

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN
PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y
ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO
POMARES - PERIODO 2021.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS
TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS:

RAMOS PAJUELO, ALCIDES
AVILA FLORES, ROBERTO
REYES SILVA, CLELIA JUVITA

ASESOR:

DR. NACIÓN MOYA, JULIO AUGUSTO

HUÁNUCO – PERÚ
2023

DEDICATORIA

A nuestros padres y hermanos, quienes con mucho afecto nos apoyaron incondicionalmente a lo largo de nuestra vida universitaria; a ellos que siempre estuvieron de nuestro lado en las situaciones difíciles, así como en el logro de nuestros objetivos.

Clelia

Alcides

Roberto

AGRADECIMIENTO

Nuestro más sincero agradecimiento, a nuestros docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras quienes vertieron sus conocimientos y experiencias con profesionalismo con el objetivo de hacer de nosotros profesionales competentes y buenas personas.

Así mismo agradecemos a los funcionarios y personal de la Municipalidad Distrital Aparicio Pomares de la provincia de Yarowilca, departamento de Huánuco, por brindarnos informaciones y por sus aportes para la elaboración del presente trabajo de tesis.

Así mismo, agradecemos de manera especial a nuestro Asesor de Tesis, Dr. Julio Augusto Nación Moya, quien diligentemente nos ha orientado, asesorado desde la elaboración de nuestro proyecto de tesis hasta la culminación del presente trabajo de investigación.

Los autores

RESUMEN

La presente investigación *EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021*, tuvo como objetivo, demostrar como el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, para ello se planteó la hipótesis: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares periodo 2021. Así mismo se han aplicado los métodos inductivo, deductivo y analítico. La investigación correspondió a un nivel de investigación correlacional, de un estudio aplicado de tipo transversal, retrospectivo y analítico. Se tuvo una muestra censal respecto a la población total de trabajadores relacionados a la gestión de obras entre funcionarios y servidores. Para obtener los resultados se ha aplicado un cuestionario a la muestra representativa, obtenido los datos y procesados mediante el aplicativo SPSS v.22, se ha confirmado la hipótesis, mediante la prueba de hipótesis, con la aplicación del estadístico Rho de Spearman, es decir existe relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares periodo 2021, así mismo se han alcanzado los objetivos planteados.

Palabras clave: sistema de control interno, ejecución de presupuesto, obras de agua potable y alcantarillado.

ABSTRACT

The present investigation THE INTERNAL CONTROL SYSTEM AND THE BUDGETARY EXECUTION IN THE DRINKING WATER AND SEWERAGE SERVICES IN THE APARICIO POMARES DISTRICT MUNICIPALITY - PERIOD 2021, had the objective of demonstrating how the internal control system is related to the budgetary execution of works of drinking water and sewerage in the District Municipality of Aparicio Pomares, for this the hypothesis was raised: There is a significant relationship between the internal control system and the budgetary execution of drinking water and sewerage works in the District Municipality of Aparicio Pomares period 2021. Thus Inductive, deductive and analytical methods have also been applied. The research corresponded to a correlational research level, of an applied study of a cross-sectional, retrospective and analytical type. A census sample was taken regarding the total population of workers related to the management of works between officials and servers. To obtain the results, a questionnaire has been applied to the representative sample, the data obtained and processed using the SPSS v.22 application, the hypothesis has been confirmed, through the hypothesis test, with the application of the Spearman's Rho statistic, that is, There is a significant relationship between the internal control system and the budgetary execution of potable water and sewerage works in the District Municipality of Aparicio Pomares period 2021, likewise the objectives set have been achieved.

Keywords: internal control system, budget execution, drinking water and sewerage works.

ÍNDICE

DEDICATORIA.....	ii
AGRADECIMIENTO	iii
RESUMEN	iv
ABSTRAC	v
ÍNDICE	vi
INTRODUCCIÓN	ix

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación.....	11
1.2 Formulación del problema de investigación general y específico	15
1.2.1 Problema general	15
1.2.2 Problema específico.....	15
1.3 Formulación del objetivo general y específico.....	15
1.3.1 Objetivo general	15
1.3.2 Objetivo específico	15
1.4 Justificación	16
1.5 Limitaciones	17
1.6 Formulación de hipótesis general y específicas.....	17
1.6.1 Hipótesis general	17
1.6.2 Hipótesis específicas.....	17
1.7 Variables.....	18
1.8 Definición teórica y operacionalización de variables	18
1.8.1 Definición teórica de variables	18
1.8.2 Operacionalización de variables	19

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes.....	20
2.1.1 Antecedente internacional.....	20
2.1.2 Antecedente nacional.....	21
2.1.3 Antecedente regional	23
2.2 Bases Teóricas	27
2.2.1 El Sistema de Control Interno	27
2.2.2 El Sistema de Control Interno, su implementación y fortalecimiento	31

2.2.3 El Sistema de Control Interno en las entidades del Estado	33
2.2.4 Presupuesto Público.....	42
2.2.5 Ejecución presupuestaria	43
2.3 Control Interno	46
2.4 Bases epistemológicas	50
2.4.1 Bases epistemológicas	50

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA

3.1 Ámbito.....	53
3.2 Población	53
3.3 Muestra.....	53
3.4 Nivel y tipo de estudio.....	54
3.4.1 Nivel de estudio.....	54
3.4.2 Tipo de estudio	55
3.5 Diseño de investigación.....	55
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	56
3.6.1 Métodos	56
3.6.2 Técnicas.....	57
3.6.3 Instrumentos	57
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento.....	58
3.8 Procedimiento	60
3.9 Tabulación y análisis de datos	60
3.9.1 Tabulación	60
3.9.2 Análisis de datos.....	61
3.10 Consideraciones éticas.....	61

CAPÍTULO IV. RESULTADO

4.1 Análisis de los resultados del trabajo de campo	62
4.2 Pruebas de Normalidad para variables	75

CAPÍTULO V. DISCUSIÓN

5.1 Discusion de resultados	80
-----------------------------------	----

CONCLUSIONES

SUGERENCIAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ANEXOS

Anexo 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

Anexo 02 CONSENTIMIENTO INFORMADO

Anexo 03 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

Anexo 04 VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES

Anexo 05 CAP 2019

INTRODUCCIÓN

El Sistema de Control Interno, así como la ejecución presupuestaria se ha convertido, entre otras, en una herramienta esencial para las municipalidades distritales, como es el de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares de la provincia de Yarowilca, departamento de Huánuco. De esta manera, va depender mucho de cómo esté implementada el SCI, para la eficiencia y logros de la gestión municipal distrital.

Es así, que la implementación del SCI en las municipalidades distritales tienen problemas, consecuentemente hay ineficiencia en la ejecución del presupuesto, más aún cuando se trata de invertir en todo tipo de obras, entre otras, como es el caso del presente estudio sobre obras de agua potable y alcantarillado de mejoramiento y ampliación en la Municipalidad Distrital Aparicio Pomares en el período 2021.

El control interno es una herramienta de gestión permanente para todas las entidades del Estado, en la que están involucradas las municipalidades provinciales y distritales. Por la gran importancia del control interno el Estado ha venido implementando con varias normas respecto al control interno, como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias (Ley N° 27785), Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias (Ley N° 28716), Política Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción (D.S. 092-2017-PCM), entre otras normas.

Así mismo, la ejecución del presupuesto público es importante para el logro de los objetivos de la municipalidad, y por su naturaleza todo presupuesto tiene importante valores monetarios para los gastos e inversiones pertinentes, de esta manera el control interno y la ejecución del presupuesto tienen una vinculación directa, por lo que el presente estudio trata el sistema de control interno en el proceso de ejecución del presupuesto para obras de servicios de agua potable.

El presente trabajo está esquematizado en capítulos, el problema de investigación, marco teórico, metodología, resultados, discusión, así como las partes de las conclusiones, recomendaciones y los anexos correspondientes.

CAPÍTULO I. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

El control vinculado a la administración de recursos ha sido materia de muchas opiniones en un marco referencial con el objeto de dar confiabilidad a los usuarios, de este concepto general se han generado otros conceptos más actualizados con enfoques para las entidades privadas y públicas. En ese sentido, el control tiene sus componentes como son el control interno, el sistema de control interno y otros conceptos más. De esa manera, el control interno es importante en los gobiernos locales respecto a la ejecución de obras en las municipalidades provinciales y distritales.

El control interno es una herramienta de gestión permanente para todas las entidades del Estado, en la que están involucradas las municipalidades provinciales y distritales. Por la gran importancia del control interno el Estado ha venido implementando con varias normas respecto al control interno, como la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, y sus modificatorias (Ley N° 27785), Ley de Control Interno de las Entidades del Estado, y sus modificatorias (Ley N° 28716), Política Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción (D.S. 092-2017-PCM), Plan Nacional de Integridad y Lucha contra la Corrupción (D.S. N° 044-2018-PCM), Normas de Control Interno (RC N° 320-2006-CG), Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado (RC N° 149-2016-CG que aprueba la Directiva N° 013-2016-CG/INTEG), Guía para la Implementación y Fortalecimiento del sistema de Control Interno en las Entidades del estado (RC N° 004-2017-CG).

Desde que se promulgó la Ley del Control Interno de las Entidades del Estado, mediante la cual obliga a implementar y mantener sus controles internos en todas las

operaciones institucionales con el fin de prevenir riesgos, irregularidades y actos de corrupción, se continúa con una implementación y aplicación baja en las municipalidad provinciales y distritales del departamento de Huánuco. En el mes de mayo de 2019, se ha emitido la Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG, de fecha, 15 de mayo de 2019, que aprueba la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las Entidades del Estado; la citada Directiva, en su aplicación tiene un proceso lento y deficiente en su aplicación.

El control interno es inherente a toda entidad pública en todos sus niveles, en este caso a nivel de los gobiernos locales, específicamente en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares de la provincia de Yarowilca. En esta municipalidad se realiza un control a criterio más individual de los funcionarios y trabajadores, antes de aplicar las normas legales establecidas en todos los procedimientos de gestión y operativos que implica una deficiente ejecución, entre otros, del presupuesto para obras de agua potable y alcantarillado de las poblaciones del distrito de Aparicio Pomares. En ese sentido, se hace necesario la implementación del sistema de control interno, con la finalidad de consolidar el logro de objetivos, dicho sistema debe permitir a la entidad hacer frente las deficiencias, irregularidades e incorrecciones y cumplir de forma adecuada todas las normas que debe aplicarse y hacer el seguimiento constante a fin de mejorar la gestión de obras y la administración de los recursos del Estado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.

Los centros poblados del distrito de Aparicio Pomares adolecen de la falta de agua potable y alcantarillado, entre otras necesidades básicas, siendo éstas una de las prioridades de la Municipalidad Distrital, para brindar al menos calidad de vida de sus pobladores. La falta de agua potable, no es porque hay escasez del elemento líquido sino porque falta canalizar este recurso y realizar obras de instalación para los hogares,

de esa manera, la utilización de este recurso ayudaría en muchos aspectos para el bienestar y desarrollo de las familias, para salir de una situación bastante humilde; así mismo, la otra necesidad básica es la falta de construcción de alcantarillados, la falta de éstas acarrea diversos problemas, pero con la construcción de obras de agua potable y alcantarillado se daría una solución de una parte de tantas necesidades que requiere los ciudadanos del distrito de Aparicio Pomares.

Toda obra pública requiere de presupuesto, este presupuesto debe ser ejecutado teniendo en cuenta la economicidad, la eficiencia y eficacia; la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, tiene la obligación de atender a su comunidad varios servicios básicos, sin embargo, vamos a ocuparnos respecto a la instalación, ampliación y mejoramiento de los servicios de agua potable y alcantarillado del centro poblado de Rahua y de las localidades de Shurapampa y Huancachaca del distrito de Aparicio Pomares, provincia de Yarowilca, departamento de Huánuco.

Ante esta situación se tiene como objetivo determinar en qué medida el control interno está relacionado con la ejecución del presupuesto en obras de servicios de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, provincia de Yarowilca durante el período 2021. En ese sentido, se pretende considerar la importancia del control interno en la gestión de obras para ser más eficientes y eficaces con los recursos del Estado.

La Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, provincia de Yarowilca, departamento de Huánuco, dentro del proceso de ejecución del presupuesto para obras de servicios de agua potable tiene al parecer deficiencias en los procesos de selección de los licitadores que brindaran algún bien o servicio a la entidad, un claro ejemplo se observa en los papeles o documentos la existencia de fragilidad en las bases para el procedimiento de selección, así mismo, casos en los que existe conflictos de intereses

de licitadores que a su vez están vinculados a puestos dentro de la entidad o cuando se aprueban a licitadores que no cumplen con la totalidad de los requisitos de la calificación que exige el reglamento, y generalmente los funcionarios de dicha institución se asocian con ellos abusando del uso de su cargo o poder dentro de la entidad.

El escaso control en cuanto; al cumplimiento de plazos para la entrega de la obra por parte de los postores, del cumplimiento de funciones de los encargados del seguimiento a la obra de acuerdo al expediente técnico de las obras sin asegurar la calidad técnica y aumentando la necesidad de reformulaciones. El control interno solo lo tienen en papeles en la práctica obvian lo reglamentado omitiendo plazos no cumpliendo requisitos.

Retrasos en el pago de valorizaciones lo que podría generar el pago de interés legales; casos en los cuales las partidas son parcialmente ejecutadas, así mismo, deficientes controles para la recepción, renovación y ejecución de las cartas fianza, situación que podría encontrar desprotegida a la entidad frente a un posible incumplimiento del contrato, lo antes mencionado afecta a la entidad y la población teniendo a futuro obras inconclusas y con demora fuera de fecha de entrega en todos los casos mencionados en este punto se afectaría económicamente a la entidad.

El propósito del presente proyecto de investigación estuvo referido al periodo 2021, se quiere conocer como el sistema de control interno, como ha seguido su proceso de aplicación y si se han dado las condiciones para impulsar una gestión municipal más eficiente y transparente a través del cumplimiento de los objetivos y metas trazados por las instituciones, lo que ha incidido positivamente en la calidad de los servicios, bienes u obras que brindan a la población.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específico

1.2.1 Problema general

¿De que manera el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares en el periodo 2021?

1.2.2 Problema específico

¿De qué manera el ambiente de control del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares?

