondiente específica del gasto, cualquiera sea la fuente de financiamiento”.

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

1) **Ambiente de control**: El ambiente de control es el lugar o contexto habitual donde se realiza o se elabora el trabajo mediante las condiciones adecuadas para que el control interno actúe y tenga por resultados la eficacia y la efectividad. (Huerta,2017)

- 2) **Control Interno:** Es una herramienta fundamental la cual lo utilizan o ejecutan los titulares, funcionarios y servidores de una entidad por la cual enfrentan riesgos con conlleva a perdidas en una organización y brinda una seguridad razonable para alcanzar los objetivos. (Fonseca, 2011).
- 3) **Evaluación de Riesgo:** Es un componente del control interno que permite contabilizar los múltiples tipos de riesgos y prever los perjuicios en una entidad. Es parte del proceso por la cual pasa por diferentes etapas que son análisis, identificación, valoración, manejo o respuestas de los riesgos de la entidad. (Huerta,2017).
- 4) **Efectividad:** Da referencia a la eficacia de trabajo que realiza las entidades ante un trabajo elaborado o por desarrollarse.
- 5) **Eficiencia:** Es la optimización del trabajo que realiza una persona con logros y objetivos que así el trabajador se sienta realizado. (Salazar, 2019).
- 6) **Eficacia:** refiere que es un acto administrativo porque la eficacia demuestra el alcance de los objetivos trazados en un determinado tiempo que contribuye a la efectividad del control interno en una organización. (Montalvo, 2019).
- 7) **Evaluación de Control Interno:** la evaluación del control interno es la que se ocupa de monitorear los controles que se llevan a cabo en una organización para el logro de los objetivos en sus planes trazados por los altos directivos de una organización. (Suárez, 2011).
- 8) **Ejecución Presupuestal:** la ejecución de presupuestos es a recaudación de ingresos en el año fiscal para dar con los gastos que se ejecutan en el mismo año, y posteriormente ver si ay el cumplimiento de los compromisos designados durante el año fiscal.
- 9) **Evaluación Presupuestal:** es el análisis y la comparación del PIA (presupuesto institucional de apertura) y el PIM (presupuesto institucional modificado) en un determinado tiempo y ver y ver los resultados o logros adecuados de sus metas durante el año fiscal.
- 10) **Gasto:** Un gasto es la salida de efectivo o monedas reales que se derivan para compras de bienes o servicios para el veneficio no retornable del sujeto o entidad.

- 11) **Gasto Público:** Se denomina a diferentes rubros como tenemos gastos por capital (compras de activos), gastos corrientes (gastos de pagos a trabajadores) y otros gastos por diferentes fuentes de financiamientos que se encuentran en el estado.
- 12) **Presupuesto:** Es una recopilación de información contable de las actividades a realizarse para el cumplimiento de metas y que sirvan como instrumento de planificación, elaboración y ejecución de gastos (Suárez, 2011).
- 13) **Programación del Ingreso y del Gasto:** Medir la rendición y captación de los ingresos y salidas en un determinado tiempo ya sea bimestrales, semestrales o anuales para la realización de actividades diferentes. (Salazar, 2019).
- 14) **Planificación:** la planificación es la relación de pasos para afrontar a los procesos productivos ya sea de bienes o servicios teniendo en cuenta la situación para así alcanzar los logros propuestos.
- 15) **Responsabilidad:** Es el acto de cumplir las obligaciones con las cosas que se han designado o cronogramado para un determinado tiempo.
- 16) **Sistema de Control Interno:** Es el conjunto de normas, acciones, actividades, planes, políticas, registros, organizaciones y métodos que desarrollan autoridades y funcionarios en una organización para el logro de sus objetivos y disminuir el riesgo, también establecido en la ley n° 267116 ley del control interno. (Montalvo, 2019).

2.4 HIPÓTESIS

2.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019

2.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

HE1: El Compromiso con la Integridad y Valores se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la

municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.

HE2: La Organización del Control Interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de coronel Portillo-Ucayali 2019.

HE3: El compromiso para la competencia profesional se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de coronel Portillo-Ucayali 2019.

2.5 VARIABLES

2.5.1 VARIABLE INDEPENDIENTE

El ambiente de control

2.5.2 VARIABLE DEPENDIENTE

La ejecución presupuestal

2.6 OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLE

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
V.I. EL AMBIENTE DE CONTROL	COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y VALORES	CUMPLIMIENTO DEL CODIGO DE ETICA	1.- ¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?
		APLICACIÓN DEL REGLAMENTO INTERNO	2.- ¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?
			3.- ¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?
			4.- ¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?
	ORGANIZACIÓN DE CONTROL INTERNO	ACCIONES DEL CONTROL INTERNO	5.- ¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?
		MECANISMOS PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO	6.- ¿Se ha constituido un comité de control interno?
			7.- ¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?
			8.- ¿Se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos?
	COMPROMISO CON LA COMPETENCIA PROFESIONAL	CONOCIMIENTOS DE CONTROL INTERNO	9.- ¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?
		HABILIDADES Y PERICIA EN LA FUNCION	10.- ¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las Acciones para la ejecución presupuestal?
V.D. LA EJECUCION PRESUPUESTARIA	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL	PRESUPUESTO INSTITUCIONAL DE APERTUTA	11.- ¿El presupuesto inicial de apertura ha sido consensuado con las comunidades?
		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL MODIFICADO	12.- ¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?
			13.- ¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?
			14.- ¿Considera que los proyectos presupuestados son de envergadura para el distrito?
	SATISFACCIÓN CIUDADANA	GRADO DE ACEPTACIÓN CIUDADANA	15.- ¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?
			16.- ¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?
		DEVENGADO	17.- ¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentatorio?
			18.- ¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?

CAPITULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, porque según Hernández (2014a), menciona que “se caracteriza por su búsqueda de la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, para generar solución y sistematizar la práctica basada en la investigación”.

3.1.1 ENFOQUE

El enfoque de investigación es cuantitativo, porque según Hernández (2014b), refiere que se “utiliza la recolección de datos con base en la medición numérica y el análisis estadístico, con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías”.

En el presente trabajo se empleará el enfoque cuantitativo, porque manejaremos información numérica y la disciplina estadística para procesar la información.

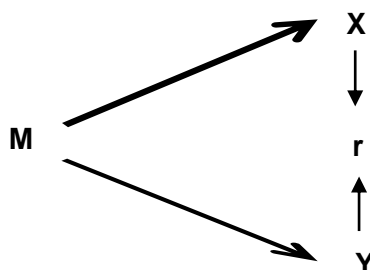
3.1.2 ALCANCE O NIVEL

El presente estudio es DESCRIPTIVO - CORRELACIONAL, porque según Hernández (2014c), busca detallar el comportamiento de un fenómeno que se someta a una evaluación, para reunir información de manera independiente o conjunta sobre las variables a las que se está investigando. Por otro lado, se denomina correlacional, con la finalidad de comprender la relación que existe entre dos o más variables en una muestra.

3.1.3 DISEÑO

Hernández (2014), “El diseño de investigación no experimental de tipo transversal o transeccional son investigaciones donde se recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único”.

El diseño empleado corresponde a una investigación no experimental de tipo transversal o transeccional, en su forma de investigación descriptiva que se utilizó para el desarrollo de la investigación de dos variables, el mismo que se representa de la siguiente manera:



Donde:

X: AMBIENTE DE CONTROL

Y: EJECUCION PRESUPUESTARIO

r: RELACION

M: MUESTRA

3.2 POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1 POBLACIÓN (N)

Según Carrasco (2006), “es el conjunto de todas las unidades de analisis que participan en el fenomeno del problema de investigacion, que fue seleccionado por el investigador para el desarrollo del trabajo”.

La población en estudio para el presente trabajo de investigación, estuvo constituido por todo el personal nombrado y contratado de la municipalidad distrital de Iparía, de la provincia de Coronel Portillo, región Ucayali, que son un número de 29, por lo tanto:

NIVEL	DENOMINACIÓN	CANTIDAD
AUTORIDADES	ALCALDE	1
	REGIDORES	5
TRABAJADORES	ADMINISTRATIVOS	15
	OBREROS	8
TOTAL	N	29

3.2.2 MUESTRA (N)

Según Carrasco (2006), la muestra “es un fragmento de la población cuyas características deben ser objetivas y reflejo fiel de ella. La muestra no probabilística es aquella que el investigador escoge según su propia característica o criterio sin ninguna regla matemática o estadística”.

De tal manera en el presente trabajo se seleccionó una muestra no probabilística como subconjunto representativo de la población, está conformado por 20 elementos considerando entre ellos las autoridades (5 regidores) y 15 trabajadores administrativos. Y por el otro ámbito no se consideró a los 8 obreros ya que no cuenta con conocimientos adecuados para el desarrollo del cuestionario y al alcalde porque es la parte ejecutiva ya que no se fue considerada en la muestra viendo exclusivamente el tema que es la parte administrativa la cual influye más.

NIVEL	DENOMINACIÓN	CANTIDAD
AUTORIDADES	REGIDORES	5
TRABAJADORES	ADMINISTRATIVOS	15
TOTAL	N	20

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1 TÉCNICAS

Encuesta. - según Hernández & Fernandez (2014), “es la Técnica en base a una serie de preguntas que puede ser aplicada a una muestra representativa para luego ser tabulada”.

Para el presente trabajo la encuesta se elaboró en base a las dos variables en cuestión y se aplicó en la muestra.

La observación. - Según Pereda (2017), “es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis. En ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos”.

Para el presente trabajo de investigación se elaboró dos fichas de observación para los componentes de las dos variables: Ambiente de control y Ejecución presupuestaria.

3.3.2 INSTRUMENTOS

Cuestionario.

Según Hernández, Fernandez, & Baptista (2014), “es un conjunto de preguntas respecto de una o más variables a medir. Debe ser congruente con el planteamiento del problema e hipótesis”.

Para el presente trabajo se elaboró el cuestionario estructurado en base a las dos variables con preguntas cerradas y se han aplicado en la muestra.

Ficha de observación

Según Hernández (2010), “son instrumentos de la investigación de campo. Se usa cuando el investigador debe registrar datos que aportan otras fuentes que pueden ser personas, grupos sociales o lugares donde se presenta la problemática”.

Para el presente trabajo se usará la ficha para observar el comportamiento de las dos variables: Ambiente de control en la sede de la municipalidad distrital de Iparía; y la Ejecución presupuestal en la página web de la Municipalidad Distrital de Iparía.

3.4 TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.4.1 PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

Con la intervención de un estadístico se procesó la información con el programa estadístico SPSS.

3.4.2 PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

En el procedimiento de análisis e interpretación se utilizó el programa Word y Excel.

CAPITULO IV

RESULTADOS

4.1 PROCESAMIENTO DE DATOS

SELECCIÓN Y VALIDACIÓN DE LOS INSTRUMENTOS

Los instrumentos utilizados previos a la investigación fueron:

ENCUESTA

Desarrollado con el único objetivo de conseguir la información de las variables componente de la muestra de estudio según los indicadores constituidos, para ellos se ha determinado como escala de medición la escala de Likert, el cual nos posibilita comprobar el cumplimiento de las variables.

La autenticidad de los instrumentos se consiguió mediante la prueba de piloto sometida a 20 individuos los cuales no pertenecen a la muestra de mi proyecto de investigación, del mismo modo se utilizó la prueba de fisio de expertos los cuales dieron su punto de vista que los ítems de la encuesta dicha prueba de rendimiento responde a los objetivos de la investigación, por lo tanto, ambas pruebas poseen validez en estructura y contenido.

Para probar la veracidad de la encuesta se aplicó a un conjunto de 20 de trabajadores de la Municipalidad Distrital de Iparia provincia de Coronel Portillo - Ucayali, con características similares a la muestra de estudio llamado piloto y los resultados presentamos en el siguiente cuadro:

**Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los
trabajadores administrativos llamado piloto, de la municipalidad
de Iparía**

N°	EL AMBIENTE DE CONTROL Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA M UNICIPALIDAD DISTRITAL DE IPARIA, PROVINCIA DE CORONEL PORTILLO - UCAYALI 2019									
	ITEMS									
	Dimensión 1		Dimensión 2		Dimensión 3		Dimensión 4		Dimensión 5	
	COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y VALORES		ORGANIZACIÓN DE CONTROL INTERNO		COMPROMISO CON LA COMPETENCIA PROFESIONAL		PRESUPUESTO INSTITUCIONAL		SATISFACCIÓN CIUDADANA	
P1	2	2	2	2	2	1	1	2	2	1
P2	2	2	2	1	2	2	1	2	2	2
P3	2	2	2	2	2	1	2	2	2	2
P4	2	2	2	1	2	2	2	2	1	1
P5	2	2	2	2	2	1	1	2	2	2
P6	2	2	1	2	1	1	1	2	2	2
P7	1	2	1	1	1	2	1	2	2	1
P8	2	2	2	2	1	1	1	2	2	1
P9	1	1	2	2	2	1	1	2	1	1
P10	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1
P11	1	2	2	1	2	1	1	2	1	1
P12	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
P13	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2
P14	2	1	2	2	1	2	2	2	2	2
P15	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2
P16	2	2	2	1	2	1	2	2	2	2
P17	1	2	2	2	1	2	1	2	2	2
P18	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
P19	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2
P20	2	2	2	1	1	2	2	2	2	2

Los resultados obtenidos en el cuadro anterior obtenido que se realizó en el programa SPSS, en donde se analizó la confiabilidad con la prueba de; ALFA – CRONBACH. Con la finalidad de medir el grado de uniformidad y consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de las puntuaciones a lo largo del tiempo. La ecuación es:

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

N= Numero de ítems.

p= Promedio de las correlaciones entre los ítems.

α= Coeficiente de confiabilidad.

Estadística de Fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,527	18

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

$$\alpha = .527$$

Interpretación:

El resultado obtenido es de .527 el presente valor supera al límite de coeficiente de confiabilidad de (0.41) la cual nos demuestra que la encuesta es confiable moderada para aplicar al grupo de estudio.

OPINION DE EXPERTOS

Validación de la propuesta de validación:

La propuesta de investigación es “El Ambiente de Control y la ejecución Presupuestaria en la Municipalidad distrital de Iparia Provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019”, fue puesta a consideración de los siguientes expertos:

Evaluador Experto	Grado Académico e Institucional donde labora	Valoración de Encuesta
CPC. NILTON ALEJANDRO JARA Y CLAUDIO	MAGISTER – UNIVERSIDAD DE HUANUCO	17
CPC. LUCHO MAYLLE AQUINO	MAGISTER – UNIVERSIDAD DE HUANUCO	17
CPC. CHARRE GOMEZ TEODORO	MAGISTER – UNIVERSIDAD DE HUANUCO	16
PROMEDIO DE LA PONDERACIÓN		16.67

El valor promedio obtenido para el instrumento correspondiente a la encuesta es de 16.67, en el cuadro anterior de los expertos que se dio como resultado y que el presente instrumento es aceptable porque se ubica en la escala de excelente teniendo como valores considerados de 16 – 20 puntos en el instrumento evaluado, aceptando la propuesta de experimentación.

Cuestionario – Encuesta

En los siguientes cuadros y gráficos que se mostraran reflejaran los resultados obtenidos del experimento ejecutado sobre el ambiente de control y la ejecución presupuestario en la Municipalidad Distrital de Iparia Provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019.

Resultados de la Encuesta:

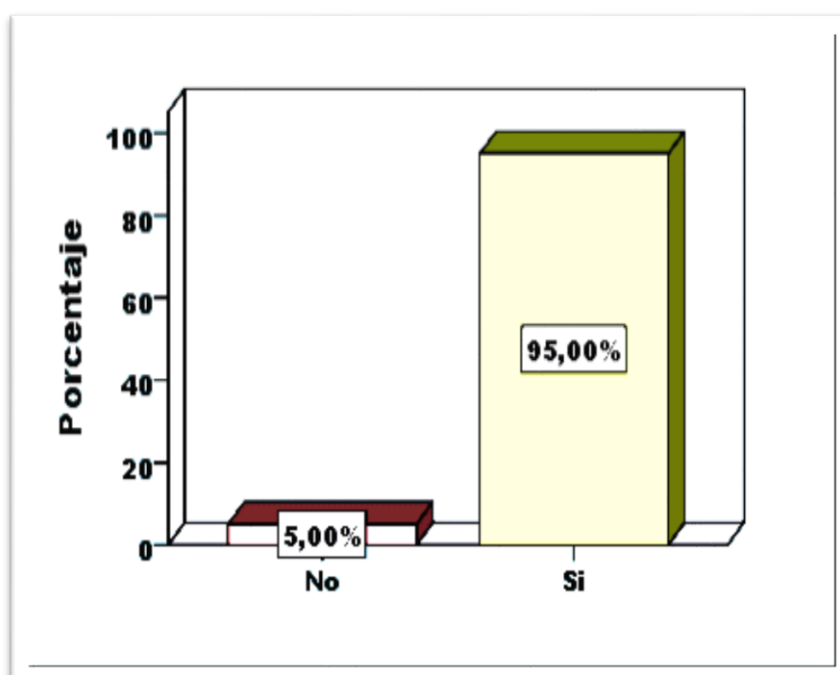
La presente encuesta se realizó a los trabajadores y funcionarios de la municipalidad distrital de Iparia; a los sub gerentes nombrados, contratados por modalidad de cas, la muestra del estudio realizado en la institución de donde se extrajo la información, el cual se presenta a continuación en cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas graficas.

Tabla 1. ¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	1	5,0	5,0	5,0
Si	19	95,0	95,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Elaboración: propia del investigador

Figura 1. ¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?



Fuente: Tabla 1
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La población refiere que el 95,00 % de los trabajadores de la municipalidad distrital de Iparía manifestaron que si existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía, mientras que el 5,00 % manifiesta que no.

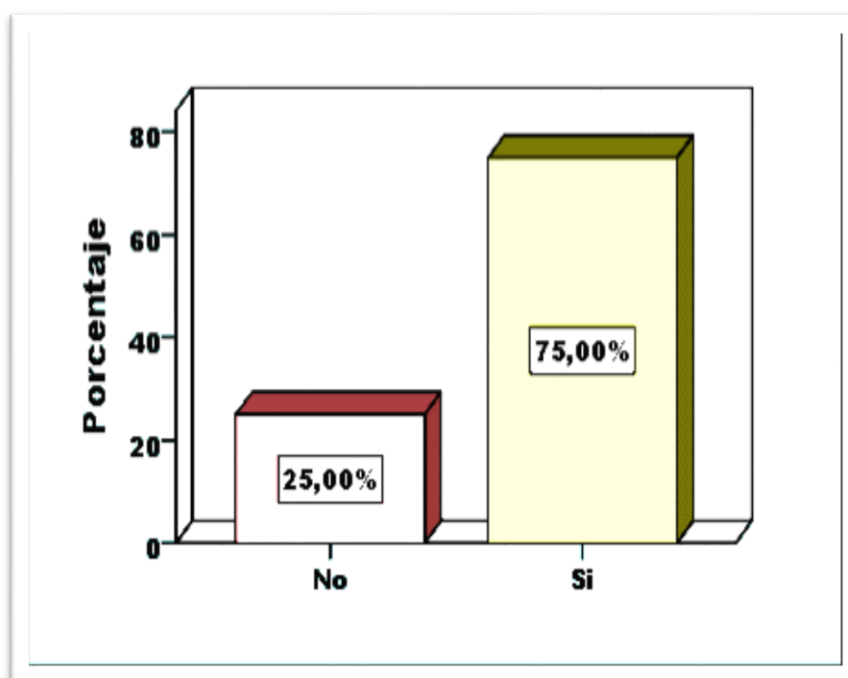
Este resultado se debe a que la mayoría de los trabajadores consideran que cumplen con las normas éticas en el desempeño de sus funciones, ya que están normadas como valores principales que se deben de tomar para el adecuado desempeño laboral e interrelacionarse con la población en general ya que cada área esta designada a la atención de servicios para la satisfacción de los pobladores.

Tabla 2. ¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?

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

Elaboración: propia del investigador

Figura 2. ¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?



Fuente: Tabla 2
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De acuerdo a la encuesta realizada el 75,00 % de los trabajadores afirman que si realizan reuniones para reajustar el sistema de control y el 25,00 % refieren que no realizan reuniones para reajustar el sistema de control en la municipalidad distrital de Iparía.

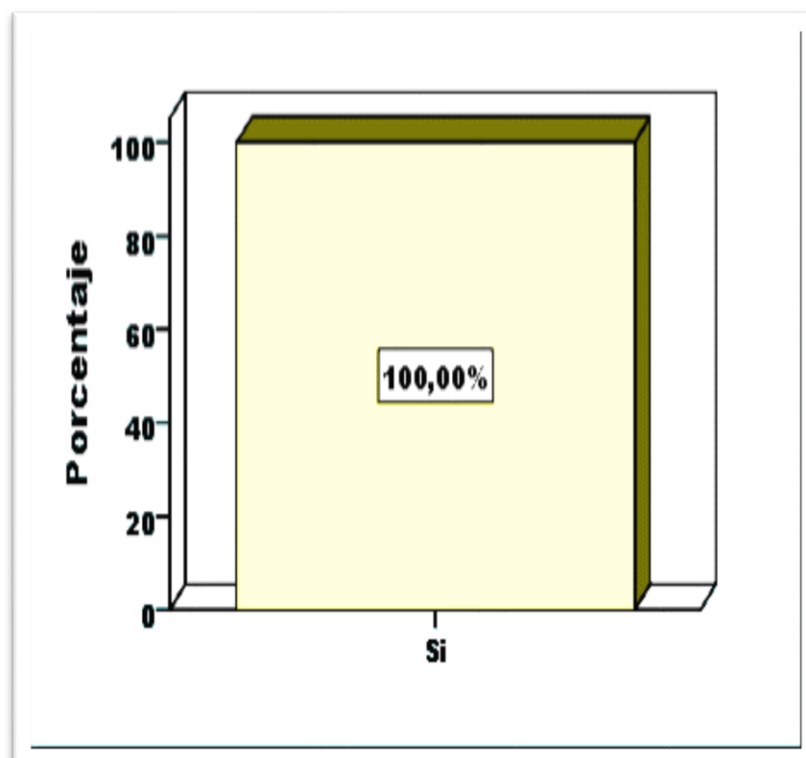
Esto se debe a que en la municipalidad distrital de Iparía una minoría de trabajadores no participan en actividades internas que se relacionan con la gestión y no tienen interés por mejorar los sistemas de control, ya que en ellos se acuerdan planes de gestión, normas y registros para el desarrollo que conllevara a la satisfacción de la población.

Tabla 3. ¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	20	100,0	100,0	100,0

Elaboración: propia del investigador

Figura 3. ¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?



Fuente: Tabla 3

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La población indica que el 100 % de los encuestados manifestaron que si se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades.

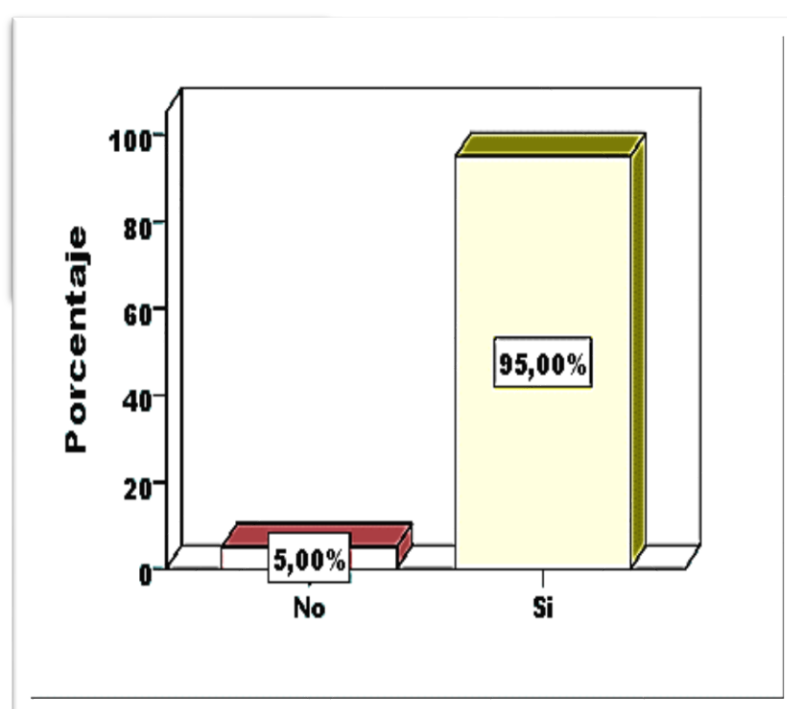
Este resultado se debe a que la mayoría de los trabajadores consideran que las autoridades proceden con transparencia al ejecutar los proyectos, realizar compras, ejecutar programas sociales entre otros, ya que mediante ello se demuestra con transparencia todas las actividades que se realizan en un periodo del año fiscal, demostrando mediante reuniones o planes de trabajo conjuntamente con los pobladores y así se demuestra la veracidad del gasto.