¿Cómo la información y comunicación del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares?

¿Cómo la supervisión del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares?

1.3 Formulación del objetivo general y específico

1.3.1 Objetivo general

Demostrar como el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares en el periodo 2021.

1.3.2 Objetivo específico

Demostrar que el ambiente de control del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.

Demostrar que la información y comunicación del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares

Demostrar que la supervisión del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.

1.4 Justificación

Dado a informaciones abundantes por los diferentes medios de comunicación escrita y hablada sobre irregularidades en la ejecución del presupuesto público, nos ha motivado para hacer el presente trabajo de investigación para conocer en que medida son veraces tales informaciones, además que nuestros propósitos son que toda ejecución presupuestaria pública se haga de manera transparente en beneficio de la comunidad según las leyes o las normas legales que lo establecen; además, se justifica de manera práctica esta investigación ya que sus resultados puede servir para actuar y mejorar la gestión en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.

Así mismo, se espera que contribuya a mejorar la situación actual que atraviesa el control interno en los gobiernos locales, considerando los beneficios en la eficiencia, eficacia y economicidad de recursos con el propósito de transparentar la ejecución del presupuesto y la gestión edil en beneficio de la comunidad. El sistema de control interno se debe tomar como una herramienta de gestión que solo tiene la finalidad de ser efectiva en una municipalidad con el propósito de buscar el desarrollo de la población.

Asimismo, los resultados del estudio puede ser de beneficio para la municipalidad y la población en general, porque lo que busca el sistema de control es conseguir que la gestión de obras, respondan a necesidades específicas de la comunidad.

Por otro lado, mediante la investigación se buscó retroalimentar el modelo de implementación propuesto por la Contraloría General de la República del Perú, dotándolo de datos e información pertinente correspondientes a cada una de las fases y componentes que establecen.

1.5 Limitaciones

La presente investigación está limitado a un ámbito específico, que es la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, sobre el campo de conocimiento de control interno en el sector público y de la gestión de obras en un periodo determinado que corresponde al periodo del 2021. Además, es viable por la disponibilidad de los investigadores, el material bibliográfico existente, antecedentes de otras investigaciones, así como también el apoyo profesional de un asesor en la materia y la accesibilidad a la información mediante el acceso del internet y otros medios electrónicos.

1.6 Formulación de hipótesis general y específicas

1.6.1 Hipótesis general

Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares periodo 2021.

1.6.2 Hipótesis específicas

Existe relación directa entre el ambiente de control del sistema de control interno y la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares

Existe una relación significativa entre la información y comunicación del sistema de control interno y la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares

Existe una relación directa entre la supervisión del sistema de control interno y la ejecución presupuestaria para de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.

1.7 Variables

Variable correlacional 1:

Sistema de Control Interno

Variable correlacional 2:

Ejecución presupuestaria

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición teórica de variables

Sistema de control interno.-

“El Sistema de Control Interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal, organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de los siguientes objetivos...”

(Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado, numeral 6.3)

“Se denomina sistema de control interno al conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos en cada entidad del Estado, para la consecución de los objetivos indicados en el artículo 4 de la presente Ley” (Ley N° 28716, Ley de Control Interno en las entidades del Estado, p. 316871)

Ejecución presupuestaria.-

“La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos.”

(Texto Único Ordenado de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Art. 25°)

1.8.2 Operacionalización de variables

Variables	Dimensiones	Indicadores
Sistema de Control Interno	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura orgánica de la entidad - Manual de Organizaciones y Funciones - Competencia profesional
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> - Comunicación interna - Comunicación externa - Canales de comunicación
	Supervisión	<ul style="list-style-type: none"> - Reporte de deficiencias - Implantación de medidas correctivas - Seguimiento a las medidas correctivas
Ejecución presupuestaria	Obras de agua potable y alcantarillado	- Instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado
		- Ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado
		- Expediente técnico

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Antecedente internacional

A nivel internacional, existen pocos trabajos que están relacionados en forma directa con el presente estudio de investigación, pero sí existen muchos estudios que tratan del control interno relacionados a otros temas, sin embargo mencionaremos algunos trabajos.

Rivera Caceres, R., Forero Rodriguez Y. R. y Cantillo Bornachera, G.M. (2018), tesis: *“Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S. en la ciudad de Santa Marta”*, tienen las siguientes conclusiones:

Ante la no existía de un sistema del Control Interno se identificaron las áreas de trabajo como críticas debido a la necesidad de capacitación en los procesos establecidos y reorganizar la asignación y segregación de funciones en los diferentes departamentos o áreas de la empresa para poder ajustarse a los requerimientos.

Se identificaron los tipos de controles existente en el desarrollo del diagnóstico eran empíricos y realizados por experiencia de la Gerencia, no se guían con controles estandarizados ya que desconocen de la políticas y flujo de procesos.

Evaluar la eficiencia del departamento: los controles de las áreas son deficientes porque apenas el 15 % se usan, esto se debe a la falta de capacitación de las políticas y manuales.

Finalmente, la propuesta de los lineamientos para el desarrollo de un diseño de un Sistema de Control Interno basado en el COSO ERM, es una herramienta fundamental en la aplicación de los procesos de los diferentes departamentos o

áreas, para así poder mitigar, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones de SAMARCOL S.A.S.

2.1.2 Antecedente nacional

Morocho, Y. (2018), en su investigación: *“Eficacia del Sistema de Control Interno y la Eficiencia para la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre-Piura, 2015-2016”*; donde tiene, entre otras la siguiente conclusión:

1. La eficacia del sistema de control interno se relacionó significativamente con la eficiencia del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre durante el 2015-2016; entonces se puede decir que, a mayor eficacia del sistema de control interno, mayor eficiencia en el gasto público fundamentado en un adecuado ambiente de control, oportuna evaluación del riesgo, adecuadas actividades de control, se aprecia el alto flujo de información y comunicaciones, apropiadas actividades de supervisión, oportunamente planificada, ejecutada y evaluada el sistema de control interno de la entidad; y, en consecuencia esta conclusión general queda corroborada y comprobado por el resultado que se verifico con la opinión de los gerentes, subgerentes y empleados quienes creen de regular a bueno la eficacia del sistema de control interno y que ésta se encuentra directamente relacionados con la eficiencia del gasto público de dicha entidad.

Alfaro Alfaro, G.O. (2016), tesis: *“El Sistema de Control Interno y su incidencia en las unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014”*, para optar el Grado de Maestro en Ciencias

Económicas, Mención en Auditoría, en la Universidad Nacional de Trujillo, tiene las siguientes conclusiones:

1. De acuerdo a los datos estadísticos obtenidos, la gestión en las unidades de logística y control patrimonial, existe un alto porcentaje 47 % considera, que la gestión actual en dichas unidades es deficiente, por lo que urge su mejora y el 53 % considera como bueno y regular. Para superar esta deficiencia administrativa en la gestión se debe implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I.
2. Las estrategias que se viene aplicando en el sistema de control interno en las unidades logísticas y control patrimonial, de acuerdo a los resultados obtenidos, se considera que el 40 % manifiesta no es necesario implementar un nuevo sistema de control y que la optimización debe ser implementada por la alta gerencia. En cambio, el 53 % considera que es posible establecer una mejora en la gestión. Ante esta realidad, consideramos que aplicando el nuevo sistema de control COSO I se optimizara la gestión de dichas unidades.
3. De acuerdo a la información obtenida, se determina que en el proceso de gestión en las unidades de Logística y control patrimonial, no existe evidencia una aplicación adecuada en la gestión del control interno, por lo que es necesario implementar los cinco componentes del sistema COSO I, en la municipalidad Provincial de Talara.

Angulo Lopez, R. E. (2022), tesis: *“El Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo - 2020”*, presentada para optar el Grado Académico de Maestro, Universidad Nacional de Ucayali, arriba a las siguientes conclusiones:

Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre el control interno y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.868$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta.

Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre el ambiente de control y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.876$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva muy alta

Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la evaluación de riesgos y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.867$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente alta

Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la información y comunicación y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.898$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta

Se acepta la hipótesis alterna porque $r < 0.05$ y se rechaza la hipótesis nula. Existe relación entre la supervisión y seguimiento y la ejecución presupuestal, con un valor $r = 0.895$ estimado por el coeficiente de correlación de Pearson. Existe relación significativamente positiva alta

2.1.3 Antecedente regional

Cabello Rodríguez, K. (2012), Tesis: “*El Sistema de Control Interno en los procesos de Contrataciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Provincial de Ambo - 2012*”, presentado para optar el título profesional de Contador Público, arriba a las siguientes conclusiones:

1. El titular y la alta dirección de la municipalidad promueve la aplicación del sistema de control interno en el 64%, pero el nombramiento del comité que señala la norma para el proceso de la implementación del control interno en la municipalidad, solo lo realizó el 27% de ellos. El diagnóstico de gestión

preventiva y estratégica lo elaboraron el 45% de entidades encuestadas y cristalizaron el proceso a través de documentos internos, charlas de difusión, capacitaciones de personal e implementación de código de ética institucional solo el 36% de la entidades del estado que son las que completaron la primera fase de la implementación del proceso del control interno.

2. Sobre la administración y existencia de un subsistema de provisión de recursos humanos el 18% de entidades. Para la aplicación, control y desarrollo de recursos humanos el 27% ;en promedio que son las instituciones poseen el subsistema para recursos humanos específico, que permite un sistema de seguimiento del personal más cercado y eficiente.
3. Se aplican políticas y lineamientos para la información y comunicación en 73 % de las entidades encuestadas; el 55% de las entidades poseen políticas y lineamientos para la información y responsabilidad; el 18% de entidades tiene políticas y lineamientos para la información y comunicación de calidad y suficiencia de información; 36% de entidades; sobre la flexibilidad al cambio en captura procesos servicios y la normatividad; el 73 % de entidades sobre órganos de administración y control de archivos de comunicación interna; el 36% de entidades sobre el proceso y políticas de medios y canales de comunicación externa.

Atencia Ventura, Y. K., Coz Suarez, E. C. y Villanera Mallqui, D. A. (2022), tesis de pre grado: “Control Interno y su Influencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari - Periodo 2019”, de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, arriba a las siguientes conclusiones:

1. Se concluye que las actividades del sistema de control interno influyen positivamente para la buena ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
2. Se concluye que la aplicación del componente de ambiente de control influye positivamente en la fase de compromiso para una adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
3. Se concluye que la aplicación del componente evaluación de riesgos influye positivamente en la fase del devengado para una adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.
4. Se concluye que la aplicación de los componentes de actividades de control, supervisión y monitoreo influyen positivamente en la fase de pagado para la adecuada ejecución presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari.

Cuevas Chayña, Z. V. (2022), en su tesis de pregrado: *“El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Samegua. Moquegua, 2021”*, de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, tiene las siguientes conclusiones:

1. Se logró analizar la influencia del control interno en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Samegua Moquegua, 2021. Se comprobó que el control interno influye en un nivel alto en la ejecución presupuestaria, dado que, se obtuvo un coeficiente de correlación de ,810.
2. Se logró evaluar la influencia del ambiente de control en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Samegua Moquegua, 2021. Se comprobó que el ambiente de control influye en un nivel alto en la ejecución presupuestaria, dado que, se obtuvo un coeficiente de correlación de ,867

3. Se logró evaluar la influencia de la evaluación de riesgos en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Samegua Moquegua, 2021. Se comprobó que la evaluación de riesgos influye en un nivel bajo en la ejecución presupuestaria, dado que, se obtuvo un coeficiente de correlación de ,317
4. Se logró evaluar la influencia de las actividades de control influyen en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Samegua Moquegua, 2021. Se comprobó que las actividades de control influye en un nivel medio en la ejecución presupuestaria, dado que, se obtuvo un coeficiente de correlación de ,447.
5. Se logró evaluar la influencia de la información y comunicación influyen en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Samegua Moquegua, 2021. Se comprobó que la información y comunicación influye en un nivel medio en la ejecución presupuestaria, dado que, se obtuvo un coeficiente de correlación de ,569
6. Se logró evaluar la influencia del monitoreo influye en la ejecución presupuestal de la municipalidad Distrital de Samegua Moquegua, 2021. Se comprobó que el monitoreo influye en un nivel medio en la ejecución presupuestaria, dado que, se obtuvo un coeficiente de correlación de ,510

Paucar Janampa, D. Y., Nolasco Cristobal, J. C. y Huerto Flores, D. Y. (2022), en su tesis: *“Influencia Del Control Interno En La Ejecución Presupuestal De La Municipalidad Distrital De Conchamarca - Periodo 2019”*, de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, tiene las siguientes conclusiones:

1. En el presente trabajo de investigación, se determinó la influencia positiva de control interno en la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital

de Conchamarca, el mismo se evidencia en la prueba de hipótesis general, en donde se acepta la hipótesis alterna, con el resultado de $X^2 = 111.11$ y la $X^2C = 55.76$

2. En el presente trabajo de investigación, se determinó la influencia positiva del componente ambiente de control en la fase de compromiso de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, el mismo se evidencia en la prueba de hipótesis general, en donde se acepta la hipótesis alterna, con el resultado de $X^2 = 28.06$ y la $X^2C = 15.51$
3. En el presente trabajo de investigación, se determinó la influencia positiva del componente evaluación de riesgos de control en la fase del devengado de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, el mismo se evidencia en la prueba de hipótesis general, en donde se acepta la hipótesis alterna, con el resultado de $X^2 = 35.03$ y la $X^2C = 15.51$
4. . En el presente trabajo de investigación, se determinó la influencia positiva del componente actividades de control en la fase de pagado de la ejecución presupuestal en la Municipalidad Distrital de Conchamarca, el mismo se evidencia en la prueba de hipótesis general, en donde se acepta la hipótesis alterna, con el resultado de $X^2 = 34.64$ y la $X^2C = 26.30$

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 El Sistema de Control Interno

Según el Modelo COSO 2013, la Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLCEFS, 2015) nos nombra en una de sus publicaciones denominadas “El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO –su aplicación y evaluación en el sector público-” nos cita lo siguiente:

Con el fin de desarrollar una autoevaluación del control interno institucional al nivel de las entidades fiscalizadas, es preciso iniciar procurando el conocimiento sobre el marco normativo de referencia internacional, a saber, el Marco Integrado de Control Interno (Informe COSO). Este enfoque fue elaborado y actualizado por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), el cual estuvo compuesto por diversas agrupaciones profesionales designadas para establecer un marco conceptual de control interno que amalgamara las definiciones y los conceptos existentes hasta ese momento. Siendo un proceso de generar valor y contribuir el enfoque del COSO.

El enfoque COSO actualmente cuenta con aceptación mundial la concepción de control interno. En efecto, tras la emisión del Informe COSO original, en 1992, la normativa internacional fue adaptándose y ajustándose poco a poco a sus definiciones. Teniendo en cuenta la dinámica mundial, en 2013 se emitió una versión actualizada. (p. 19).

Según el modelo COSO, los componentes de un SCI son cinco:

1. **Ambiente de control:** Es la base del sistema de control interno, y aporta disciplina a la estructura. resulta fundamental apoyarse en los componentes para concretar los cimientos de un control interno eficaz y eficiente, pues marca la pauta del funcionamiento de la organización e interviene en la forma de actuación de sus funcionarios. Sus factores incluyen la integridad y los valores éticos, la capacidad de los funcionarios, el estilo de dirección y gestión, la asignación de autoridad y responsabilidad, la estructura organizacional y, las políticas y prácticas de personal utilizadas conlleva a un mejor clima laboral.

2. **Evaluación de riesgos:** El análisis de los riesgos relevantes consiste en la identificación para la consecución de los objetivos, y sirve de base para decidir cómo deben ser gestionados. Tiene como condición previa la identificación de los objetivos a los distintos niveles, los cuales deben estar vinculados entre sí.
3. **Actividades de control:** Son las políticas, los procedimientos, las técnicas, las prácticas y los mecanismos que permiten a la Dirección administrar los riesgos identificados con base en la evaluación de riesgos y consolidar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos. En cada una de las etapas de la gestión se ejecutan en todos los niveles de la organización.
4. **Información y comunicación:** Según este componente, se debe identificar, recopilar y propagar la información pertinente en tiempo y forma que permitan cumplir a cada funcionario con sus responsabilidades a cargo. De igual forma, debe existir una comunicación eficaz que fluya en todas direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, tanto de forma descendente como ascendente.
5. **Supervisión y seguimiento:** El sistema de control interno precisa de supervisión, se asegura un proceso que verifique la vigencia del sistema a lo largo del tiempo, asegurándose así la integridad del sistema. Esto se logra mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas.

En la versión 2013, COSO conserva los cinco componentes funcionales, pero dejó de utilizar la representación piramidal. Actualmente, el sistema aparece como un cubo cuyos lados es parte del sistema, en el cual el ambiente

de control se ubica en la parte superior, para dar la idea de que el compromiso con el control interno debe fluir de la cima, toda vez que la alta dirección como responsable del sistema en primera instancia, deben propiciar un ambiente idóneo para el funcionamiento del control interno. (La Organización Latinoamericana y del Caribe de Entidades Fiscalizadoras Superiores, 2015, p. 19-21)

Así mismo, existe el Modelo COSO 2017, pero está referido para las organizaciones empresariales, donde explica con otro enfoque el sistema de control interno muy importante que está referido al marco de gestión de riesgos empresariales.

El Marco de Gestión de Riesgos Empresariales – integrado con estrategia y desempeño (COSO 2017) dice que el MODELO DE COSO 2017 explica sobre la gestión de riesgos empresariales en la planeación estratégica de ahí la importancia al incorporarle a toda la organización, ya que el riesgo ejerce y están alineados al plan y el desempeño en todas las áreas, departamentos y funciones. El Modelo de COSO 2017, tiene los siguientes componentes y principios:

Gobierno y cultura.- El gobierno establece el tono de la organización, reforzando la importancia de, y estableciendo responsabilidades de supervisión, para la gestión de riesgos empresariales. Los valores éticos, comportamientos deseados y comprensión del riesgo en la entidad son parte de la cultura. Principios: 1. La Junta Directiva ejerce supervisión sobre los riesgos 2. Establece estructuras operativas 3. Define la cultura deseada 4. Las personas con valores demuestran compromiso ético 5. Atrae, desarrolla y retiene individuos competentes

Estrategias y objetivos.- Gestión de riesgos empresariales, En la planeación estratégica la estrategia y objetivos trabajan juntos en el proceso. El apetito al riesgo es definido y alineado con la estrategia; los objetivos de negocio ponen la estrategia en práctica mientras sirve para identificar, evaluar y responder a los riesgos que ha asumido.

La actualización de COSO ERM 2017 no significa que Desplace COSO 2013”. Es necesario comprender y precisar que el documento COSO-ERM 2017 no reemplaza el Marco Integrado de Control Interno COSO 2013. Ambos marcos son distintos y complementarios. Ambos utilizan una estructura de componentes y principios. El COSO 2013 – Posee 5 componentes y 17 principios fundamentales; y el COSO ERM 2017 – Posee 5 componentes y 20 principios. Los aspectos del control interno comunes a la gestión de riesgos empresariales no se repiten en el Marco COSO ERM 2017. Algunos aspectos sobre la gestión de riesgos y el control interno se desarrollan más profundamente en el Marco COSO ERM 2017. (Auditol, 2021)

2.2.2 El Sistema de Control Interno, su implementación y fortalecimiento

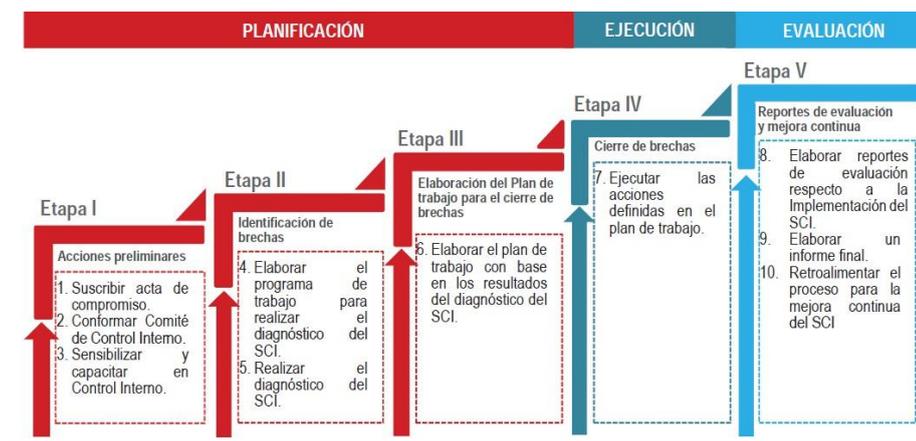
Según la Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG – Guía para la implementación y fortalecimiento del sistema de control interno en las entidades del estado, establece el Modelo de implementación del SCI.

2.2.2.1 Modelo de Implementación del Sistema de Control Interno

Se presenta un Modelo de implementación, dice que son momentos que permite a las entidades iniciar o complementar el

proceso para tener un adecuado SCI, dicho modelo permite observar en qué etapa y fase se encuentran.

Modelo de implementación del SCI



Considerando lo mencionado por la Contraloría General de la República (2017), mediante su Resolución de contraloría N° 004-2017-CG, podemos señalar los aspectos más importantes dentro de cada una de las fases: afirma que las etapas del control interno ayudan a tener un adecuado control.

Fase de Planificación: Se desarrollan las acciones preliminares al proceso de implementación del SCI (preparando a la entidad, funcionarios y trabajadores y colaboradores para hacer frente al proceso de implementación del SCI), para de forma posterior desarrollar un plan de trabajo para el fortalecimiento del SCI existente en la entidad, en base a los resultados de un diagnóstico previamente elaborado. Mediante el cual la entidad se beneficia.

- **Fase de Ejecución:** En la cual, los distintos órganos y unidades orgánicas del MEF proceden a implementar el SCI en los procesos, actividades, recursos, operaciones y actos institucionales a través de la ejecución de las actividades contenidas en el Plan de Trabajo para el fortalecimiento del SCI, así mismo involucra las acciones de monitoreo y seguimiento correspondiente.
- **Fase de Evaluación:** La cual comprende la evaluación a la implementación de las actividades que forman parte del Plan de Trabajo para la Implementación del SCI, identificado los logros contribuyendo a la entidad, los Aspectos a Implementar que no lograron una cobertura total y persistente en su necesidad de atención les ayudad tomar otras medidas en el futuro, así como las limitaciones y los factores de riesgo que se presentaron e impactaron en la ejecución de las actividades programada en la Fase de Ejecución. (p. 6-17)

2.2.3 El Sistema de Control Interno en las entidades del Estado

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG – Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del estado, se menciona que para la construcción de dicho Sistema de Control Interno (SCI), se consideraron distintos modelos, los cuales muestran algunas diferencias, siendo la más resaltante los componentes del SCI. De la misma manera la directiva afirma los componentes SCI.

2.2.3.1 Componentes del Sistema de Control Interno

Anteriormente, se mencionaron los cinco componentes según COSO 2013, el cual es uno de los modelos tomados como referencia dentro de esta directiva. Sin embargo, la Ley de Control Interno (2006), presenta siete componentes, los cuales son:

1) **Ambiente de control**

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del control interno y una gestión transparente.

- **La evaluación de riesgos:** En cuya virtud deben identificarse, analizarse y administrarse los factores o eventos que puedan afectar adversamente el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y intervenciones institucionales.
- **Actividades de control gerencial:** Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y los niveles ejecutivos competentes, en relación con las funciones asignadas al personal, a fin de asegurar el cumplimiento de los motivos de la entidad.
- **Las actividades de prevención y monitoreo:** Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del control interno.
- **Los sistemas de información y comunicación:** A través de los cuales el registro, procesamiento, integración y divulgación de la información, con bases de datos y soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y control interno institucional.
- **El seguimiento de resultados:** Consistente en la revisión y verificación actualizadas sobre la consideración y logros de las medidas de control interno implantadas, incluyendo la implementación de las recomendaciones formuladas en sus informes por los órganos del Sistema Nacional de Control.

- **Los compromisos de mejoramiento:** Por cuyo mérito los órganos y personal de la administración institucional efectúan autoevaluaciones conducentes al mejor desarrollo del control interno e informan sobre cualquier desviación o deficiencia susceptible de corrección, obligándose a dar cumplimiento a las disposiciones o recomendaciones que se formulen para la mejora u optimización de sus labores. (p. 2)

2) Evaluación de riesgos

El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra o afecte adversamente el cumplimiento de objetivos. La evaluación del riesgo se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos.

La evaluación del riesgo comprende los principios de definición de los objetivos e identificación y evaluación de los riesgos, determinación de la gestión de riesgos, evaluación de la probabilidad de fraude y evaluación de sucesos o cambios que afecten al sistema de control interno.

Las normas generales de control interno asociadas al componente de la evaluación de riesgos son:

1. Planeamiento de la administración de riesgos
2. Identificación de riesgos
3. Valoración de los riesgos
4. Respuesta al riesgo

Los principios asociados al componente de la evaluación de riesgos son:

1. Objetivos claros
2. Gestión de riesgos que afectan los objetivos
3. Identificación de fraude en la evaluación de riesgo
4. Monitoreo de cambios que podrían impactar al Sistema de Control Interno

3) Actividades de control gerencial

Las actividades de control se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad. Para ser efectivas deben ser apropiadas, funcionar consistentemente de acuerdo a un plan a lo largo de un periodo determinado y tener un costo adecuado, que sea razonable y relacionado directamente con los objetivos del control.

Las actividades de control se dan en todos los procesos, operaciones, niveles y funciones de la entidad (y pueden ser preventivas o detectivas). Se debe buscar un balance adecuado entre la prevención y la detección en las actividades de control.

Las acciones correctivas son un complemento necesario para las actividades de control. Las actividades de control comprenden los principios de desarrollo de actividades de control para mitigar los riesgos, control sobre la tecnología de la información y comunicación y el establecimiento de políticas para las actividades de control.

Las normas generales de control interno asociadas a las actividades de control gerencial son:

1. Procedimientos de autorización y aprobación
2. Segregación de funciones
3. Evaluación costo-beneficio
4. Controles sobre el acceso a los recursos o archivos
5. Verificaciones y conciliaciones
6. Evaluación del desempeño
7. Rendición de cuentas
8. Documentación de procesos, actividades y tareas
9. Revisión de procesos, actividades y tareas
10. Controles para las tecnologías de la información y comunicaciones.

Los principios asociados al componente actividades de control son los siguientes:

1. Definición y desarrollo de actividades de control para mitigar riesgos.
2. Controles para Tecnologías de la Información y Comunicaciones para apoyar la consecución de los objetivos institucionales.
3. Despliegue de las actividades de control a través de políticas y procedimientos.

4) Información y comunicación

La información y comunicación para mejorar el control interno se refiere a la información necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo las responsabilidades de Control Interno que apoyen el logro de sus objetivos. La administración obtiene/genera y utiliza la información relevante y de calidad a partir de fuentes internas y externas para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del Control Interno.

La comunicación es el proceso continuo de suministro, intercambio y obtención de información necesaria.

- La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde en toda la entidad, que fluye hacia arriba, hacia abajo y en toda la entidad. Esto permite al personal recibir un mensaje claro de la alta dirección sobre el hecho que las responsabilidades de control deben ser tomadas en serio.
- La comunicación externa permite la entrada de información relevante de fuera y proporciona información a las partes externas en respuesta a las necesidades y expectativas. La información y comunicación para mejorar el control interno comprende los principios de obtención y utilización de información relevante y de calidad, comunicación interna para apoyar el buen funcionamiento del sistema de control interno y comunicación con partes externas sobre aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

Las normas generales de control interno asociadas al componente de la información y comunicación son:

1. Funciones y características de la información

2. Información y responsabilidad
3. Calidad y suficiencia de la información
4. Sistemas de información
5. Flexibilidad al cambio
6. Archivo Institucional
7. Comunicación Interna
8. Comunicación Externa
9. Canales de Comunicación

Los principios asociados a la información y comunicación para mejorar el control interno son:

1. Información de calidad para el control interno.
2. Comunicación de la información para apoyar el Control Interno.
3. Comunicación a terceras partes sobre asuntos que afectan el Control Interno.

5) Supervisión

Las actividades de supervisión del Control Interno se refieren al conjunto de actividades de autocontrol incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión (o seguimientos) de la entidad con fines de mejora y evaluación.