Tabla 4. ¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?

	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	

Elaboración: propia del investigador

Figura 4. ¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?



Fuente: Tabla 4
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Según la población manifiesta que, el 95,00 % de trabajadores afirman que ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas y un 5,00 % de los trabajadores consideran que no.

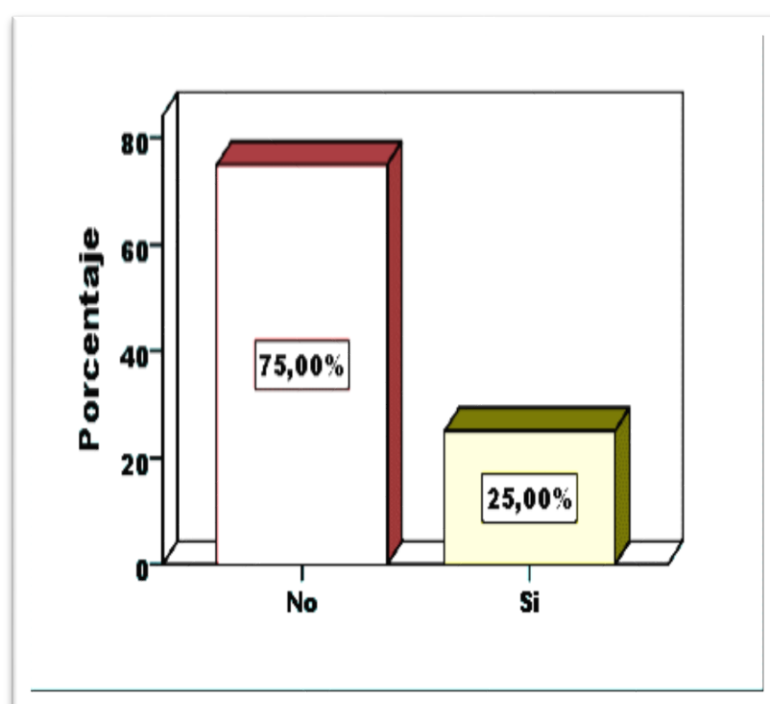
Este resultado se da porque algunos trabajadores consideran que no es su función aplicar medidas correctivas, sino esperan que otra instancia disponga las medidas a adoptar. Y de tal manera la mayoría de los funcionarios emiten documentos al jefe inmediato para el adecuado llamado de atención.

Tabla 5 ¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?

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

Elaboración: propia del investigador

Figura 5. ¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?



Fuente: Tabla 5
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Según los trabajadores encuestados refieren que, el 25,00 % de los trabajadores manifestaron que, si existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno, mientras que una mayoría del 75,00 % manifestaron que no existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno.

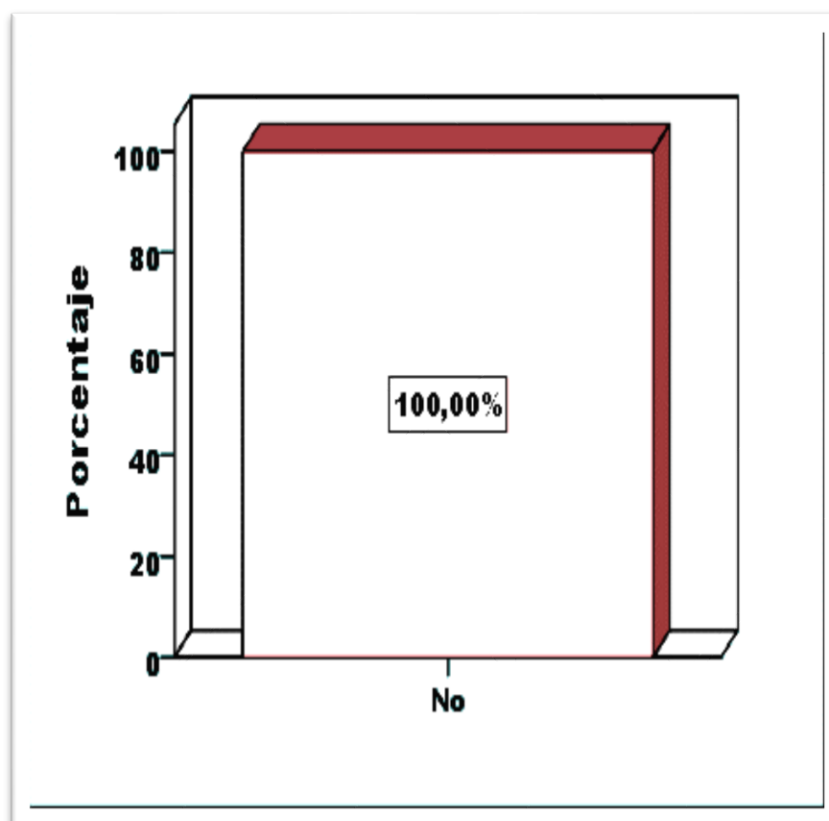
Este resultado se debe a que no existe el interés de la autoridad para fortalecer el sistema de control interno mediante capacitaciones.

Tabla 6. ¿Se ha constituido un comité de control interno?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos No	20	100,0	100,0	100,0

Elaboración: propia del investigador

Figura 6. ¿Se ha constituido un comité de control interno?



Fuente: Tabla 6
Elaboración: propia del investigador

INTE RPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La encuesta realizada nos muestra que, el 100 % de los trabajadores manifestaron que no se ha constituido un comité de control interno.

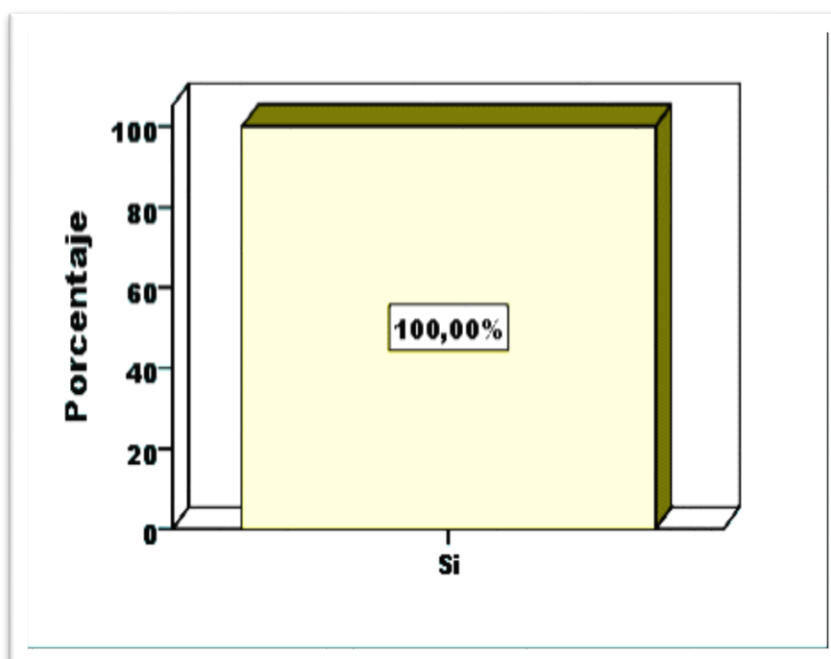
El resultado reflejado por la encuesta nos permite ver la falta de una coordinación por los altos directivos, gerentes de primera línea y el alcalde, de tal manera traerá consecuencias para el adecuado manejo de los gastos públicos ya que el comité conformado resguarda los posibles riesgos que se puedan generar en la elaboración de planes, proyectos, obras entre otros que avalaran los resultados planeados para un año fiscal.

Tabla 7. ¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	20	100,0	100,0	100,0

Elaboración: propia del investigador

Figura 7. ¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?



Fuente: Tabla 7
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Según la encuesta realizada, el 100 % de los trabajadores manifestaron que si existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades.

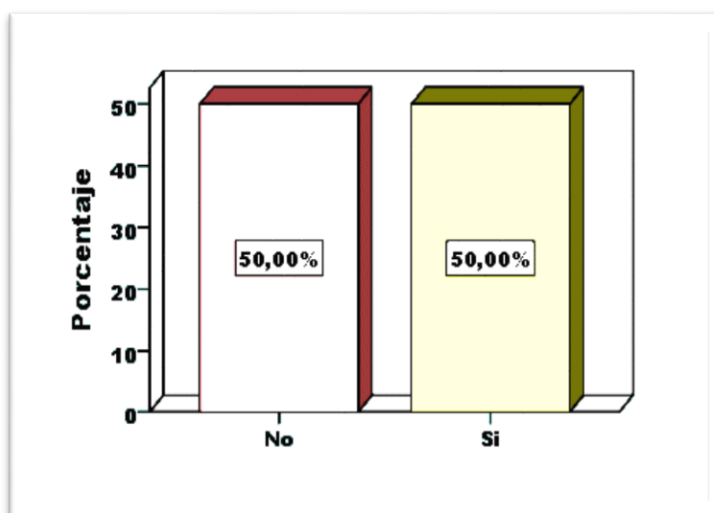
Este resultado se da porque en la institución normalmente existen los documentos de gestión institucional: Reglamento interno, Manual de organización y funciones, donde se muestran las funciones específicas y básicas para el adecuado trabajo que están a su cargo, a causa de ello se generan los documentos de asignación de funciones y actividades que se deben de ejecutar con previa responsabilidad según el cargo que maneja en una entidad.

Tabla 8. ¿Se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	10	50,0	50,0	50,0
Válidos Si	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Elaboración: propia del investigador

Figura 8. ¿Se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos?



Fuente: Tabla 8

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

En la encuesta realizada a los colaboradores de la muestra dada el 50,00 % de los trabajadores encuestados manifestaron que se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos, mientras que el otro 50,00 % de trabajadores manifestaron que no.

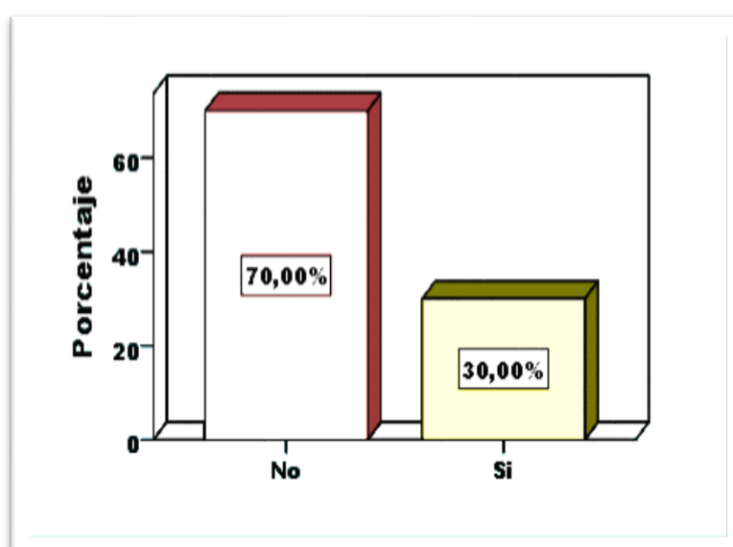
Este resultado se da porque muchos servidores o funcionarios tuvieron procesos administrativos o sanciones internas en cuanto a faltas o delitos de corrupción, la cual llevo a la diligencia de un proceso judicial emitida por la Contraloría General de la Republica desde la sede de la Provincia de Coronel Portillo, así mismo funcionarios que cumplen a carta cabal en cuanto a una formación libre de delitos y procesos la cual tiene una amplia jerarquía y consta de certificados del buen cumplimiento en una área designada.

Tabla 9. ¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno, permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	14	70,0	70,0	70,0
Válidos Si	6	30,0	30,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Elaboración: propia del investigador

Figura 9. ¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno, permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?



Fuente: Tabla 9
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La encuesta realizada a la población refiere que, el 30,00 % de los trabajadores encuestados respondieron que sus conocimientos sobre control interno les permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional, mientras que el 70,00 % manifestaron que no.

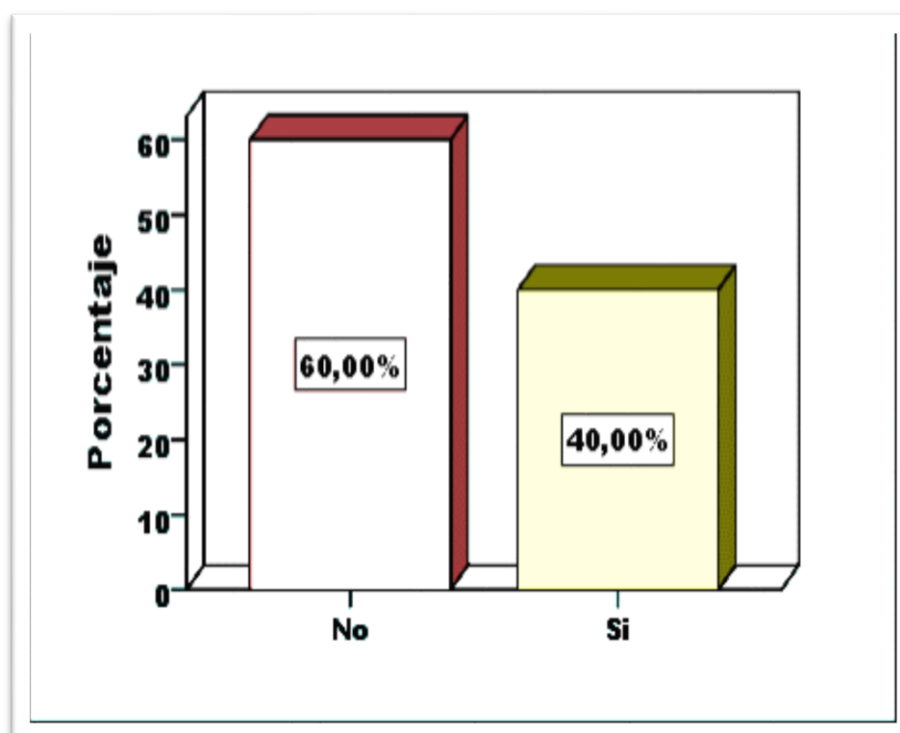
Se refleja un porcentaje alto en desconocimiento a la fiscalización por la razón que no cumplen con los requerimientos que se establecen en los términos de referencia en una convocatoria para la misma que desconocen del control interno, y a la vez no tienen el cargo para la fiscalización adecuada mas solo cumplen con sus funciones designadas en el MOF establecido en la entidad. Y un porcentaje bajo por la misma razón que ocupan el cargo de asesor legal.

Tabla 10. ¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las acciones para la ejecución presupuestal?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	12	60,0	60,0
	Si	8	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Elaboración: propia del investigador

Figura 10. ¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las acciones para la ejecución presupuestal?



Fuente: Tabla 10
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La población menciona que el 40,00 % de los trabajadores encuestados respondieron que, si utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las acciones para la ejecución presupuestal, mientras que el 60,00 % manifestaron que no.

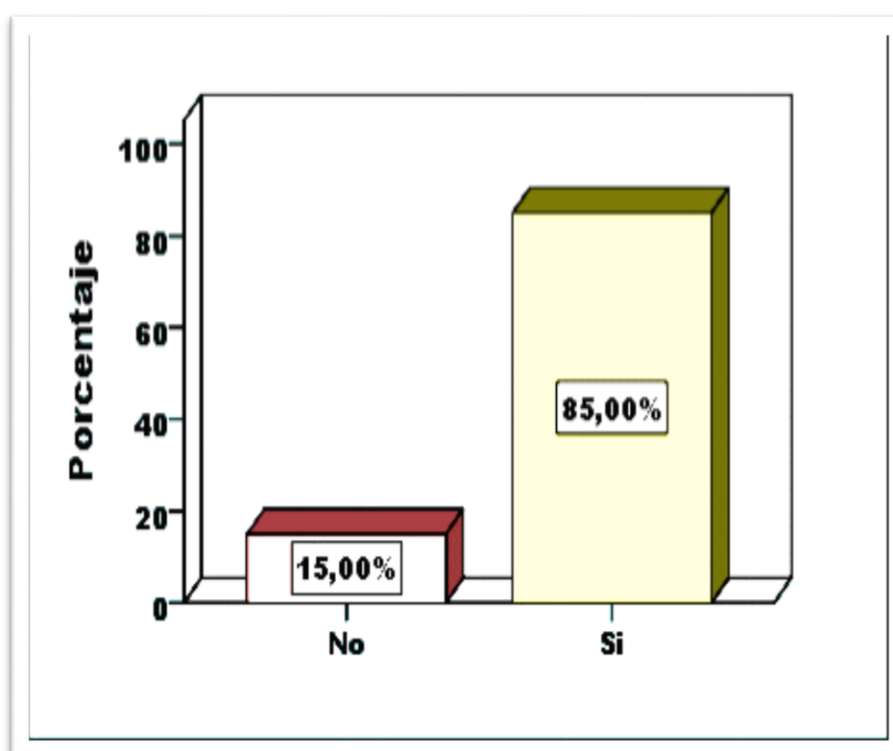
Se muestra un alto porcentaje que no realizan la pericia en cuanto a la ejecución presupuestaria, por que se acatan a sus funciones mas no dan el esfuerzo de persistir a hacer un seguimiento documentario a una gestión.

Tabla 11. ¿El presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades?

	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	

Elaboración: propia del investigador

Figura 11. ¿El presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades?



Fuente: Tabla 11

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

De la encuesta realizada se muestra que el 85,00 % de los trabajadores manifestaron que el presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades, mientras que el 15,00 % manifestaron que no.

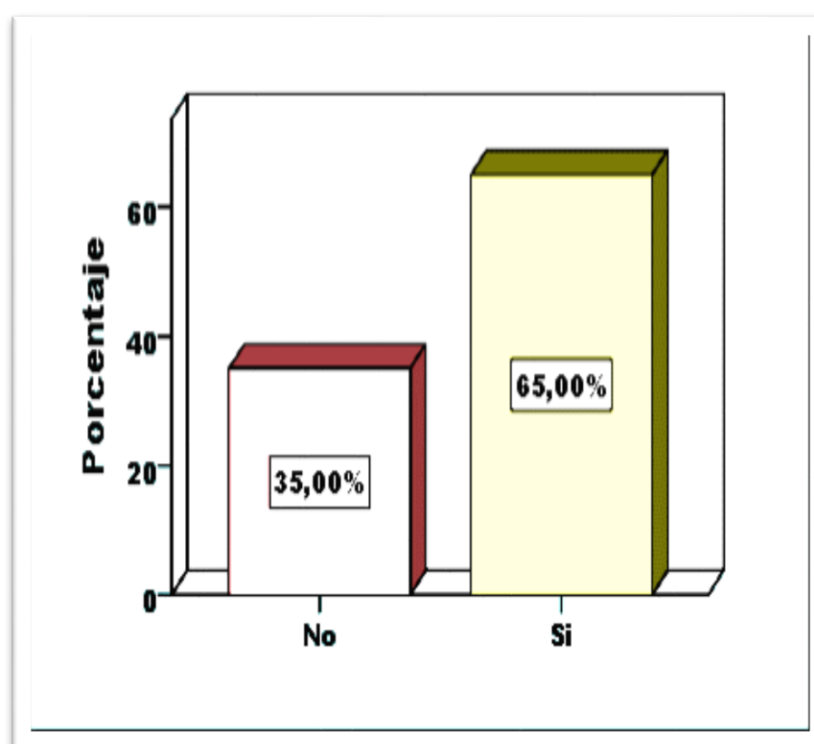
Este resultado se da porque la mayoría de los trabajadores intervienen en el proceso del presupuesto participativo donde se aprueba el PIA y se dan a conocer donde se ejecutarán los gastos durante el año más los pobladores por desconocimiento no participan en dichas charlas de suma importancia.

Tabla 12. ¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?

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

Elaboración: propia del investigador

Figura 12. ¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?



Fuente: Tabla 12
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Según el instrumento aplicado a la población mencionan que, el 65,00 % de los encuestados manifestaron que la modificación del PIA tiene un sustento técnico y legal, mientras que el 35,00 % manifestaron que no.

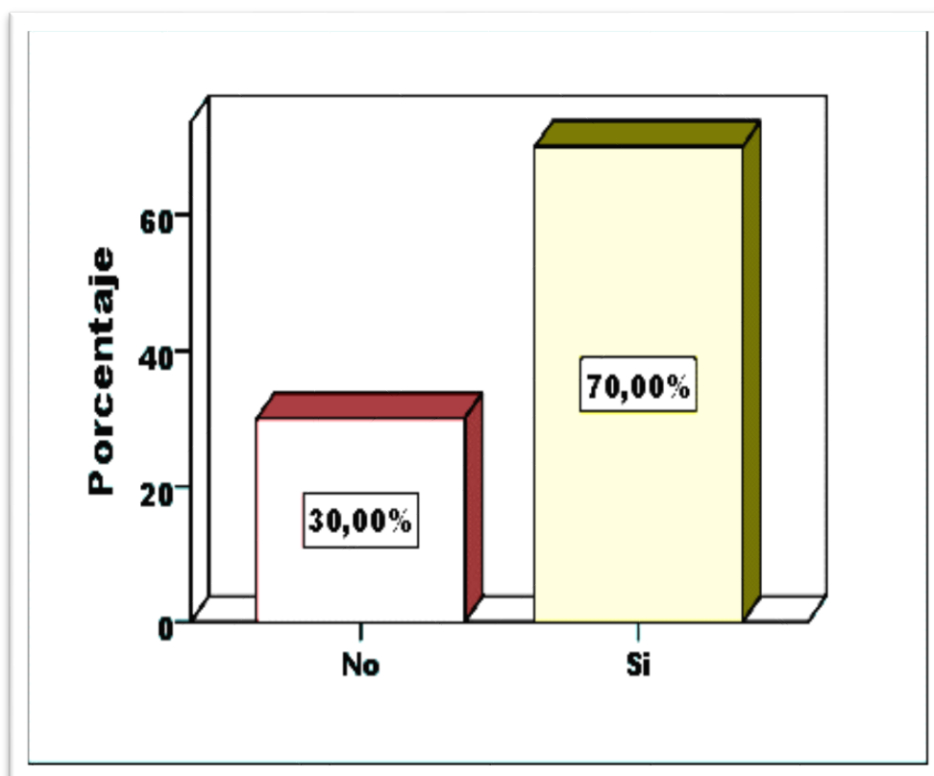
Este resultado se debe a que las modificaciones presupuestarias están respaldadas con resoluciones de acuerdo a la ley general de presupuestos mediante las elaboraciones técnicas de la gerencia de presupuestos y el visto bueno por parte del área de asesoría legal y tras áreas que incumben como logística tesorería y contabilidad y se muestra un porcentaje bajo por la misma razón que se omiten el trámite adecuado del proceso administrativo.

Tabla 13. ¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?

	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	

Elaboración: propia del investigador

Figura 13. ¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?



Fuente: Tabla 13

Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Según la encuesta realizada, el 70,00 % respondieron que la concentración del 57% del PIM en dos proyectos, fue aprobado en el presupuesto participativo, mientras que el 30,00 % manifestaron que no.