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

Las evaluaciones continuas, evaluaciones independientes o una combinación de ambas son usadas para determinar si cada uno de los componentes y sus principios está funcionando.

Es importante incorporar mecanismos de evaluación del Control Interno en los principales procesos críticos de la entidad a fin de identificar a tiempo oportunidades de mejora.

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

Las normas generales de control interno asociadas a la supervisión son:

1. Prevención y monitoreo
2. Monitoreo oportuno del control interno
3. Reporte de deficiencias
4. Implantación y seguimiento de medidas correctivas
5. Autoevaluación
6. Evaluaciones independientes.

Los principios asociados a la supervisión del control interno son:

1. Evaluación para comprobar el control interno.
2. Comunicación de deficiencias de control interno.
3. Consideraciones finales.

Principios del Sistema de Control Interno

Mediante la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, que también se adapta al Modelo COSO 2013, conocemos que por cada componente se han

establecido principios que orientan y facilitan su implementación. Para un mejor entendimiento y desarrollo de los componentes, así como para efectos de lograr una adecuada aplicación de la Directiva mencionada, los 5 componentes y sus 17 principios han sido agrupados en 3 ejes:

- 1) Cultura Organizacional
- 2) Gestión de Riesgos
- 3) Supervisión

Ejes, componentes y principios del sistema de control interno

EJE	COMPONENTE	PRINCIPIO
Cultura Organizacional	Ambiente de Control	La entidad demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos
		El órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI demuestra independencia de la Alta Dirección y ejerce la supervisión del desempeño del citado sistema.
		La Alta Dirección establece las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
		La entidad demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes en alineación con los objetivos institucionales.
		La entidad define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.
	Información y Comunicación	La entidad obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
		La entidad comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del SCI.
La entidad se comunica con las partes interesadas externas sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno		
Gestión de Riesgos	Evaluación de Riesgos	La Entidad define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
		La entidad identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos sus niveles y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
		La entidad considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos
		La entidad identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al SCI.
	Actividades de Control	La entidad define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de sus objetivos.
		La entidad define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
		La entidad despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.
Supervisión	Supervisión	La entidad selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del SCI están presentes y en funcionamiento.
		La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas de remediación y medidas de control, incluyendo la Alta Dirección y el órgano o unidad orgánica responsable de la implementación del SCI, según corresponda.

Fuente: Directiva N° 006-2019-CG/INTEG.

2.2.4 Presupuesto Público

El presupuesto constituye el instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro

de metas de coberturas con eficacia y eficiencia por parte de las Entidades. Asimismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las Entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos. (Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, Art. 8°)

Por el ámbito de aprobación de los Presupuestos, éstos están conformados por la Ley de Presupuesto del Sector Público, los Presupuestos de los Gobiernos Regionales, los Presupuestos de los Gobiernos Locales y el Presupuesto del Fondo Nacional de Financiamiento de la Actividad Empresarial del Estado - FONAFE y sus empresas, así como los presupuestos de las entidades señaladas en el punto 2 del artículo 2 de la Ley General.

2.2.5 Ejecución presupuestaria

La Ejecución Presupuestaria, en adelante Ejecución, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos. (Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto)

1. Los créditos presupuestarios

El crédito presupuestario se destina, exclusivamente, a la finalidad para la que haya sido autorizado en los presupuestos, o la que resulte de las modificaciones presupuestarias aprobadas conforme a la Ley General. Entiéndese por crédito presupuestario a la dotación consignada en el

Presupuesto del Sector Público, así como en sus modificaciones, con el objeto de que las entidades puedan ejecutar gasto público.

Las disposiciones legales y reglamentarias, los actos administrativos y de administración, los contratos y/o convenios así como cualquier actuación de las Entidades, que afecten gasto público deben supeditarse, de forma estricta, a los créditos presupuestarios autorizados, quedando prohibido que dichos actos condicionen su aplicación a créditos presupuestarios mayores o adicionales a los establecidos en los Presupuestos, bajo sanción de nulidad y responsabilidad del Titular de la Entidad y de la persona que autoriza el acto. (Art. 26° de la Ley N° 28411)

2. Limitaciones de los Créditos Presupuestarios

De acuerdo al Art. 27° de la Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, los créditos presupuestarios tienen carácter limitativo. No se pueden comprometer ni devengar gastos, por cuantía superior al monto de los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos, siendo nulos de pleno derecho los actos administrativos o de administración que incumplan esta limitación, sin perjuicio de las responsabilidades civil, penal y administrativa que correspondan.

Con cargo a los créditos presupuestarios sólo se pueden contraer obligaciones derivadas de adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones o gastos en general que se realicen dentro del año fiscal correspondiente.

Los contratos para las adquisiciones, obras, servicios y demás prestaciones se sujetan al presupuesto institucional para el año fiscal. En el caso de los

nuevos contratos de obra a suscribirse, cuyos plazos de ejecución superen el año fiscal, deben contener, obligatoriamente y bajo sanción de nulidad, una cláusula que establezca que la ejecución de los mismos está sujeta a la disponibilidad presupuestaria y financiera de la Entidad, en el marco de los créditos presupuestarios contenidos en los Presupuestos correspondientes. (Art. 27° de la Ley N° 28411).

3. Control presupuestal de los gastos

La Dirección General del Presupuesto Público realiza el control presupuestal, que consiste, exclusivamente, en el seguimiento de los niveles de ejecución de egresos respecto a los créditos presupuestarios autorizados por la Ley de Presupuesto del Sector Público y sus modificaciones, en el marco de lo dispuesto en el artículo 13 de la Ley Marco de la Administración Financiera del Sector Público - Ley N° 28112.

4. Programación de Compromisos Anual (PCA)

La Programación de Compromisos Anual (PCA) es un instrumento de programación del gasto público de corto plazo por toda fuente de financiamiento, que permite compatibilizar la programación de caja de ingresos y gastos, con la real capacidad de financiamiento para el año fiscal respectivo, en el marco de la disciplina fiscal y el Marco Macroeconómico Multianual. Dicho instrumento es revisado y actualizado sobre la base de la información que proporcionen los pliegos, de manera trimestral, siendo autorizado por la Dirección General del Presupuesto Público, mediante resolución directoral. Mediante resolución directoral se establecen los procedimientos, mecanismos y formalidades para la determinación, revisión y actualización de la PCA.

La determinación de la PCA no convalida los actos o acciones que no se ciñan a la normativa vigente, correspondiendo al Órgano de Control Interno o el que haga sus veces en el pliego verificar la legalidad y observancia de las formalidades aplicables a cada caso.

5. Control de la Legalidad

La Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las Entidades supervisan la legalidad de la ejecución del presupuesto público comprendiendo la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado, según lo estipulado en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control de la Contraloría General de la República - Ley N° 27785.

6. Fiscalización de la ejecución presupuestaria

Según el Art. 31.2, el Congreso de la República fiscaliza la ejecución presupuestaria, sin embargo, el control de la ejecución presupuestaria corresponde a todos los órganos, unidades y áreas de la entidad, de acuerdo a las normas internas de la entidad y del sistema administrativo.

2.3 Bases conceptuales

Control Interno

Empecemos definiendo que significa el control interno, para lo cual mencionamos lo dicho por Portal (2016), que lo define como “un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una confianza razonable de las actividades organizacionales que están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como asegurar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos” (p .12).

El control interno fue pasando por diversas etapas a lo largo de su historia, enfocándose en determinados puntos, considerando las necesidades de su entorno. Al respecto, Rivas (2011) nos destaca lo siguiente:

En la última década los controles internos han tomado una orientación dirigida de manera prioritaria a fomentar la eficiencia, reduciendo el riesgo en la consecución de los objetivos, ayudan a asegurar la credibilidad de la información financiera y la de gestión, a proteger los recursos, y a cumplir las leyes, reglamentos y cláusulas contractuales aplicables (p. 118).

Sistema de Control Interno

Un sistema integra muchas más cosas, las cuales guardan relación con cada uno de sus componentes. Entonces, para poder definir lo que significa un Sistema de Control Interno y cuáles son sus principales objetivos, nos apoyamos en la Resolución N° 146-2019-CG emitida por la Contraloría General de la República del Perú (2019), nos afirma que:

El Sistema de Control Interno (SCI), es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procedimientos y métodos, incluyendo la actitud de las autoridades y del personal organizado e instituido en cada entidad del Estado, para la consecución de los siguientes objetivos:

Fomentar y optimizar, la eficiencia, eficacia, ética, transparencia y economía de las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

Ambiente de control

Al respecto, Ladino (como citó De la Cruz, 2019), nos menciona que el ambiente de control cuenta con tono correcto de la organización, siempre promoviendo disciplina a través de influencia que ejerce el comportamiento del usuario en su conjunto. Está formado por una la visión constructivista para el manejo correcto de las acciones, es

decir, cada regla establecida para el ambiente de control, como su filosofía, dirección, manualidad de procedimientos, competencia profesional, harán que los consejeros de la administración tengan buenos resultados de los cuales contengan metas e indicadores de rendimiento en las entidades que lo justifique, este comité con suficiente grado de manejo de profesionalismo podrá emitir o establecer si se es regular o malo o bueno el grado de desarrollo y excelencia (p. 26).

Evaluación de riesgos

Debemos partir entendiendo la definición de lo que es un riesgo, en palabras de Osorno (como citaron Londoño y Núñez, 2010), dice que el riesgo integra a todos los “eventos futuros inciertos que podrían influir en el logro de los objetivos de una organización, incluyendo los objetivos estratégicos, de operación, financieros y de cumplimiento” (p. 40)

La evaluación de los riesgos sirve para describir el proceso con que los ejecutivos identifican, analizan y administran los riesgos de negocio que puede enfrentar una empresa y el resultado de ello (Rivas, 2011, p. 123).

Lo esencial de control interno para el cual fue pensado es por limitar riesgos, que repercute de manera incorrecta en las actividades de las entidades. A través de la investigación se evalúa la vulnerabilidad del sistema neutralizándolo, para ello hay que tener en claro manejar información clara precisa y concreta como coherente de la entidad para poder identificar los puntos débiles tanto internos como externos de sus actividades. Al enfocarnos en objetivos de la entidad para el mejor funcionamiento puesto que es requisito fundamental para el funcionamiento del mismo lo mencionado ((De la Cruz, 2019)

Actividades de control

Como lo señala Rivas (2011), las actividades de control son “las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se están llevando a cabo las directrices administrativas. Se establecen con el fin de garantizar que las metas de la empresa se logren” (p. 124).

Actividades de prevención y monitoreo

Las actividades de monitoreo se refieren a la evaluación constante o periódica de calidad del desempeño del control interno, con el propósito de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las estipulaciones (Rivas, 2011, p. 125).

Sistemas de información y comunicación

Los elementos esenciales o importantes vienen a ser la información y la comunicación dentro de una estructura de control interno. La información acerca del ambiente de control, la evaluación de los riesgos y los procedimientos de control y la supervisión son necesarios para que los administradores puedan dirigir las operaciones y garantizar que sean puesto en práctica las normativas legales, reglamentarias y de información (Rivas, 2011, p. 124).

Seguimiento de resultados

Parte del proceso administrativo, se concibe como una actividad paralela a la ejecución y parte de la evaluación, que accede monitorear el desarrollo del plan, requiere de un equipo tecno-político capacitado, de elevada calidad humana, mente abierta, dirigido por un actor líder comprometido con la realidad que se quiere modificar, necesita también un sistema de información transparente, con registros

adecuados y oportunos, que evalúen el impacto de las acciones desarrolladas. (Sánchez 2008, p. 32).

Obra Pública

Son un conjunto de actividades materiales que comprenden la “construcción, reconstrucción, remodelación, demolición, renovación y habilitación de bienes inmuebles, tales como edificaciones, estructuras, excavaciones, perforaciones, carreteras, puentes, entre otros, que requieren dirección técnica, expediente técnico, mano de obra, materiales y/o equipos resultado del trabajo” (Díaz, 2011, p. 3)

Presupuesto

Es un instrumento de gestión del Estado para el logro de resultados a favor de la población, a través de la prestación de servicios y logro de metas de cobertura con igualdad, eficacia y eficiencia por las Entidades Públicas. Establece los límites de gastos durante el año fiscal, por cada una de las Entidades del Sector Público y los ingresos que los financian, acorde con la disponibilidad de los Fondos Públicos, a fin de conservar el equilibrio fiscal. (Ministerio de Economía y Finanzas, 2019)

El presupuesto es un elemento muy importante en toda gestión pública, sea cual sea el tipo de organismo o nivel de gobierno ya que recorre todos sus fases y componentes y está presente en la toma de decisiones de cada uno de los aspectos de la gestión pública.

2.4 Bases epistemológicas

2.4.1 Bases epistemológicas

El control se vincula con las atribuciones de ejercer el poder público, a través de un sistema equilibrado, balanceado de pesos y contrapesos, en donde se

distribuye el poder. El control es un concepto jurídico-político-constitucional y administrativo, que implica limitación específica al poder y es uno de los postulados fundamentales de un estado democrático y social de derecho. En este sentido el control como proceso está encaminado al equilibrio, lo que implica la localización de restricciones a través de inspecciones en las acciones ejecutadas, fiscalización de la probidad pública y del uso de los recursos públicos que está a cargo de los órganos, entes y comunidades organizadas del poder popular. Habida cuenta de ello, el control como principio administrativo busca verificar, regular, comparar con la norma, ejercer autoridad o mando y limitar o restringir la gestión pública, establecida en las normas generales de control interno de la Contraloría General de la República, con la finalidad de hacer transparentes y eficientes los actos de las autoridades y funcionarios de la administración pública.

Por consiguiente, el control administrativo aplicado en el sector público puede ser interno y externo. Los controles internos se realizan en los diferentes niveles de gobierno tales como instituciones de los tres poderes del estado e instituciones autónomas. El control interno, exige a la máxima autoridad jerárquica de cada órgano o ente, a los niveles directivos y gerenciales, como a los servidores públicos bajo su supervisión, que deben demostrar capacidad técnica e idoneidad en el cumplimiento de los deberes asignados en atención a los principios éticos. Es así como todos los funcionarios que intervienen en el proceso de las operaciones y actividades deben actuar como auto controladores de manera previa, perceptiva, continua y concomitante, evaluándose constantemente, según se interpreta de lo establecido en el sistema de control interno del manual de

normas de control interno sobre un modelo genérico de la administración central y descentralizada funcionalmente.

CAPÍTULO III. METODOLOGIA

3.1 Ámbito

El trabajo de investigación, se ha desarrollado en el distrito de Aparico Pomares, provincia de Yarowilca, departamento de Huánuco.

3.2 Población

La población en la presente investigación ha estado conformada por el total de los trabajadores, incluyendo al titular de la Municipalidad, que hacen un total de 51 trabajadores de acuerdo al Cuadro de Asignación del Personal de la Municipalidad Distrital Aparicio Pomares del año 2019; de esta manera, los 51 trabajadores son integrantes de los siguientes órganos, oficinas o unidades orgánicas: Alcaldía, OCI, Órgano de Defensa Nacional, Gerencia Municipal, Jefatura de Asesoría Legal, Jefatura de Planeamiento, Presupuesto y Racionalización, Jefatura de Secretaría General, Jefatura de Administración y Finanzas, Jefatura Desarrollo Urbano y Rural, Órgano de Apoyo, Jefatura de Medio Ambiente y Servicios Públicos y Jefatura de Promoción Social, Desarrollo Económico y Agropecuario.

3.3 Muestra

La muestra, siendo un sub conjunto de la población o parte de una población, ha sido no probabilística, a criterio de los investigadores, en ese sentido ha estado conformado por servidores públicos de la Municipalidad Distrital Aparicio Pomares de diferentes áreas, que por su mismo trabajo han proporcionado datos más confiables para los resultados del trabajo de investigación, en ese sentido la muestra para el presente trabajo ha sido como se presenta a continuación.

OFICINA/UNIDAD	FUNCIONARIO/ SERVIDOR
Jefatura de Desarrollo Urbano y Rural	1
Oficina de Infraestructura, Obras y Liquidaciones	1
Oficina de Catastro y Acondicionamiento Territorial	1
Unidad de Gestión Municipal	1
Jefatura de Planeamiento y Presupuesto	1
Oficina de Planeamiento y Presupuesto	1
Oficina de Programación Multianual de Inversiones	1
Unidad Formuladora	1
Jefatura de Administración y Finanzas	
Oficina de Contabilidad	1
Oficina de Tesorería	1
TOTAL:	10

FUENTE: CAP 2019 MD Aparicio Pomares

3.4 Nivel y tipo de estudio

3.4.1 Nivel de estudio

La investigación tiene un enfoque cuantitativo y es de nivel correlacional. De enfoque cuantitativo, ya que, según Hernández, Callado & Lucio (2010) afirma que: “Usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías” (p. 4). Dentro de esta investigación probará si el control interno influye en la gestión de las obras municipales.

De nivel explicativo, por que busca demostrar cual es la influencia de una variable sobre otra, así como lo afirma Hernández et al. (2010): “Esta dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o

por qué se relacionan dos o más variables” (p. 85). En la investigación se busca explicar si el control interno tiene algún impacto positivo en la gestión de obras en las Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.

3.4.2 Tipo de estudio

Es una investigación aplicada ya que hace uso de bases teóricas y conceptos validados además de que se interesa en la solución de problemas prácticos.

El tipo de estudio de la investigación se define a raíz de los siguientes criterios:

Por su finalidad, se considera *analítico* ya que se estudia una presunta causa y efecto.

Por su dirección temporal, es *transversal* son aquellos en los que se recolectan los datos en solo punto del tiempo.

Por su inicio del estudio en relación a la cronología de los hechos, se establece que es un estudio *retrospectivo* porque se inicia después de que se haya producido el efecto y la exposición.

Por la asignación del factor de estudio, se considera como *observacional* debido a que no es asignado por los investigadores, sino que estos se limitan a observar, medir y analizar determinadas variables, sin ejercer un control directo de la intervención.

3.5 Diseño de investigación

El diseño de la presente investigación es No experimental – transeccional – Correlacional.



3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

3.6.1.1 Método inductivo

Propone el camino inverso: a partir de premisas particulares, se infieren conclusiones universales o generales, ya sea mediante inducciones completas (se consideran todos los elementos que integran el objeto de estudio) o incompletas (se consideran solamente algunos de los elementos que lo componen).

3.6.1.2 Método deductivo

Consiste en aplicar principios generales a casos particulares, a partir de ciertos enlaces de juicios. Esto pasa por: 1) encontrar principios desconocidos a partir de los ya conocidos, y 2) descubrir consecuencias desconocidas de principios ya conocidos.

3.6.1.3 Método analítico

Este método ha permitido examinar el control interno, y las diferentes normativas al respecto, examinando en detalle la deficiente aplicación del

sistema de control interno; así mismo, permitirá explicar la relación con la ejecución presupuestaria en las obras de servicios básicos como es el de mejoramiento y ampliación del servicio de agua potable y alcantarillado en el distrito de Aparicio Pomares de la provincia de Yarowilca.

3.6.2 Técnicas

3.6.2.1 Encuesta, “(...) se fundamentan en la elaboración de un cuestionario que formularemos a las personas, instituciones, empresas, etc. de las cuales queremos obtener información.” (Ibáñez Lafuente & Egoscozábal Marín, 2008, p 11). Para la aplicación de esta técnica se ha empleado como instrumento un cuestionario.

3.6.2.2 *Análisis documental*, Una diferencia muy notoria entre esta y otras técnicas como la encuesta, entrevista, observación, se obtienen datos de fuente se obtienen datos de fuente primaria; mientras que en el análisis documental en cambio se recolectan datos de fuentes secundarias, libros, boletines, revistas, folletos, y periódicos se utilizan como fuentes para recolectar datos sobre las variables de interés. En este caso, se ha utilizado para evaluar la relevancia de la información que se han considerado para el presente trabajo de investigación.

3.6.3 Instrumentos

Según Mendoza (2013), los pasos para elaborar proyectos de investigación científica, define: “*Los instrumentos son los medios materiales que emplea el investigador para recoger y almacenar la información. Pueden ser formularios, pruebas de conocimientos o escalas de actitudes, como Likert, semántico y de*

Guttman; también pueden ser listas de chequeo, inventarios, cuadernos de campo, fichas de datos.”

- 1 El Cuestionario.- Es el instrumento básico para la investigación, lo cual es un documento, que recoge en forma organizada y ordenada los indicadores de los variables y dimensiones. A través de la aplicación del cuestionario, nos permitirá recopilar los datos empíricos de la investigación, que previo a un procesamiento estadístico se arribará a resultados y conclusiones de la investigación.
- 2 Ficha de registro de datos.- Como instrumento de la técnica de Análisis Documental, se han utilizado para registrar toda información teórica, información cuantitativa relevante para ser analizados y considerados en el trabajo de investigación, utilizando, la ficha resumen, ficha textual y otros cuadros de información.

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

a) Validación del instrumento

Hernández Sampieri, (2014), la validación del instrumento define: “La validez de un instrumento de medición se evalúa sobre la base de todos los tipos de evidencia. Cuando mayor evidencia de validez de contenido, de validez de criterio y validez de constructo tenga un instrumento de medición, éste se acercará más a representar la(s) variable/s) que se pretende medir”.

Por lo tanto, para la validación del instrumento se han tenido en cuenta los pasos descritos por Hernández.

El instrumento que se utilizó fue el cuestionario previamente preparado; teniendo en cuenta ciertos criterios que describimos a continuación:

- Validación de contenido
- Validación de criterio
- Validación de constructo

El cuestionario estuvo conformado por preguntas cerradas, de acuerdo a las dimensiones e indicadores de las variables de investigación. Para ello es importante una prueba piloto con el fin de comprobar la validación y confiabilidad del cuestionario.

b) **Confiabilidad del instrumento**

Los instrumentos de recolección de datos se validaron a través de la opinión y análisis de tres expertos en la investigación. Las categorías que se evaluaron fueron, la relevancia, coherencia, suficiencia y claridad.

Para la prueba de confiabilidad de la escala de valoración del cuestionario, se aplicó la prueba estadística Alfa de Cronbach; y la confiabilidad definió el grado en que el test es consistente al medir las variables de estudio.

Resumen de procesamiento de casos			
		N°	%
Casos	Válido	10	100
	Excluido	0	0
	Total	10	100

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,937	10

Decisión de los jueces expertos sobre el instrumento de investigación

Según los 3 jueces expertos, concluyeron que los cuestionarios de la presente investigación son viables y aplicables, como se puede observar a continuación:

N°	Jueces expertos	Decisión
1.	Dr. Elmer Jaimes Omonte	Aplicable
2.	Dr. Elías Huaynate Delgado	Aplicable

3.8 Procedimiento

El instrumento para la recopilación de datos fue aplicado a la muestra representativa de la presente investigación; los datos obtenidos mediante el instrumento de recojo de datos serán procesados utilizando aplicativos estadísticos, mediante el Excel o el SPSS; así mismo, se aplicará la estadística descriptiva e inferencial para determinar los resultados.

3.9 Tabulación y análisis de datos

3.9.1 Tabulación

Con base en la muestra que se delimitó, y para responder al problema y objetivos establecidos en esta investigación, la información debe ser presentada en tablas de frecuencia y porcentajes en la sección del análisis descriptivo de los resultados lo cual permitirá que se muestre la información de manera clara y ordenada para su fácil interpretación.

3.9.2 Análisis de datos

Las variables fueron analizadas de dos formas: descriptiva e inferencial.

Descriptiva, nos permitió observar la información sobre las variables y sus dimensiones de manera resumida en gráficos estadístico.

Inferencial, nos permitió emitir conclusiones con respecto a las hipótesis que se han establecido en base a una muestra de datos.

3.10 Consideraciones éticas

Para que la investigación se sustente con base a los principios de la ética, cuando los sujetos de estudio sean personas, se ha tenido en cuenta el consentimiento previo de los mismos para participar, tomándose en cuenta todos los aspectos establecidos al respecto. Además, se pretende establecer el principio de no maleficencia, es decir, se pretende no dañar a la muestra representativa de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, lo que obligaría moralmente al investigador a buscar los menores riesgos posibles para los sujetos de experimentación.

La información, los registros, datos que se han tomado para incluir en el presente trabajo de investigación fueron fidedignas. Por cuanto, a fin de no cometer faltas éticas, tales como plagio, falsificación de datos, no citar fuentes bibliográficas, etc., se está considerando fundamentalmente desde la presentación del Proyecto, hasta la sustentación de la Tesis.

CAPÍTULO IV. RESULTADO

4.1 Análisis de los resultados del trabajo de campo

Se han aplicado los instrumentos a la muestra representativa, obteniendo los siguientes resultados a las preguntas planteadas.

Pregunta 1:

¿Usted tiene conocimiento de la estructura orgánica de la municipalidad?

Tabla 1

Conoce la estructura orgánica de la municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	8	80.0	80.0	80.0
No	1	10.0	10.0	90.0
No opina	1	10.0	10.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

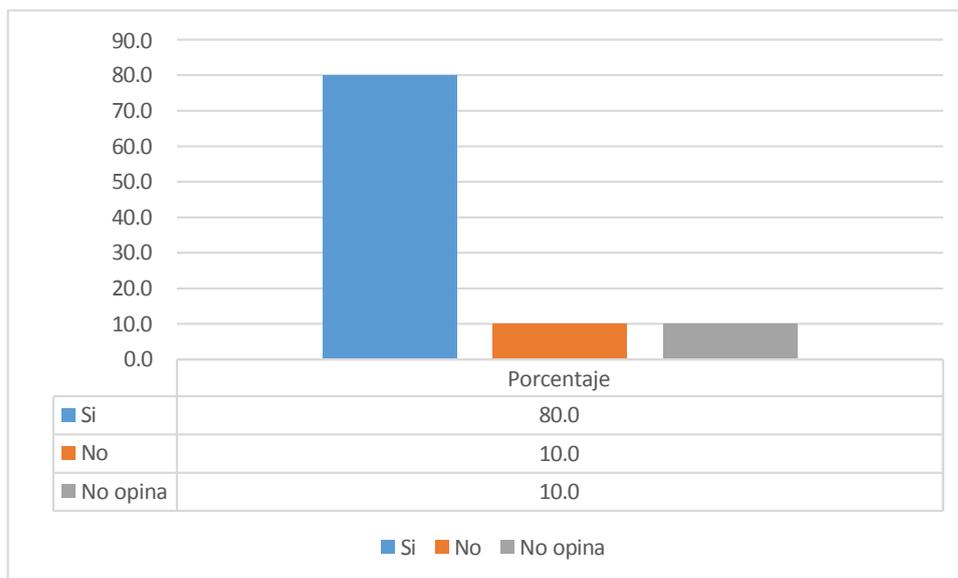
Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Análisis e interpretación

De las respuestas observadas, el 80% manifestaron que tienen conocimiento de la estructura orgánica de la municipalidad, mientras que un 10% indica lo contrario y otro porcentaje similar no opinaron al respecto, el resultado nos muestra que el mayor número de encuestados, si tiene conocimiento de la estructura orgánica de la Municipalidad.

Figura 1

Conocimiento de la estructura orgánica de la Municipalidad



Nota: La figura muestra los resultados sobre el conocimiento de la estructura orgánica de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 2:

¿Usted sabe si la municipalidad cuenta con el Manual de Organización y Funciones?