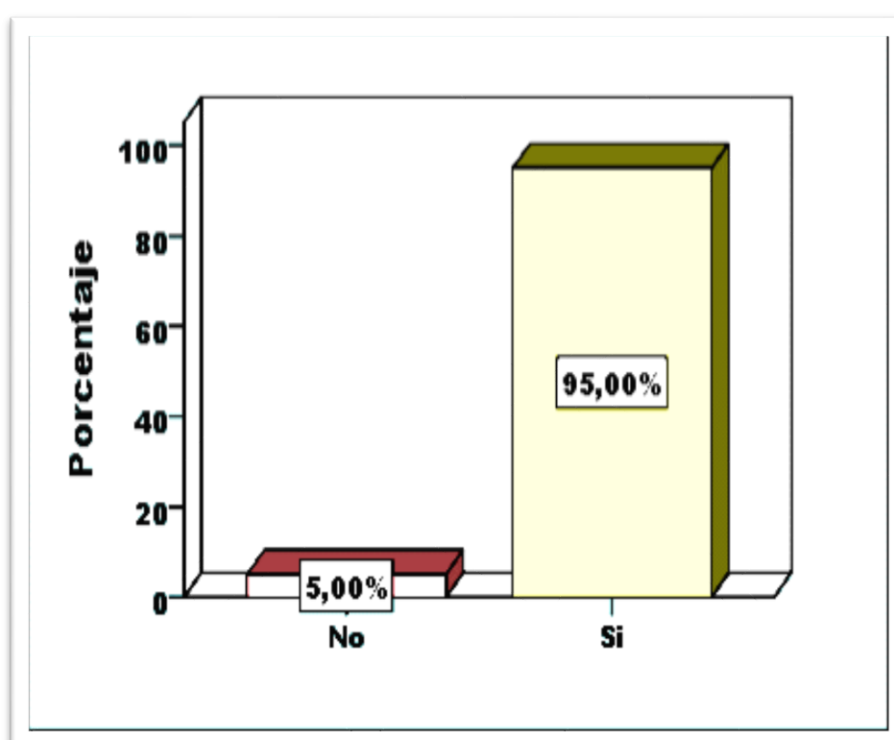
Este resultado se da porque la mayoría de los trabajadores conocen los procedimientos para modificar el presupuesto y cumplen con ejecutar lo que dispone la autoridad y dan conocimiento a los pobladores que también aprueban la propuesta gestionada por las autoridades.

Tabla 14. ¿Considera que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito?

	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	

Elaboración: propia del investigador

Figura 14. ¿Considera que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito?



Fuente: Tabla 14
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La encuesta realizada demuestra que el 95,00 % de los encuestados consideran que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito, mientras que el 5,00 % manifestaron que no.

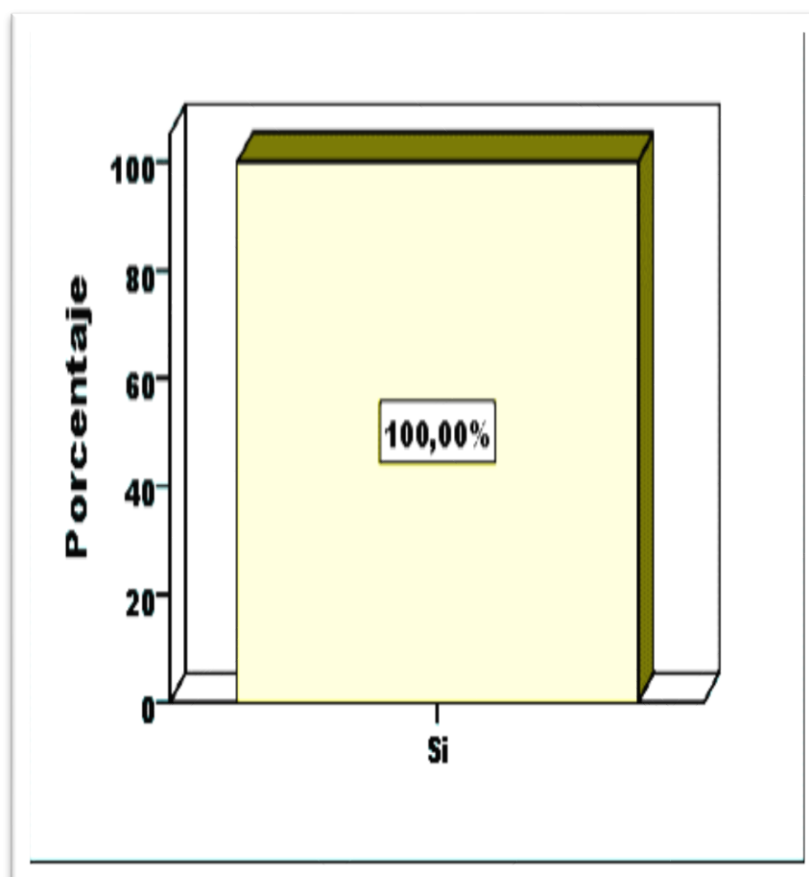
Este resultado se da porque los trabajadores saben que todos los proyectos que se incluyen en el presupuesto municipal tienen que pasar por el presupuesto participativo y priorizados según los criterios que la ley señala.

Tabla 15. ¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	20	100,0	100,0	100,0

Elaboración: propia del investigador

Figura 15. ¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?



Fuente: Tabla 15
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

La población manifiesta que el 100 % de los encuestados manifestaron que si se realizan la entrega de obras a las comunidades beneficiarias.

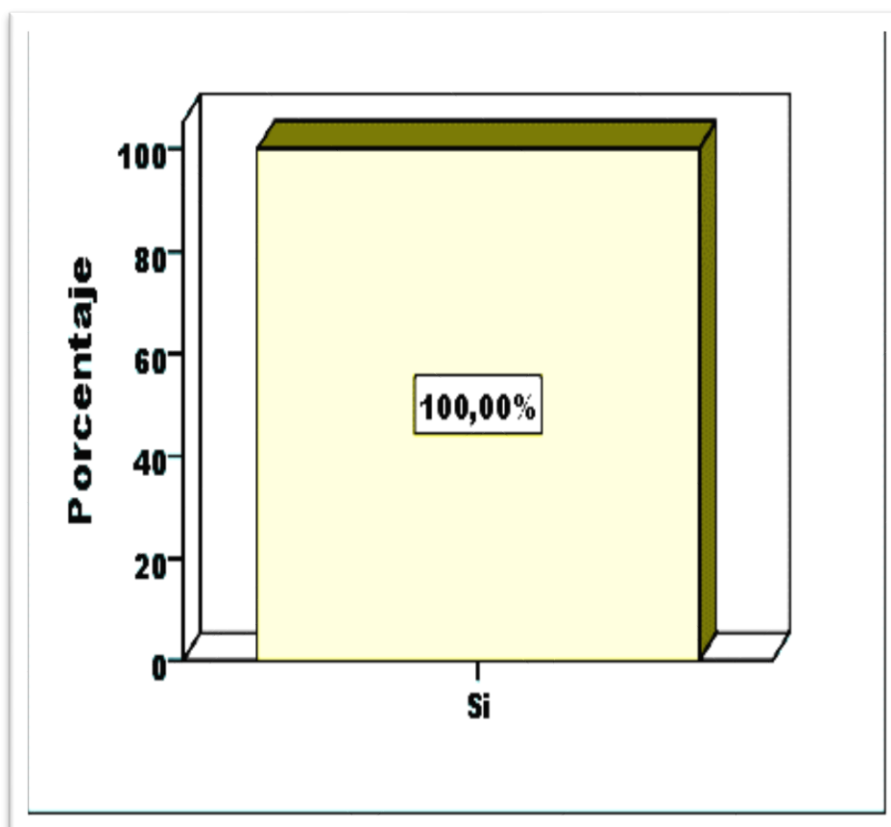
Este resultado se da porque es la última etapa y culminación de la obra que se celebran en un acto protocolar conjuntamente con la población y por otra parte la entidad ejecutora culmina realizando sus documentos adecuados en cuanto a la liquidación por completo demostrando los gastos adecuados en mano de obra, materiales y otros gastos que se intervienen por lo tanto queda adecuadamente saldado los gastos del proceso presupuestario.

Tabla 16. ¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	20	100,0	100,0	100,0

Elaboración: propia del investigador

Figura 16. ¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?



Fuente: Tabla 16
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Refiere la encuesta realizada que, el 100% manifiesta su satisfacción con las obras realizadas la cual cumplen con satisfacer las necesidades básicas de la población.

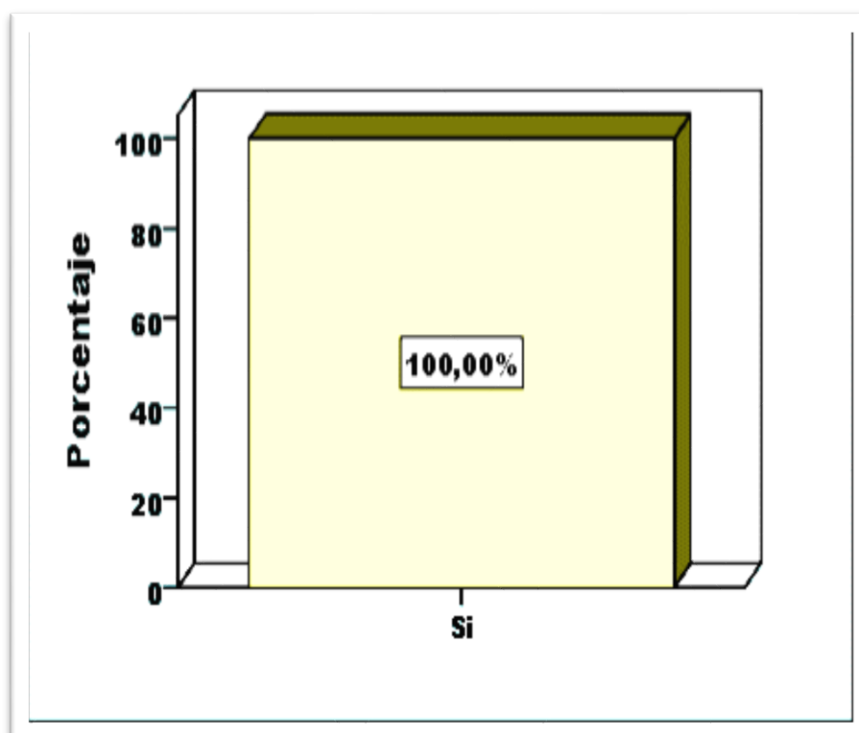
La población manifiesta una satisfacción porque se realizan adecuadamente a las necesidades básicas que requieren para el desarrollo de su localidad sin descuidar las prioridades como la educación y salud por tal sentido la ciudadanía muestran su contentamiento a la culminación de cada obra.

Tabla 17. ¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentatoria?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos Si	20	100,0	100,0	100,0

Elaboración: propia del investigador

Figura 17. ¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentatoria?



Fuente: Tabla 17
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Según la encuesta realizada, el 100% de los encuestados manifestaron que si se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentadora.

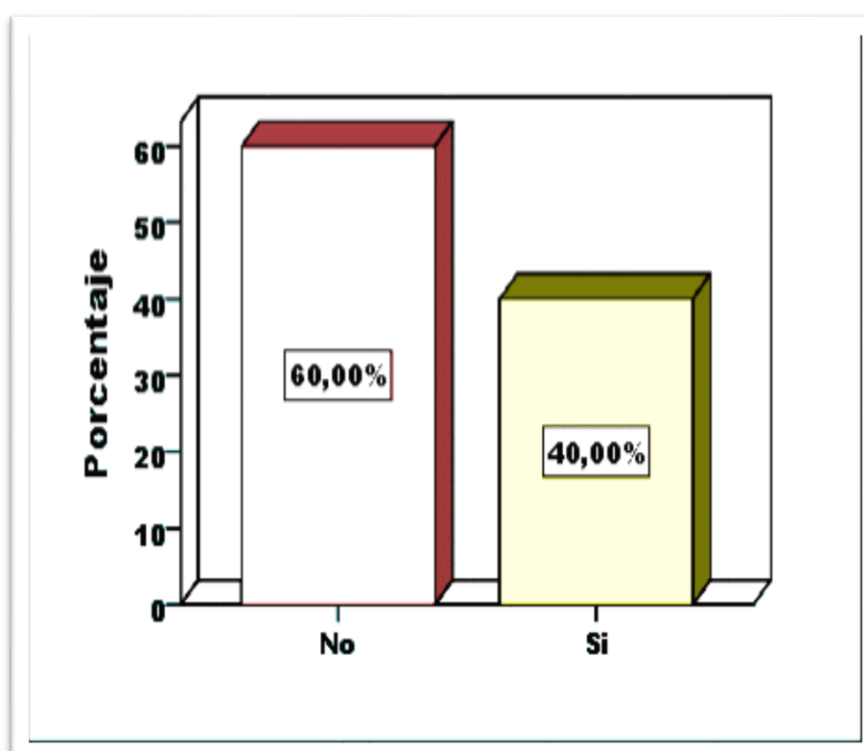
Este resultado se da porque los trabajadores cumplen con registrar y ejecutar adecuadamente el trámite documentario del devengado porque se muestra la conformidad del área usuaria y de la misma manera proceder según las fases del gasto presupuestario la cual es de suma importación porque es en esa fase donde se reúnen o se da constancia legal de la ejecución adecuada de la compra de bienes y servicios sin ello no pasaran mas documentos para la ultima fase que es el pagado.

Tabla 18. ¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No	12	60,0	60,0	60,0
Válidos Si	8	40,0	40,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Elaboración: propia del investigador

Figura 18. ¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?



Fuente: Tabla 18
Elaboración: propia del investigador

INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:

Según la encuesta realizada, el 40,00 % manifestaron que existen quejas de los proveedores por falta de pago mientras que el 60% manifestaron que no. Se muestra un resultado menor por que hay proveedores que no cumplen con los requisitos adecuados para el oportuno pago por los servicios y bienes o que existan fallas en los documentos sustentados, por otro lado, se pagan adecuadamente y se muestra un porcentaje alto ya que el proveedor cumple con los requisitos para el oportuno pago como son según directiva de tesorería deben contar con CCI, RNP, cuenta corriente y facturas debidamente vigentes.

4.2. Contratación de Hipótesis y Prueba de Hipótesis

La interpretación de los puntos obtenidos en la encuesta sobre “el ambiente de control y su relación con la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Iparia provincia de coronel portillo – Ucayali 2019”.

Hipótesis General:

Para la comprobación de la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

HG: Existe relación estadísticamente significativa entre el ambiente de control y la ejecución presupuestaria en la municipalidad distrital de Iparia provincia de coronel portillo – Ucayali.

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 del Ambiente de Control.

y = Puntajes obtenidos de la Ejecución Presupuestaria 2019.

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

N = Número de trabajadores de la municipalidad de Iparia 2019.

La correlación de Pearson

Según Suárez (2011), “los coeficientes de correlación son medidas que muestran la situación relativa de los mismos hechos a las dos variables, el cual indica la expresión numérica que nos indica el grado de relación que existe entre las 2 variables de la investigación y en qué medida indica”. Son números que varían entre los límites +1 y -1. Su magnitud indica el grado de asociación entre las variables; el valor $r = 0$ indica que no existe relación entre las variables; los valores ± 1 son indicadores de una correlación perfecta positiva o negativa.

Para interpretar el coeficiente de correlación utilizaremos los siguientes criterios de interpretación:

Valor	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0,9 a -0,99	Correlación negativa muy alta
-0,7 a -0,89	Correlación negativa alta
-0,4 a -0,69	Correlación negativa moderada
-0,2 a -0,39	Correlación negativa baja
-0,01 a -0,19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0,01 a 0,19	Correlación positiva muy baja
0,2 a 0,39	Correlación positiva baja
0,4 a 0,69	Correlación positiva moderada
0,7 a 0,89	Correlación positiva alta
0,9 a 0,99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Suárez Ijujés

Tabla 19. Correlación de Pearson, Hipótesis General

Correlaciones			
		EL AMBIENTE DE CONTROL V1	LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA V2
EL AMBIENTE DE CONTROL V1	Correlación de Pearson	1	,409
	Sig. (bilateral)		,073
	N	20	20
LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA V2	Correlación de Pearson	,409	1
	Sig. (bilateral)	,073	
	N	20	20

Como resultado se obtuvo un valor correlacional de 0.409, el cual nos refiere que hay una correlación positivo moderada entre la variable de estudio: el Ambiente de Control y la Ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Iparia Provincia de coronel Portillo – Ucayali 2019. De esta forma se acepta la hipótesis general.

Hipótesis Específicas:

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

HE₁: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos de compromiso con la integridad y valores (dimensión 1) y la Ejecución Presupuestaria en la municipalidad Distrital de Iparia Provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019. De esta forma se acepta la Hipótesis específica.

Tabla 20. Correlación de Pearson, hipótesis específica

(Dimensión 1)

Correlaciones

		LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA V2	COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y VALORES D1
LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA V2	Correlación de Pearson	1	,176
	Sig. (bilateral)		,459
	N	20	20
COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y VALORES D1	Correlación de Pearson	,176	1
	Sig. (bilateral)	,459	
	N	20	20

Como resultado se obtuvo un valor correlacional de **0.176**, por la cual manifiesta que hay una relación positiva muy baja entre variables de estudio: Compromiso con la integridad y valores (Dimensión 1) y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Iparia Provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019. De esta forma se acepta la Hipótesis Específica.

HE₂: Existe relación estadísticamente significativa en los puntajes obtenidos de organización del control Interno (Dimensión 2) y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Iparia Provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

Tabla 21. Correlación de Pearson, hipótesis específica

(Dimensión 2)

Correlaciones

		LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA V2	ORGANIZACIÓN DE CONTROL INTERNO D2
LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA V2	Correlación de Pearson	1	,266
	Sig. (bilateral)		,257
	N	20	20
ORGANIZACIÓN DE CONTROL INTERNO D2	Correlación de Pearson	,266	1
	Sig. (bilateral)	,257	
	N	20	20

Como resultado se obtuvo un valor correlacional de **0.266** lo cual manifiesta que hay una correlación positiva baja entre variables de estudio: Organización de control interno (dimensión 2) y la Ejecución Presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Iparia Provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019. De esta forma se acepta la Hipótesis Específica.

HE3: Existe relación estadísticamente significativa entre los puntajes obtenidos del Compromiso con las competencias profesionales (dimensión 3) y la Ejecución Presupuestaria en las Municipalidad Distrital de Iparia Provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

Tabla 22. Correlación de Pearson hipótesis específica

(Dimensión 3)

Correlaciones

		LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA V2	COMPROMISO CON LA COMPETENCIA PROFESIONAL D3
LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA V2	Correlación de Pearson	1	,342
	Sig. (bilateral)		,140
	N	20	20
COMPROMISO CON LA COMPETENCIA PROFESIONAL D3	Correlación de Pearson	,342	1
	Sig. (bilateral)	,140	
	N	20	20

Como resultado se obtuvo un valor correlacional de **0.342**, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva baja entre variables de estudio: el compromiso con las competencias profesional (dimensión 3) y la Ejecución Presupuestaria en la municipalidad Distrital de Iparia Provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019. De esta manera se acepta la Hipótesis específica.

CAPITULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1 CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS

HIPÓTESIS GENERAL

Teniendo como referencia la hipótesis general “El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019” en la que obtuvimos como resultado un valor correlacional de **0.409**, el cual manifiesta que hay una correlación positivo moderada entre la variable de estudio. El Ambiente de Control y la Ejecución Presupuestaria. De la misma manera se puede ver en la ficha de observación N° 1 que no cuentan con herramientas e instrumentos básicos como son un manuela de ética y valores, capacitaciones periódicas y que no den información fidedigna a la población: Podemos sostener que este resultado coincide con el antecedente internacional Jacome (2019), que en su tercera conclusión afirma: “el ambiente de control que rige EY a lo largo de su estructura organizacional es efectivo en sus mecanismos e incluye a todos los actores y grupos de interés de la firma, sumergiéndolos en un ambiente de cumplimiento de lineamientos globales, con los que se logra direccionar a la firma hacia la mitigación de riesgos...”; del mismo modo nuestros resultados coincide con el antecedente nacional de Velázquez (2018), que en su primera conclusión afirma: “Existe influencia, del control interno en el proceso de ejecución presupuestal, ya que muestra un valor sig. Del 1% donde el valor de 0.000 es menor a 0.01, por tanto, si existe una relación real positiva. Además, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman es de $r=0.942$ lo que indica que existe una correlación positiva media de la influencia de la participación del Control Interno sobre la ejecución presupuestal en la Municipalidad Provincial de Huancané en el año 2016.”; así mismo nuestros resultados coincide con el antecedente local de Donato (2019) que en su primera conclusión dice: “...Por consecuencia el Control Interno es indispensable para una exitosa ejecución presupuestal, desarrollo y aceptación social de gestión de la entidad.” De tal manera se

puede mencionar que el ambiente de control es de suma importancia para la ejecución presupuestaria que conllevará a la ejecución adecuada de los gastos públicos designados desde el gobierno central, ya que estará supervisada por las entidades encargadas como Contraloría y autoridades locales de la Municipalidad distrital de Iparia designados dentro del control interno.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1

En referencia a la hipótesis específica 1 “El Compromiso con la Integridad y Valores se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.” En la que se obtuvo un valor correlacional de **0.176**, lo cual indica que hay una correlación positiva muy baja entre las variables de estudio: Compromiso con la integridad y valores (Dimensión 1) y la Ejecución Presupuestaria. Podemos afirmar que este resultado coincide con Jacome (2019), que en su primera conclusión afirma “...cobra particular importancia la elección de los socios líderes, quienes contribuyen al rumbo y firmeza del ambiente de control como determinante de las buenas prácticas de gobierno corporativo, velando por la conservación de los principios y valores en la toma de decisiones.”; así mismo coincide con el antecedente local de Echevarría (2018), quien en su primera conclusión afirma: “En cuanto al control interno a las áreas de Logística, Contabilidad y Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huánuco que actualmente se encuentra en la estructura orgánica de la Entidad, son coherentes en sus trabajos y procedimientos de actividades de control influyendo favorablemente en parte al trabajo que se efectúan, pero se evidencia una mínima participación funcional con las áreas de ejecución presupuestal.”

Para la Contraloría General de la República (CGR, 2014h) las entidades gubernamentales emplean principios, normas de buena conducta, la ética y moral para responder a las malas prácticas de los funcionarios, a disponer de los bienes en beneficio personal, al mal uso de la economía y las actividades políticas.

Ante estas premisas podemos mencionar que el compromiso con la integridad y valores ante la ejecución presupuestaria, es un elemento de suma importancia por la que el compromiso que se desarrolló en la municipalidad de Iparia sean ejecutados según el presupuesto designados a cada obra que se haya viabilizado para la mejora y crecimiento urbano en el distrito de Iparia, por lo que el control interno monitorea adecuadamente los materiales a disponer para la ejecución de obras mientras que el área de logística lleva un control adecuado para así demostrar el adecuado uso de materiales de tal manera que el jefe de área demuestra el compromiso y valores entregando el informe adecuado de salidas y entrega al área correspondiente que es la gerencia de administración.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2

En referencia a la hipótesis específica 2 “La Organización del Control Interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019”, se obtuvo un valor correlacional de **0.266**, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva baja entre variables de estudio: Organización de Control Interno (Dimensión 2) y la Ejecución Presupuestaria. De la misma se observa en la ficha N° 2 que la organización no es consecuente a los trabajos que realizan ya que no cuentan con una fuente de información en cuanto a la ejecución de proyectos para que se pueda informar los interesados. Podemos afirmar que este resultado coincide con el antecedente local de Echevarría (2018) quien en su segunda conclusión afirma: “...los resultados de los informes ejecutados y evaluados de los hechos, acciones y actividades de control, se refleja que la gestión de la entidad ha sido ejecutado los recursos del estado dentro del marco de las disposiciones establecidas...”; así mismo en su cuarta conclusión sostiene: “Los resultados de la dimensión, información y comunicación son indispensables para el desarrollo de las funciones administrativas de ejecución presupuestal en las áreas de logística, contabilidad y tesorería, ya que son unidades que administran los recursos público e interés del Estado, mejorando el sistema de trabajo en sus funciones y tareas con un lineamiento legal, sistemático, oportuno y con mucha rapidez; haciendo que los procedimientos sean eficientes.” De tal manera podemos

mencionar que la organización del control interno es muy importante ya que implementa un conjunto de lineamientos, normas, políticas que salvaguardan el proceso del gasto publico organizándose en diferentes etapas, por ello la municipalidad de Iparia implementara el control interno para tener mejor y eficaz trabajo para la mejora y calidad de vida en el distrito. De la misma manera disminuir los posibles riesgos que se pueden encontrar el los trabajos que se van ejecutando.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 3