Tabla 2

La municipalidad cuenta con el Manual de Organización y Funciones

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	8	80.0	80.0	80.0
No	0	0.0	0.0	0.0
No opina	2	20.0	20.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

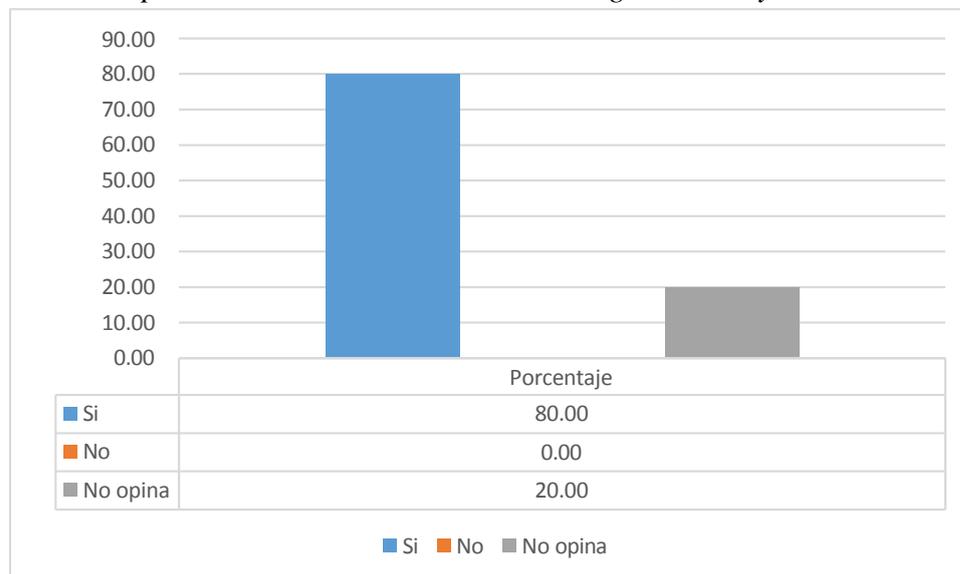
Análisis e interpretación

De los datos recopilados, encontramos que el 80% de encuestados si tiene conocimiento que la municipalidad cuenta con el Manual de Organización y funciones, por otro lado un 20% no opinaron al respecto, como se puede observar el mayor porcentaje de encuestados

si tiene conocimiento que la municipalidad cuenta con el Manual de Organización y funciones.

Figura 2

La Municipalidad cuenta con el Manual de Organización y Funciones



Nota: La figura muestra los resultados sobre el conocimiento de los trabajadores y servidores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares respecto a la existencia del Manual de Organización y Funciones. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 3:

¿Usted cree que los funcionarios y servidores de la Municipalidad tienen la competencia profesional?

Tabla 3

Los funcionarios y servidores de la Municipalidad tienen competencia profesional

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	9	90.0	90.0	90.0
No	1	10.0	10.0	100.0
No opina	0	0.0	0.0	0.0
Total	10	100.0	100.0	

Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

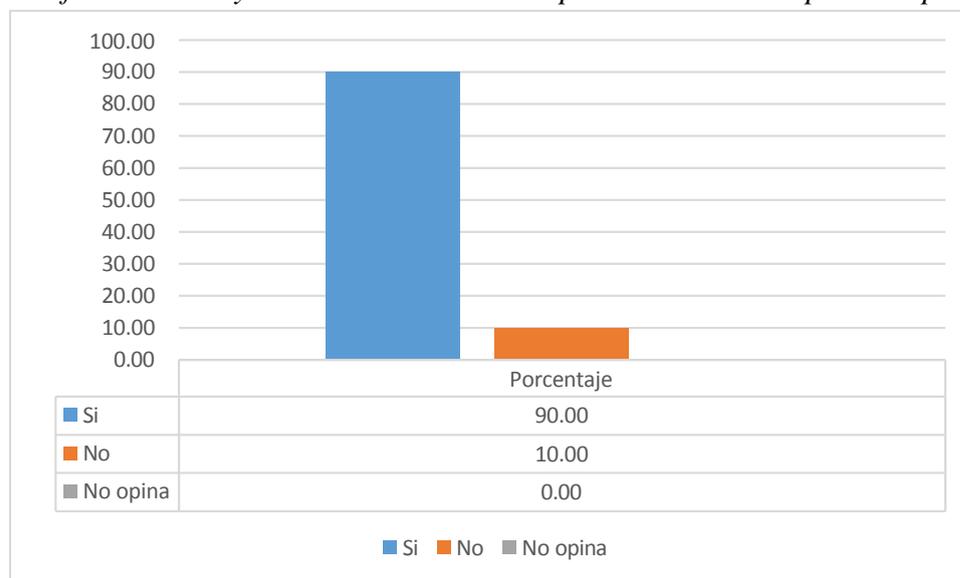
Análisis e interpretación

Al observar las respuestas de los encuestados en estudio, el 90% consideran que los funcionarios y servidores de la Municipalidad tienen la competencia profesional, mientras

que un 10% indica lo contrario. De esta manera, se muestra que el mayor número de encuestados, consideran que los funcionarios y servidores de la Municipalidad si tienen la competencia profesional adecuada.

Figura 3

Los funcionarios y servidores de la Municipalidad tienen competencia profesional



Nota: La figura muestra los resultados sobre la competencia profesional de los trabajadores y servidores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 4:

¿Usted considera que en la Municipalidad hay una comunicación interna eficaz?

Tabla 4

Existe una comunicación interna eficaz en la Municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	7	70.0	70.0	70.0
No	2	20.0	20.0	90.0
No opina	1	10.0	10.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

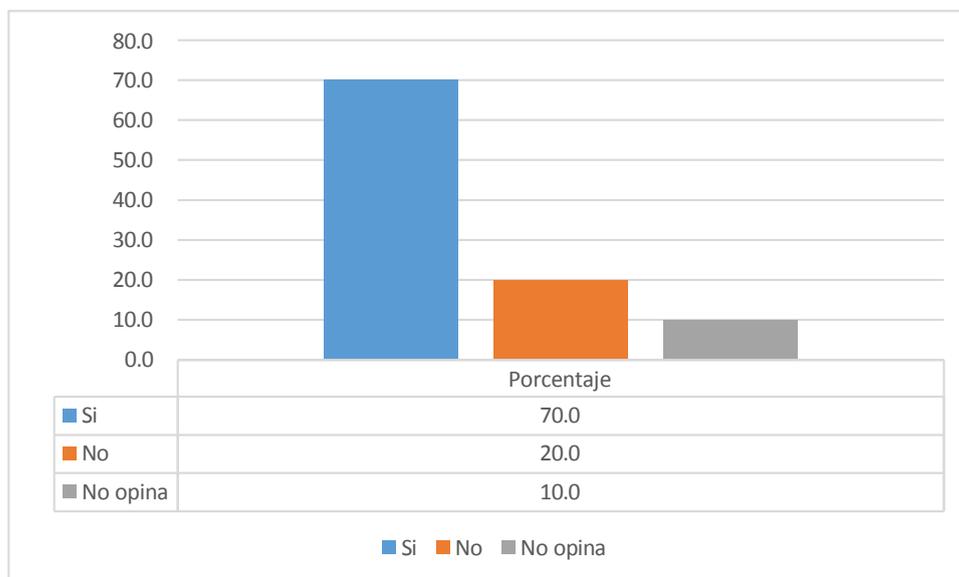
Análisis e interpretación

De las respuestas observadas, el 70% consideran que en la Municipalidad hay una comunicación interna eficaz, mientras que un 20% indica lo contrario y un 10% no

opinaron al respecto. En esa línea, nos muestra que el mayor número de encuestados consideran que en la Municipalidad si hay una comunicación interna eficaz.

Figura 4

Existe una comunicación interna eficaz en la Municipalidad



Nota: La figura muestra los resultados sobre la comunicación interna eficaz en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 5:

¿Usted considera que en la Municipalidad hay una comunicación externa eficaz?

Tabla 5

Existe una comunicación externa eficaz en la Municipalidad de Aparicio Pomares

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	8	80.0	80.0	80.0
No	2	20.0	20.0	100.0
No opina	0	0.0	0.0	0.0
Total	10	100.0	100.0	

Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

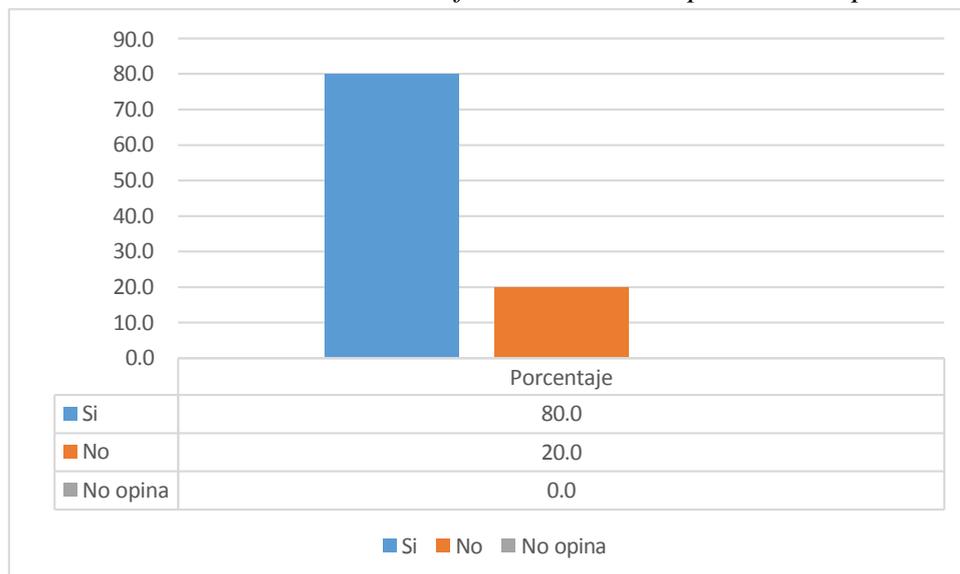
Análisis e interpretación

Al observar las respuestas de los encuestados en estudio, el 80% manifestaron que en la Municipalidad hay una comunicación externa eficaz, mientras que un 20% indica lo

contrario, lo cual nos muestra que el mayor número de encuestados, consideran que en la Municipalidad si hay una comunicación externa eficaz.

Figura 5

Existe una comunicación externa eficaz en la Municipalidad de Aparicio Pomares



Nota: La figura muestra los resultados sobre la comunicación externa eficaz en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 6:

¿Usted considera que los canales de comunicación en la Municipalidad son eficaces?

Tabla 6

Eficaces de los canales de comunicación en la Municipalidad

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	6	60.0	60.0	60.0
No	3	30.0	30.0	90.0
No opina	1	10.0	10.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

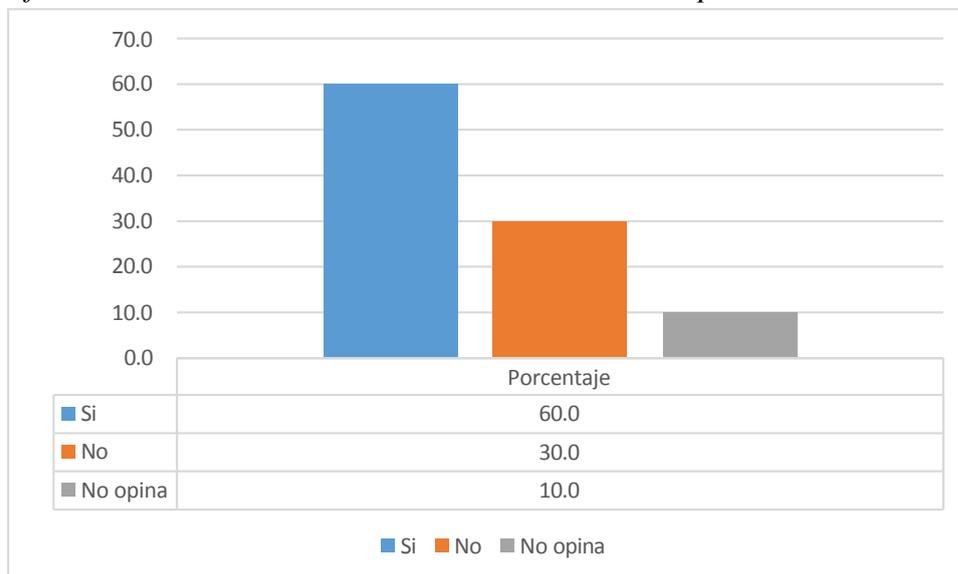
Análisis e interpretación

De las respuestas observadas, el 60% considera que los canales de comunicación en la Municipalidad son eficaces, mientras que un 30% indica que los canales de comunicación en la municipalidad no son eficaces, y finalmente el 10% no opina al respecto. En ese

sentido, nos muestra que el mayor número de encuestados, considera que los canales de comunicación en la Municipalidad si son eficaces.

Figura 6

Eficacia de los canales de comunicación en la Municipalidad



Nota: La figura muestra los resultados sobre la eficacia de los canales de comunicación en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 7:

¿Usted considera que en la Municipalidad existe una supervisión adecuada del sistema de control interno y se emiten los reportes de deficiencias?

Tabla 7

Existe una supervisión adecuada del sistema de control interno y se emiten los reportes de deficiencias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	8	80.0	80.0	80.0
No	1	10.0	10.0	90.0
No opina	1	10.0	10.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

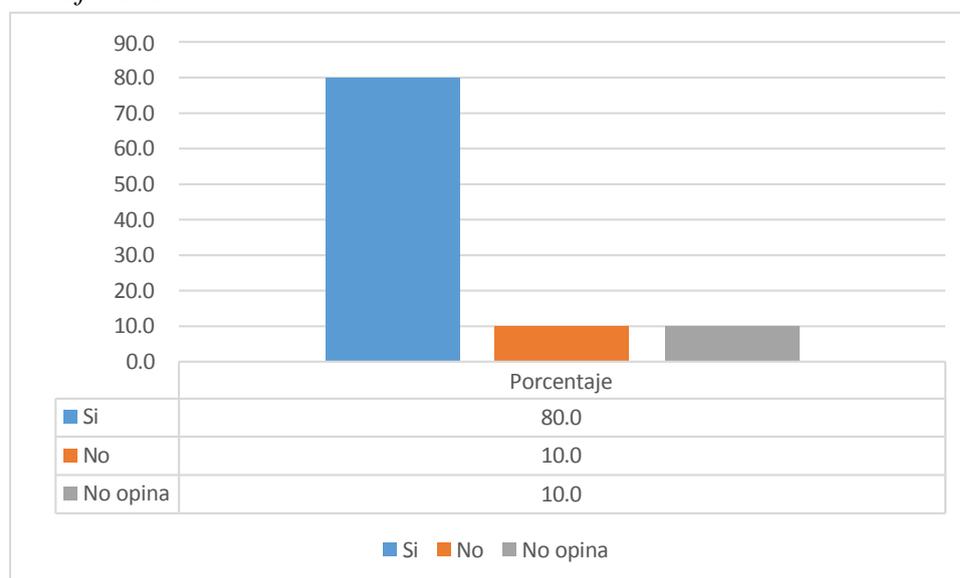
Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Análisis e interpretación

De los datos recopilados, se puede observar, que el 80% de encuestados consideran que existe una supervisión adecuada del sistema de control interno y que se emiten los reportes de deficiencias, en tanto un 10% indican lo contrario y finalmente otro 10% no opina al respecto. Se puede observar que la mayoría de encuestados consideran que si existe una supervisión adecuada del sistema de control interno y que se emiten los reportes de deficiencias.