En referencia a la hipótesis específica 3 “El compromiso para la competencia profesional se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de coronel Portillo-Ucayali 2019, se obtuvo un valor correlacional de **0.342**, lo cual manifiesta que hay una correlación positiva baja entre variables de estudio: El Compromiso con la competencia profesional (Dimensión 3) y la Ejecución Presupuestaria. Podemos afirmar que este resultado se contrapone con el antecedente internacional de Merino (2016) quien en su primera conclusión sostiene: “Sin embargo, se evidencia una falta de compromiso de las autoridades y personal administrativo para cumplir con las funciones de acuerdo con su respectiva dignidad o función, pues todas las actividades del plan operativo anual 2014, relacionadas con la preparación del proceso precontractual y contractual, ejecución, fiscalización, adquisición de implementos y materiales de insumo para los proyectos”. Así mismo se contrapone con el antecedente local de Campos (2020) quien en su tercera conclusión afirma: “...En el área de tesorería existe deficiente desempeño del recurso personal como consecuencia de encontrarse no capacitado para desempeño de sus funciones, por lo que existe consecutivamente anulaciones de giros, cheques mal rellenos, el libro caja con el libro banco no guardan congruencia y los documentos de pagos, permanecen mucho tiempo sin efectuar el respetivo giro, ocasionando malestar a los proveedores y áreas de la Municipalidad”. Consecutivamente podemos decir que es importante el compromiso profesional con la ejecución presupuestaria por la manera que los funcionarios de diferentes áreas y subgerencia deben cumplir adecuadamente y oportunamente con sus funciones designadas para que

evitan disconformidades con diferentes proveedores y personales, así demostrar la eficacia y buenos resultados en la municipalidad distrital de Iparia por lo que se puede referir que la implementación del control interno conllevara a que haya adecuada responsabilidad y disminuir posibles riesgos en la entidad.

CONCLUSIONES

1.- Los resultados obtenidos nos han permitido determinar la relación entre el Ambiente de control y la Ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019 cuyo valor es 0.409 considerada una correlación positiva moderada. Este resultado se evidencia en las tablas del 1 al 8 y en la ficha de observación 1 (anexo 2) donde se visualiza que existe un compromiso con la integridad y valores, pero la organización del sistema de control interno tiene debilidades y es nulo el compromiso con la competencia profesional. Del mismo modo se da a conocer en la ficha de observación N°1 que no cuentan con un código de ética y valores que se visualice en el periódico mural. Por lo tanto, se concluye que el ambiente de control que es el primer componente del control interno es de vital importancia en cuanto a ejecutarse en la municipalidad distrital de Iparia donde se encuentran normas y procesos para el cumplimiento adecuado de la ejecución presupuestal cumpliendo diferentes metas en el año fiscal.

2.- Los resultados nos demostraron que existe una relación del Compromiso con la integridad y valores de la entidad y la Ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019 cuyo valor es 0.176 considerada una correlación positiva muy baja. En las tablas del 1 al 4 se evidencia un compromiso con la integridad y valores, cumpliendo con el código de ética (tabla 1 y 2) y aplicando el reglamento interno (tabla 3 y 4) pero en cuanto a la ejecución existen quejas por falta de pago a los proveedores tal como se evidencia en la tabla 18. En tal sentido se concluye que el compromiso con la integridad es relevante en cuanto a la ejecución presupuestaria por el mismo echo del incumplimiento en las fases del gasto público conllevando a faltas administrativas en diferentes áreas como son logística, contabilidad y tesorería, de tal manera que la municipalidad debe contar con un marco de ética y valores para el cumplimiento eficaz de sus funciones.

3.- Los resultados nos demostraron que existe una relación de la Organización del control interno con la Ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital

de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019 cuyo valor es 0.266 considerada una correlación positiva baja. En las tablas del 5 al 8 se evidencia una debilidad en la organización del control interno: falta de capacitación al personal, en temas de control interno (tabla 5) y falta de un comité de control interno (tabla 6). Sin embargo, en cuanto a la ejecución presupuestaria del presupuesto municipal, se evidencia en las tablas del 11 al 14 que se trata de cumplir con lo normado tanto en la formulación como en la modificación del presupuesto municipal, por lo tanto se concluye que la municipalidad requiere de capacitaciones en temas de control interno y conformar un comité de ética y valores que serán de suma importancia para desarrollar diferentes actividades que se dan en dicha municipalidad de la misma manera el área de presupuesto certificara y informara que si se puede designar dicho gastos para la implementación de capacitaciones. De la misma manera en la ficha de observación N° 2 se demuestra que no cuenta con una adecuada información en cuanto a la ejecución presupuestaria, desinformando a la población y sin contar con medios de comunicación y redes sociales que puedan ayudar a ser verídicos con el trabajo que ejecutan.

4.- Los resultados nos demostraron que existe una relación de Compromiso para la competencia profesional con la Ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019 cuyo valor es 0.342 considerada una correlación positiva baja. En las tablas 9 y 10 se evidencia una falta de compromiso para la competencia profesional. En la tabla 9 se puede evidenciar que la mayoría del personal no permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional y en la tabla 10 se evidencia que el personal no contribuye para monitorear las acciones para la ejecución presupuestal. En la ejecución presupuestal, según la tabla 15 se realiza la entrega de obra como un acto protocolar pero documentariamente estas obras no están liquidadas. Dicho ello se concluye que tanto las autoridades como funcionarios de municipalidad distrital de Iparia desconocen en temas de fiscalización, control interno y el adecuado proceso del trabajo en diferentes obras y proyectos que se ejecutan en dicho distrito por ello hay disconformidad en la población.

RECOMENDACIONES

1.- Se recomienda a la gerencia municipal y en coordinación con el alcalde fortalecer el sistema de control interno en el componente Ambiente de control mediante lineamientos, normas y organizando el sistema de control institucional en cuanto a mecanismos para evaluarlo y en cuanto a la competencia laboral buscando que los trabajadores apliquen sus experiencias, sus conocimientos, sus habilidades y pericia para una ejecución presupuestal optima enmarcado dentro del ámbito legal.

2.- Al gerente municipal y gerente de administrativo de la municipalidad se recomienda fortalecer el cumplimiento del código de ética y la aplicación del reglamento interno institucional orientando al cumplimiento de normas efectivamente durante la ejecución de los proyectos de inversión, vale decir liquidar las obras, entregar documentadamente, prever su mantenimiento de las mismas y cumplir oportunamente con el pago a las entidades ejecutoras y consecuentemente pagar oportunamente a los proveedores que brindan servicios y bienes a la municipalidad con la respectiva conformidad del área usuaria.

3.- Al gerente general se recomienda prestar mayor atención a la organización del control interno considerando actividades de capacitación y fortalecimiento de capacidades y constituir el comité de control interno tal como lo dispone la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG “Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado”.

Los resultados nos demostraron que existe una relación de Compromiso para la competencia profesional con la Ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de coronel Portillo-Ucayali 2019, cuyo valor es 0.342 considerada una correlación positiva baja. De tal manera se recomienda que se implemente el comité de ética y valores para diferentes responsabilidades y compromisos que deben de asumir los funcionarios, ya que mediante ello cumplirán adecuadamente los gastos públicos que ingresaron por diferentes fuentes que asigna el gobierno central.

4.- A los funcionarios y trabajadores de la municipalidad se les recomienda asumir un compromiso con la competencia laboral y el profesionalismo, capacitándose y actualizando los conocimientos para brindar un servicio de calidad y optimizar el presupuesto municipal en beneficio de la población. El personal encargado de la ejecución de obras de infraestructura se recomienda concretar la liquidación de obras para una entrega efectiva y los proyectos sean autosostenibles en el tiempo.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aecosan. (2016). Recuperado el 23 de Setiembre de 2020, de https://www.aesan.gob.es/AECOSAN/docs/documentos/seguridad_alimentaria/pncoca/guia_verificacion_sistema.pdf
- Alicia Bertani, Elizabeth; Florencia Polesello, María; Sanchez Mendoza, María; Aníbal Troila, Jorge. (2014). *COSO I Y COSO II UNA PROPUESTA INTEGRADA*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO, Mendoza - Argentina, MENDOZA. Recuperado el 01 de Junio de 2020, de https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/6694/bertanipolesellosancheztroila-tesisfce.pdf
- Arevalo Calero, J. D., & Rodriguez Pérez, D. (2016). *EL AMBIENTE DE CONTROL INTERNO COMO DETERMINANTE DE BUENAS PRACTICAS DE GOBIERNO CORPORATIVO EN MULTINACIONALES. CASO EY*. Colegio de Estudios Superiores de Administracion – CESA , Bogotá.
- AUDITOOL. (13 de ENERO de 2017). *auditool.org*. Recuperado el 25 de ENERO de 2020
- BERMUDO HEREDIA , L., & FLORES CAYLLAHUI , M. (2014). *PRESUPUESTO PARTICIPATIVO: INSTRUMENTO DE GESTIÓN MUNICIPAL PARA UNA ADECUADA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LA PROVINCIA DE CANGALLO. 2011- 2012*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE SAN CRISTÓBAL DE HUAMANGA, AYACUCHO.
- CARRASCO DIAZ, S. (2006). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima - Perú: San Marcos.
- CGR. (s.f.). *La Contraloría General de la República*. Recuperado el 22 de Enero de 2020, de https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html
- CONGRESO DE LA REPUBLICA. (Setiembre de 2019). *CONGRESO DE LA REPUBLICA*. Recuperado el 22 de Enero de 2020, de <http://www.congreso.gob.pe/Docs/DGP/Comisiones/files/ranging.ejecucion.del.gasto.capital.gob.locales.y.regionales.set.2019.pdf>
- CONTRALORIA GENERAL DE LA REPUBLICA. (2014). *MARCO CONCEPTUAL DEL CONTROL INTERNO*. LIMA - PERÚ.

- Córdova Castro, S. (2019). *COSO - CONTROL INTERNO: Historia, Evolución, Descripción y Aplicación de sus Componentes*. UNIVERSIDAD RICARDO PALMA, LIMA.
- Díaz Mostacero, T., & Vega Leon, L. (2017). *“CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA CON LA EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE SANTA CRUZ DE TOLEDO AÑO 2017*. UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE, CAJAMARCA.
- DONATO RAMOS, M. (2019). *“EL CONTROL INTERNO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUÁNUCO - 2018*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELES DE CHIMBOTE, HUÁNUCO - PER'U.
- ESPINOZA PANTY , L. A. (2018). *EL AMBIENTE DE CONTROL Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN DE COMPRAS, EN EL CONGRESO DE LA REPÚBLICA DEL PERÚ, AÑO 2017* . Lima.
- FINANZAS, M. D. (2019). *Informe de Ejecución Presupuesto General del Estado*. Infoem Trimestral, Ecuador. Recuperado el 16 de Enero de 2020, de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/06/Informe-Ejec-Presupuestaria-I-Tri-2019-vs-final.pdf>
- Foneca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones Guía Práctica y Orientaciones para Evaluar el Control Interno* . (I. d. IICO, Ed.) Lima, Perú.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones*. Lima: Instituto de Investigación en Accontability y Control - IICO.
- FRETT, N. (18 de FEBRERO de 2015). *BLOG DE NAHUN FRETT*. Recuperado el 24 de ENERO de 2020
- Guerrero Cantillo, Marbel; Mangones Blanco, Raquel;. (2016). Recuperado el 12 de Junio de 2020, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5710359>
- Hernández Sampieri, F. C. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). Mexico: McGRAW-HILL/INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández Sampieri, R. F. (2014). *METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION*. MEXICO.
- Huarhua Beltrán, M. (2017). *Ejecución presupuestaria y control interno según personal administrativo de la Superintendencia Nacional de Bienes Estatales, Lima 2016*. Universidad Cesar Vallejo, Lima.

Huerta Corpus , W. W. (2017). *Control interno y la ejecución de gasto de los trabajadores de la municipalidad de San Juan de Lurigancho, 2016*. UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO.