Figura 7

Existe una supervisión adecuada del sistema de control interno y se emiten los reportes de deficiencias



Nota: La figura muestra los resultados sobre la existencia de una supervisión adecuada del sistema de control interno y si estos emiten los reportes de deficiencias en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 8:

¿Usted conoce como consecuencia de la supervisión se implantan medidas correctivas sobre las deficiencias o irregularidades que se encuentran?

Tabla 8

Como consecuencia de la supervisión se implantan medidas correctivas sobre las deficiencias o irregularidades que se encuentran

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	9	90.0	90.0	90.0
No	1	10.0	10.0	100.0
No opina	0	0.0	0.0	0.0
Total	10	100.0	100.0	

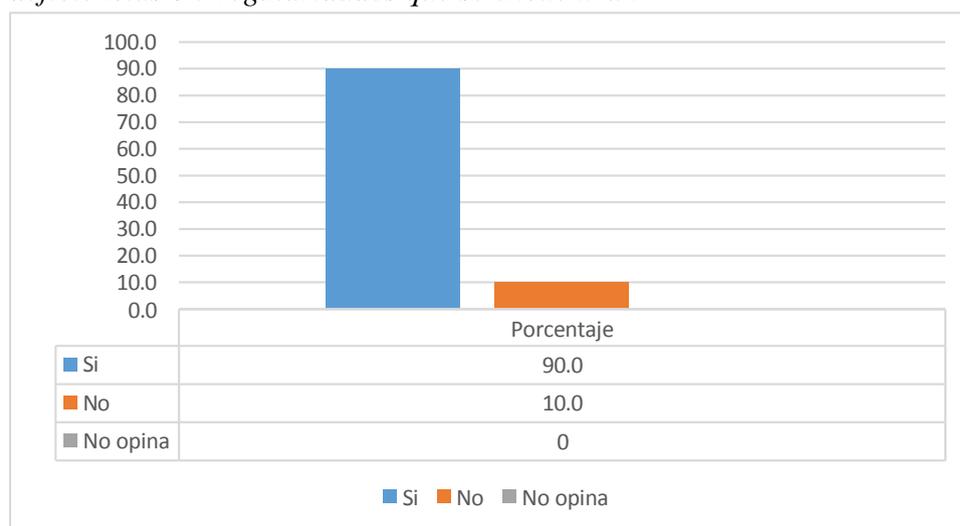
Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Análisis e interpretación

De los datos recopilados, encontramos que el 90% de los encuestados, conoce que como consecuencia de la supervisión, se implantan medidas correctivas sobre las deficiencias o irregularidades que se encuentran, mientras que un 10% manifestó desconocer las consecuencias, como se puede observar, el mayor porcentaje de encuestados indicaron conocer que como consecuencia de la supervisión, si se implantan medidas correctivas sobre las deficiencias o irregularidades que se encuentran.

Figura 8

Como consecuencia de la supervisión se implantan medidas correctivas sobre las deficiencias o irregularidades que se encuentran



Nota: La figura muestra los resultados sobre el conocimiento sobre las medidas correctivas sobre las deficiencias o irregularidades que se encuentran como consecuencia de la supervisión. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 9:

¿Usted conoce o sabe que se realizan seguimientos a las medidas correctivas?

Tabla 9

Se realizan seguimientos a las medidas correctivas

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	8	80.0	80.0	80.0
No	1	10.0	10.0	90.0
No opina	1	10.0	10.0	100.0
Total	10	100.0	100.0	

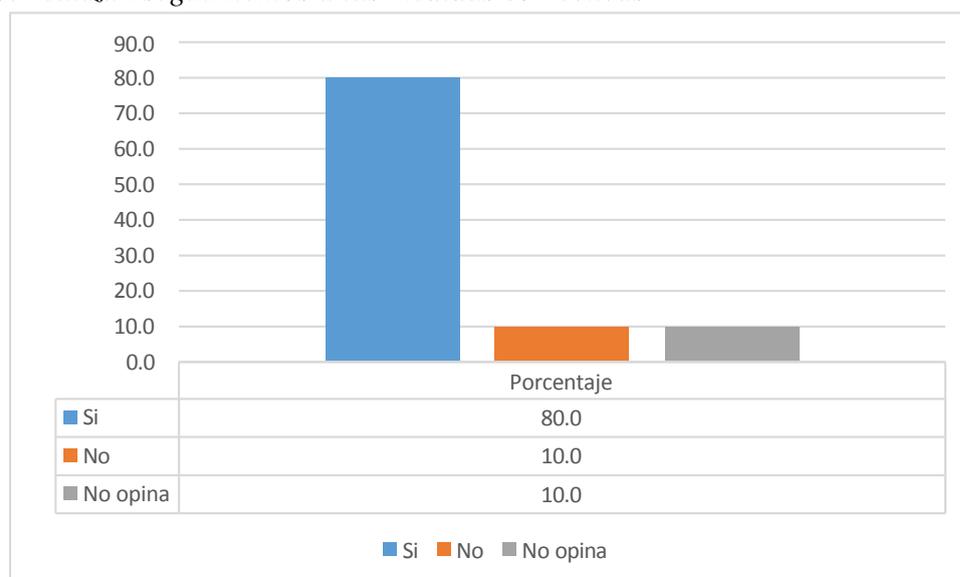
Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Análisis e interpretación

Al observar las respuestas de los encuestados en estudio, el 80% manifestaron que se realizan seguimientos a las medidas correctivas, por otro lado un 10% indica lo contrario, finalmente otro 10% no opina al respecto, en ese sentido podemos observar que la mayoría de encuestados si conoce o sabe que se realizan seguimientos a las medidas correctivas.

Figura 9

Se realizan seguimientos a las medidas correctivas



Nota: La figura muestra los resultados sobre los seguimientos a las medidas correctivas. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 10:

¿Usted sabe si la Municipalidad ha realizado instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado?

Tabla 10

Se ha realizado instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	10	100.0	100.0	100.0
No	0	0.0	0.0	0.0
No opina	0	0.0	0.0	0.0
Total	10	100.0	100.0	

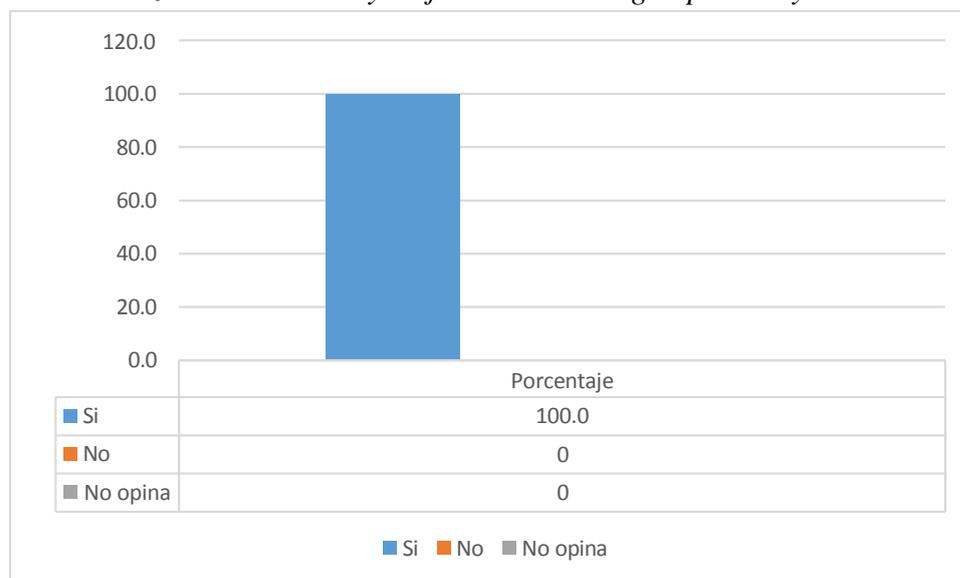
Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Análisis e interpretación

De las respuestas observadas, el 100% de encuestados, manifestaron que la municipalidad si ha realizado instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado.

Figura 10

Se ha realizado instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado



Nota: La figura muestra los resultados sobre la instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 11:

12. ¿Usted sabe si la Municipalidad ha realizado ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado?

Tabla 11

Se ha realizado ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Si	10	100.0	100.0	100.0
No	0	0.0	0.0	0.0
No opina	0	0.0	0.0	0.0
Total	10	100.0	100.0	

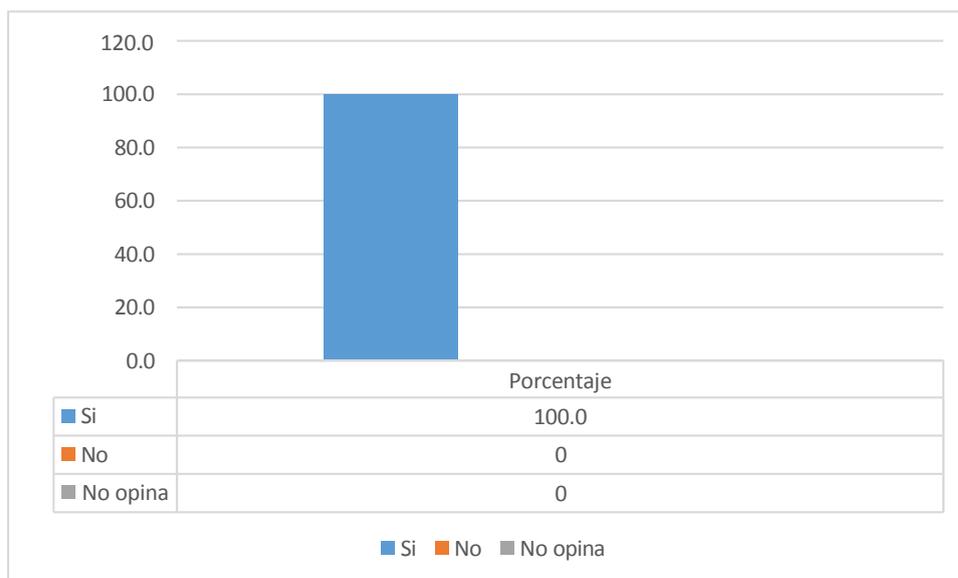
Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Análisis e interpretación

Al observar las respuestas de los encuestados en estudio, el 100% manifestó que la Municipalidad si ha realizado ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado

Figura 11

Se ha realizado ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado



Nota: La figura muestra los resultados sobre la ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Pregunta 12:

¿Usted sabe si la Municipalidad cuenta con el expediente técnico para la realización de instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado en el distrito?

Tabla 12

La Municipalidad cuenta con el expediente técnico para la realización de instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado en el distrito

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
	a	e		
Si	7	70.0	70.0	70.0
No	2	20.0	20.0	90.0
No opina	1	10.0	10.0	100.0
Totales	10	100.0	100.0	

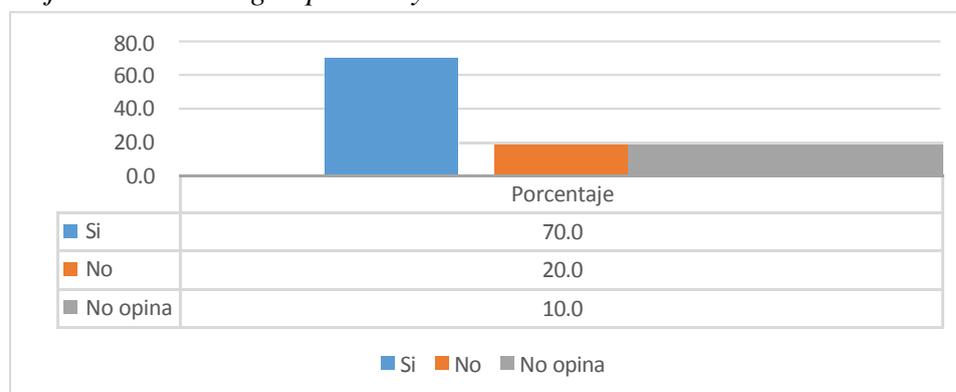
Nota: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

Análisis e interpretación

De los datos recopilados, encontramos que el 70% considera que la Municipalidad cuenta con el expediente técnico para la realización de instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado en el distrito, por otro lado un 20% indicaron que no cuenta con dicho expediente técnico y un 10 % no opina al respecto, como se puede observar el mayor porcentaje de encuestados indicaron que La Municipalidad si cuenta con el expediente técnico para la realización de instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado en el distrito

Figura 12

La Municipalidad cuenta con el expediente técnico para la realización de instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado en el distrito



Nota: La figura muestra los resultados respecto si la municipalidad cuenta con el expediente técnico para la realización de instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado en el distrito. Fuente: Datos tomados a los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares (2021).

4.2 Pruebas de Normalidad para variables

Tabla 13
Prueba de normalidad

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Sistema de control interno	0.672	10	0.000
Ejecución presupuestaria	0.650	10	0.000
Ambiente de control	0.539	10	0.000
Información y comunicación	0.802	10	0.015
Supervisión	0.536	10	0.000
Obras de agua potable y alcantarillado	0.650	10	0.000

Fuente: Prueba estadística Shapiro-Wilk

Regla de decisión

Si el p valor es $> 0,05$ se acepta la hipótesis nula (H_0)

Si el p valor es $< 0,05$ se rechaza la hipótesis nula y acepta la alterna (H_1)

Prueba de hipótesis

H_0 : La distribución de datos de la variable es normal

H_1 : La distribución de los datos de la variable no es normal

Interpretación

En la tabla 13, se determinó la relación estadística entre variables, donde en primer lugar se identificó la normalidad de los datos; se realizó uso de la prueba estadística Shapiro-Wilk por tratarse de una muestra menor a 50. Se observa que el p valor de sistema de control interno es igual a 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Por otro lado el p valor de ejecución presupuestaria es de 0.000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal

de la variable. Se observa que el p valor de ambiente de control es igual a 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Se observa que el p valor de información y comunicación es igual a 0,015 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Se observa que el p valor de Supervisión es igual a 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Se observa que el p valor de Obras de agua potable y alcantarillado es igual a 0,000 ($p < 0,05$), que indica una distribución no normal de la variable. Considerando todo lo anterior se utilizará el coeficiente de correlación Rho Spearman.