Hurtado Meneses, W. Y., Alvarado Leandro, M. Y., & Perez Chuquiyauri, H. D. (2018). *El Control Interno y la Evaluacion de la Ejecucion Presupuestal para una Gestion Transparente en el Area de Logistica en la Municipalidad Provincial de Ambo*. Uniersidad Nacional Hermilio Valdizán Huánuco, Huánuco, Perú.

MARCO INTEGRADO DE CONTROL INTERNO - COSO 2013. (JULIO de 2014). *CONSEJO DE AUDITORÍA INTERNA GENERAL DE GOBIERNO*.

MEF. (31 de Diciembre de 2019). *Trasnparencia Económica*. Recuperado el 23 de Enero de 2020, de Consulta amigable: <http://apps5.mineco.gob.pe/transparencia/mensual/>

Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & BarreiroCedeño, I. M. (OCTUBRE de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *DOMINIO DE LAS CIENCIAS*, 4(4), 206 - 240.

MERINO ROSERO, C. W. (2016). *EVALUACIÓN DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL MATUS, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, EN EL PERÍODO 2014, PARA MEDIR LA EFICIENCIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA*. Riobamba - Ecuador.

Montalvo, J. (02 de Junio de 2019). Conferencia d eprensa. *Gaceta Ucayalina*. Recuperado el 26 de Enero de 2020

Montalvo, J. (02 de Junio de 2019). *Gaceta Ucayalina*. Recuperado el 24 de Enero de 2020, de <https://www.gacetaucayalina.com/2019/06/alcalde-y-gerente-del-distrito-de-iparia-desmienten-problemas-en-su-jurisdiccio.html>

Parimango Matute, L. E. (2017). *El Control Interno y su Incidencia en la Ejecucion Presupuestaria de Gastos en la Municipalidades Distritales de la Provincia de Grau Chimú*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE TRUJILLO, TRUJILLO, PERU.

Pereda , G. (14 de Setiembre de 2017). *S.Slideshare.net*. Recuperado el 25 de Octubre de 2020, de <https://es.slideshare.net/guillermopereda/mtodos-y-tnicas-de-investigacin->

- Sosa Chara, M. Y. (2018). LA EJECUCION PRESUPUESTAL DEL HOSPITAL DE EMERGENCIAS JOSE CASIMIRO ULLUA. *MAESTRA EN GESTION PÚBLICA*. UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO, Lima, LIMA, PERÚ.
- Suárez Ibujés, M. O. (2011). Ecuador: Universidad Técnica del Ecuador. Recuperado el 12 de Octubre de 2020, de <https://scholar.google.com/citations?user=FUoyU1cAAAAJ&hl=es>
- VARGAS, P. M. (2018). EXAMEN ESPECIAL A LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTONOMO DECENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON SANTA CLARA. *Tesis de Pregrado*. UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOS ANDES, PUYO, ECUADOR.
- VELÁSQUEZ VILLASANTE, D. D. (2018). *EL CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN EL PROCESO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCANÉ – PERIODO 2016*. UNIVERSIDAD PRIVADA SAN CARLOS, PUNO.
- Victorio Ponce, D. F. (2018). *“Aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018”*. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- ZAMATA ITUSACA, E. (2018). *EJECUCIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE CARABAYA – MACUSANI, REGIÓN PUNO- PERIODO 2017*. UNIVERSIDAD CATOLICA LOS ANGELESDE CHIMBOTE, JULIACA.

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema general ¿De qué manera se relaciona del Ambiente de Control con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019?</p> <p>Problemas específicos PE1. ¿De qué manera se relaciona el Compromiso con la Integridad y Valores con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019?</p> <p>PE2. ¿De qué manera se relaciona la Organización del Control Interno con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019?</p>	<p>Objetivo general Analizar la relación del Ambiente de Control con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019</p> <p>Objetivos específicos OE1. Explicar la relación del Compromiso con la Integridad y Valores de la entidad con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.</p> <p>OE2. Explicar la relación de la Organización del Control Interno con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.</p>	<p>Hipótesis general El Ambiente de Control se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019</p> <p>Hipótesis específicas HE1: El Compromiso con la Integridad y Valores se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.</p> <p>HE2: La Organización del Control Interno se relaciona significativamente con la ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía-provincia de Coronel Portillo-Ucayali 2019.</p>	<p>Variable Independiente: El ambiente de control</p> <p>Dimensiones: -Compromiso con la integridad y valores. -Organización del control interno. -compromiso con la competencia profesional.</p> <p>Variable dependiente: Ejecución presupuestal</p> <p>Dimensiones: -Presupuesto institucional -Satisfacción ciudadana</p>	<p>Tipo de la investigación - Aplicada</p> <p>Enfoque - Cuantitativo</p> <p>Alcance o nivel - Descriptivo correlacional</p> <p>Diseño No experimental</p> <p>Población (N) N = 29</p> <p>Muestra (n) n = 20</p> <p>Técnica de recolección de datos - La encuesta - La observación</p> <p>Instrumentos de recolección de datos - El cuestionario - Fichas de observación</p>

ANEXO 2: FICHAS DE OBSERVACIÓN

FICHA D E OBSERVACIÓN N° 1

MUNICIPALIDAD: <i>Distrital de Iparía – Provincia de Coronel Portillo – Región de Ucayali</i>			
ASPECTO A OBSERVAR: <i>Ambiente de control</i>			
FECHA:			
RESPONSABLE:			
Indicadores: Valores y Actitudes en la gestión municipal	SI	NO	OBSERVACIONES
1.- Está publicado en lugares visibles y de forma legible el código de ética del funcionario público.		X	
2.- Está publicado en lugares visibles y de forma legible el Organigrama de la Municipalidad.	X		
3.- Se evidencia que las autoridades, funcionarios y trabajadores practican los principios y deberes éticos (Respeto, probidad, eficiencia, idoneidad, veracidad, lealtad y obediencia, justicia y equidad) que la ley señala para todo funcionario público.	X		
4.- Los funcionarios municipales, brindan información fidedigna, completa y oportuna a quien lo solicite		X	
5.- Existen medios de información y comunicación masiva entre la municipalidad y las comunidades	X		Cabina radial (parlantes)

FICHA DE OBSERVACIÓN N° 2


MUNICIPALIDAD: <i>Distrital de Iparía – Provincia de Coronel Portillo – Región de Ucayali</i>			
ASPECTO A OBSERVAR: <i>Ejecución presupuestaria</i>			
FECHA:			
RESPONSABLE:			
Indicadores: Valores y Actitudes en la gestión municipal	SI	NO	OBSERVACIONES
1.- Está publicado en la página web de la municipalidad, las remuneraciones de las autoridades, funcionarios y trabajadores en general.		X	
2.- Existe información presupuestal publicada en la página web de la municipalidad		X	
3.- Existe información de los proyectos de inversión en la página web de la municipalidad		X	
4.- Existe en el internet, información presupuestaria de la municipalidad		X	
5.- Las autoridades y funcionarios de alto nivel saben que la Presidencia del Consejo de ministros tiene una plantilla gratuita para que las municipalidades puedan construir su portal web.		X	

ANEXO 3: INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN CUESTIONARIO

Señores autoridades y trabajadores de la Municipalidad Distrital de Iparía, el presente cuestionario corresponde al trabajo de investigación titulado “El ambiente de control y la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Iparía – provincia de Coronel Portillo – Ucayali 2019” con fines académicos del Programa Académico de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Huánuco. Se agradece por anticipado la fidelidad de sus respuestas que contribuirán al éxito de la presente investigación.

ITEMS	SI	NO
1.- ¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?		
2.- ¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?		
3.- ¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?		
4.- ¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?		
5.- ¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?		
6.- ¿Se ha constituido un comité de control interno?		
7.- ¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?		
8.- ¿Se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos?		
9.- ¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?		
10.- ¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las Acciones para la ejecución presupuestal?		
11.- ¿El presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades?		
12.- ¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?		
13.- ¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?		
14.- ¿Considera que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito?		
15.- ¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?		
16.- ¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?		
17.- ¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentaría?		
18.- ¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?		

ANEXO 4: INSTRUMENTO DE VALIDACION DE EXPERTOS



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

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

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

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

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?	✓		✗		✓		
2	¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?	✓		✗		✓		
3	¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?	✓		✗		✓		
4	¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?		✓		✓		✗	
5	¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?		✗		✗		✗	
6	¿Se ha constituido un comité de control interno?	✓		✓		✓		
7	¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?	✓		✓		✓		
8	¿Se emiten informes periódicos sobre los		✗		✗		✗	

	procesos judiciales y procesos administrativos?						
9	¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno permite realizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?	X		✓		✓	
10	¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las Acciones para la ejecución presupuestal?	✓		✓		✓	
11	¿El presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades?		✓		✓		✓
12	¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?	X		✓		✓	
13	¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?		✓		✓		✓
14	¿Considera que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito?	✓		✓		✓	
15	¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?	✓		✓		✓	
16	¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?	✓		✓		✓	
17	¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentaria?	✓		✓		✓	
18	¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?	✓		✓		✓	
Puntaje Total							

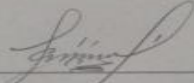
Fuente: Universidad de Huánuco, 2021.

Datos del Experto:

Firma: _____

Apellidos y Nombres: _____

DNI: _____



MAYRA AQUINO LINO

46837453



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

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

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

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

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Sí	No	Sí	No	Sí	No	
1	¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?	X		X		X		
2	¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?	X		X		X		
3	¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?	X		X			X	
4	¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?	X		X		X		
5	¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?	X		X		X		
6	¿Se ha constituido un comité de control interno?		X	X		X		
7	¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?	X			X	X		
8	¿Se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos?	X			X	X		
9	¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?	X		X		X		
10	¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las Acciones para la ejecución presupuestal?	X		X		X		
11	¿El presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades?	X			X	X		
12	¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?	X		X			X	
13	¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?	X			X	X		
14	¿Considera que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito?	X			X	X		
15	¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?	X		X			X	
16	¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?	X		X		X		
17	¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentaría?	X		X		X		
18	¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?		X	X		X		
Puntaje Total								

Fuente: Universidad de Huánuco, 2021.

Datos del Experto:

Firma:

Apellidos y Nombres: JARA Y CLAUDIO, Nilton Alejandro

DNI: 22433914



Universidad de Huánuco

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

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

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

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

N° de ítem	Ítem	Validez de Contenido		Validez de Constructo		Validez Criterio		Observaciones
		El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable.		El ítem contribuye a medir el indicador planteado.		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas.		
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	¿Existe un clima ético que identifica a la gestión ante la ciudadanía?	X		X		X		
2	¿Se realizan reuniones para reajustar el sistema de control?	X		X		X		
3	¿Se transmiten mensajes éticos a través del ejemplo de las autoridades?	X		X		X		
4	¿Ante un indicio de conducta inapropiada se toman medidas correctivas rápidas?	X		X		X		
5	¿Existe un presupuesto para capacitaciones en temas de control interno?	X			X		X	
6	¿Se ha constituido un comité de control interno?	X		X		X		
7	¿Existen documentos de asignación de funciones y responsabilidades?		X	X		X		
8	¿Se emiten informes periódicos sobre los procesos judiciales y procesos administrativos?		X		X	X		
9	¿Con los conocimientos que cuenta el personal sobre control interno permite fiscalizar el manejo adecuado del presupuesto institucional?	X		X		X		
10	¿El personal utiliza las habilidades y la pericia para monitorear las Acciones para la ejecución presupuestal?	X		X		X		
11	¿El presupuesto institucional de apertura ha sido consensuado con las comunidades?	X		X		X		
12	¿La modificación del PIA tiene sustento técnico y legal?	X		X		X		
13	¿La concentración del 57% del PIM en dos proyectos fue aprobado en el presupuesto participativo?	X		X			X	
14	¿Considera que los proyectos presupuestados son importantes para el desarrollo del distrito?	X			X	X		
15	¿Se realiza la entrega de obras a las comunidades beneficiarias?	X		X		X		
16	¿La ciudadanía manifiesta su satisfacción con las obras entregadas?		X	X			X	
17	¿Se registra lo devengado con la conformidad y la documentación sustentaria?	X		X		X		
18	¿Existen quejas de los proveedores por falta de pago?	X		X		X		
Puntaje Total								

Fuente: Universidad de Huánuco, 2021.

Datos del Experto:

Firma:

Apellidos y Nombres: CHARRE GOMEZ TEODORO

DNI: 47024997