Tabla 14

Correlación entre el sistema de control interno y ejecución presupuestaria.

Correlaciones		Sistema de control interno	Ejecución presupuestaria	
Rho de Spearman	Sistema de control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0.886
		Sig. (bilateral)		0.001
	N	10	10	
	Ejecución presupuestaria	Coefficiente de correlación	0.886	1.000
		Sig. (bilateral)	0.001	
		N	10	10

Fuente: Prueba Rho de Spearman

Interpretación

Se observa la relación entre el sistema de control interno y ejecución presupuestaria. A través del análisis estadístico de correlación de Spearman se obtuvo el resultado de ,886 y un p valor igual a 0.001 ($p \text{ valor} < 0,05$) por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador, es decir existe relación significativa entre sistema de control interno y ejecución presupuestaria. El coeficiente de correlación muestra que las variables se relacionan de manera positiva alta ($r=0.886$).

Tabla 15

Correlación entre el ambiente de control y obras de agua potable y alcantarillado

Correlaciones		Ambiente de control	Obras de agua potable y alcantarillado	
Rho de Spearman	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	1.000	0.786
		Sig. (bilateral)	.	0.007
		N	10	10
	Obras de agua potable y alcantarillado	Coefficiente de correlación	0.786	1.000
		Sig. (bilateral)	0.007	.
		N	10	10

Fuente: Prueba Rho de Spearman

Interpretación

Se observa la relación entre el ambiente de control y obras de agua potable y alcantarillado. A través del análisis estadístico de correlación de Spearman se obtuvo el resultado de ,786 y un p valor igual a 0.007 (p valor < 0,05) por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis del investigador, es decir existe relación significativa entre ambiente de control y obras de agua potable y alcantarillado. El coeficiente de correlación muestra que las variables se relacionan de manera positiva alta ($r=0.786$).

Tabla 16

Correlación entre la información y comunicación y obras de agua potable y alcantarillado

Correlaciones		Información y comunicación	Obras de agua potable y alcantarillado	
Rho de Spearman	Información y comunicación	Coefficiente de correlación	1.000	0.830
		Sig. (bilateral)	.	0.003
		N	10	10
	Obras de agua potable y alcantarillado	Coefficiente de correlación	0.830	1.000
		Sig. (bilateral)	0.003	.

supervisión y obras de agua potable y alcantarillado. El coeficiente de correlación muestra que las variables se relacionan de manera positiva alta ($r=0.786$).

CAPITULO V. DISCUSION

5.1 Discusión de resultados

Caceres, et al. (2018), en su investigación titulada, Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S. en la ciudad de Santa Marta”, concluye su investigación que, “Al no existir un sistema de control interno se admite identificar los espacios de trabajo como críticas, en razón de la necesidad de capacitación en los procesos determinados y reconstruir la asignación y separación de las funciones, en los diversos departamentos de la empresa, con la finalidad de alinearse a los requerimientos.” Por lo que consideramos de acuerdo a nuestros resultados, que el sistema de control interno debe ser inherente a toda entidad sea privada o pública, ya que al no existir sería muy crítico las funciones de cada unidad o área.

Morocho (2018) en su investigación: “Eficacia del sistema de control interno y la eficiencia para la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre-Piura, 2015-2016”, donde tiene, entre otras la siguiente conclusión: La eficacia del sistema de control interno está relacionado de manera significativa con la eficiencia del gasto público, por lo que se puede afirmar, cuando el sistema de control es más eficaz, mayor será la eficiencia del gasto público basado en un pertinente entorno de control, acertada valoración del riesgo, correctas acciones de control, se percibe un alto flujo de información y comunicaciones, adecuadas acciones de supervisión, planificado de manera oportuna, ejecutada y evaluada el sistema de control interno de la entidad; la conclusión general queda confirmado por las opiniones de los gerentes, subgerentes y empleados, los cuales manifestaron entre regular y bueno la eficacia del sistema de

control interno y que ésta tiene relación directa con la eficiencia del gasto público de dicha entidad.

Alfaro (2016), en su investigación “El sistema de control interno y su incidencia en las unidades de logística y control patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014”, concluye entre otras en lo siguiente, las estadísticas muestran que el nivel de gestión de las unidades logísticas es relativamente alto, el 47% cree que la gestión existente de la unidad estructural es insuficiente y requiere una mejora inmediata, y el 53% cree que es buena y regular. Para superar esta insuficiencia administrativa en la gestión, es recomendable implementar un nuevo sistema de control interno, COSO I.

Cabello (2012), en su investigación titulada, El sistema de control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios en la Municipalidad Provincial de Ambo - 2012, concluye en lo siguiente, las áreas pertinentes de promover la correcta aplicación del sistema de control interno en los procesos de contrataciones de bienes y servicios son el titular y la alta dirección de la Municipalidad Provincial de Ambo; no obstante, en el proceso de implementación del control interno que realiza el comité que señala la norma, solo realizó un porcentaje mínimo.

Según la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG – Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado, indica que en la creación del mencionado sistema de control interno (SCI) se tomaron en cuenta diferentes modelos, los cuales presentan algunas diferencias, siendo las más destacadas los componentes del SCI. Esta directiva identifica los componentes del SCI de la misma manera.

Mediante la Directiva N° 006-2019-CG/INTEG, que también se adapta al Modelo COSO 2013 Sabemos que se han desarrollado principios para cada componente para guiar y facilitar la implementación. Para comprender y desarrollar mejor estos componentes y aplicar plenamente las directivas anteriores, los 5 componentes y sus 17

principios han sido divididos en 3 ejes: cultura organizacional, gestión de riesgos y supervisión.

Según Angulo (2022), en su tesis “El Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo - 2020”, concluye que el sistema de control interno y sus componentes tiene relación significativa con la ejecución presupuestal, lo que en el presente trabajo de investigación arribamos o coincidimos con resultados similares, existiendo una correlación positiva alta entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria (0.886).

Así mismo, según Paucar, Nolasco, y Huerto (2022), en su tesis “Influencia Del Control Interno En La Ejecución Presupuestal De La Municipalidad Distrital De Conchamarca - Periodo 2019”, así como Cuevas Chayña (2022), en su tesis de pregrado “El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Samegua. Moquegua, 2021”, concluyen que el control interno influye o incide en la ejecución presupuestal, de esta manera existe una relación del sistema de control interno con la ejecución presupuestal tal como lo demuestra los resultados de la presente tesis. De las bases teóricas y antecedentes de trabajos de investigación, se puede concluir que en el ámbito realizado hay una diferencia en cuanto a la implementación, aplicación o cumplimiento de las normas del sistema de control interno, como se muestra en la presente investigación, ya que los resultados nos muestran una relación alta entre el sistema de control interno y las actividades desarrolladas en el proceso de ejecución presupuestaria. En este sentido, toda la normativa existente junto con el conocimiento teórico del sistema de control interno de las entidades estatales, sirven como modelo que permite a los titulares, funcionarios y servidores públicos lograr la máxima efectividad del control interno.

CONCLUSIONES

1. Queda demostrado que, el sistema de control interno tiene una relación alta positiva con la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, lo cual se evidencia con la aplicación del estadístico en la prueba de la hipótesis general, que la correlación entre las dos variables es alta positiva (Coeficiente de correlación 0.886), en ese sentido, haciendo una interpretación cualitativa de los resultados de la presente investigación, se puede inferir que ha existido una relación alta entre el sistema de control interno con la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares en el periodo 2021.
2. Realizando un análisis de los resultados, se observa que el ambiente de control del sistema de control interno tiene una relación muy alta positiva (Coeficiente de correlación 0.786) respecto al proceso que se relaciona con la ejecución presupuestaria para la instalación y mejoramiento de obras de agua potable y alcantarillado. es decir, existió presencia de la aplicación del sistema de control interno respecto a las actividades en los procesos de ejecución presupuestaria para la instalación y mejoramiento de obras de agua potable y alcantarillado.
3. En cuanto al análisis sobre la información y comunicación del sistema de control interno respecto a la ejecución presupuestaria para la ampliación y mejoramiento de obras de agua potable y alcantarillado, tiene una relación alta positiva (Coeficiente de correlación 0.830), se concluye que queda demostrado que existe relación entre el sistema de control interno sobre la ejecución presupuestaria para la ampliación y mejoramiento de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.
4. De los resultados obtenidos, mediante la aplicación de Rho de Sperman, respecto a la relación entre la supervisión del sistema de control interno con la ejecución

presupuestaria de obras de instalación, ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, existe una correlación muy alta positiva (Coeficiente de correlación 0.786), dado este resultado podemos concluir que el sistema de control interno está presente respecto de la ejecución presupuestaria de obras de instalación, ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado, es decir, el sistema de control interno fue significativa en este aspecto en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares en el periodo 2021.

RECOMENDACIONES Y SUGERENCIAS

1. Se recomienda continuar y fortalecer el sistema de control interno, realizando charlas, cursos, capacitaciones y otros eventos que coadyuven a entender los beneficios del control interno, ya que la relación mostrada en la conclusión respecto a la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado, tuvo una relaciona alta positiva en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.
2. El titular y los responsables del sistema de control interno de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, deben procurar a mantener un ambiente de control más comprensible con los funcionarios y servidores de la Municipalidad, con la finalidad de realizar todos los procedimientos de acuerdo a las normas legales establecidas sobre la ejecución presupuestaria.
3. Se recomienda fortalecer el trabajo con mayor apoyo entre los trabajadores de la Municipalidad, en lo que respecta al análisis de la información de la ejecución presupuestaria y que ésta sea más comunicativa con la finalidad de mejorar las debilidades que suelen presentarse en el control interno en la ejecución de obras, ya sea financieras, físicas o de gestión.
4. La supervisión como acciones de control interno es fundamental en la ejecución de obras, respecto al avance físico y financiero y otras acciones que se requiere hasta la entrega de la obra, para de esta manera concluir en forma transparente en beneficio de la comunidad y la satisfacción de los responsables de la gestión de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abad Salvador, D., Aguirre Tucto, N., & Jaimes Guerra, M. (2018). Tesis. *Los Procedimientos de Control Interno y su Efectividad en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Municipalidad de Pillco Marca – Huánuco - 2018*. Huánuco.
- Abad Salvador, D., Aguirre Tucto, N., & y Jaimes Guerra, M. (2018). Los Procedimientos de Control Interno y su Efectividad en las Áreas de Administración y Contabilidad en la Municipalidad de Pillco Marca – Huánuco - 2018. Tesis.
- Alfaro Alfaro, G.O. (2016), tesis: “*El Sistema de Control Interno y su incidencia en las unidades de Logística y Control Patrimonial de la Municipalidad Provincial de Talara – 2014*”, Universidad Nacional de Trujillo.
- Alvarez Pedroza, A. y Alvañez Medina, O. (2014). *Presupuesto Público Comentado 2014*. Lima: Instituto Pacífico S.A.C.
- Angulo Lopez, R. E. (2022), tesis: “*El Control Interno y la Ejecución Presupuestal en la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo - 2020*”, Universidad Nacional de Ucayali.
- Atencia Ventura, Y. K., Coz Suarez, E. C. y Villanera Mallqui, D. A. (2022), tesis de pre grado: “*Control Interno y su Influencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Umari - Periodo 2019*”, Universidad Nacional Hermilio Valdizán,
- Cabello Rodríguez, K. (2012), Tesis: “*El Sistema de Control Interno en los procesos de Contrataciones de Bienes y Servicios en la Municipalidad Provincial de Ambo - 2012*”, Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Claros Cohaila, R. (2012). *El Control Interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Pacífico Editores.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2005). *Control Interno Informe COSO*. (S. A. Mantilla B., Trad.) Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.

- Contraloría General de la República. (13 de mayo de 2016). *Directiva N° 013-2016-CG/GPROD*. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- Contraloría General de la República. (03 de noviembre de 2006). Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CGR. Lima, Perú. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- Contraloría General de la República. (2014). *Marco Conceptual del Control Interno*. Lima, Perú. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- Contraloría General de la República. (2016). Directiva N° 013-2016-CG/GPROD. *Implementación del Sistema de Control Interno en las entidades del Estado*. Lima, Perú: Diario Oficial El Peruano.
- Contraloría General de la República. (13 de mayo de 2016). *Resolución de Contraloría N° 149-2016-CG*. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- Contraloría General de la República. (18 de enero de 2017). *Resolución de Contraloría N° 004-2017-CG*. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- Contraloría General de la República. (15 de mayo de 2019). *Resolución de Contraloría N° 146-2019-CG*. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- Contraloría General de la República. (15 de mayo de 2019). *RDirectiva N° 006-2019-CG/INTEG. Implementación del sistema de control interno en las entidades del Estado*. Obtenido de www.contraloria.gob.pe
- Cuevas Chayña, Z. V. (2022), en su tesis de pregrado: “*El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución Presupuestal de la Municipalidad Distrital de Samegua. Moquegua, 2021*”. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
- Diario Oficial “El Peruano” (2012). *Texto único Ordenado de la Ley N° 28411, Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto*. Normas Legales del 30/12/2012.
- Hernández Sampieri, R. F. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: Editorial McGraw-Hill.
- Ley N° 28716 Ley de Control Interno en las Entidades del Estado. (18 de abril de 2006). Lima, Perú.
- Ley N° 31084, Ley del Presupuesto del Sector Público para el Año Fiscal 2021 (06 de diciembre de 2020).

- Morocho, Y. (2018), tesis: *“Eficacia del Sistema de Control Interno y la Eficiencia para la Ejecución del Gasto Público en la Municipalidad Distrital Veintiséis de Octubre-Piura, 2015-2016”*
- Paucar Janampa, D. Y., Nolasco Cristobal, J. C. y Huerto Flores, D. Y. (2022), en su tesis: *“Influencia Del Control Interno En La Ejecución Presupuestal De La Municipalidad Distrital De Conchamarca - Periodo 2019”*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán
- Rivera Caceres, R., Forero Rodriguez Y. R. y Cantillo Bornachera, G.M. (2018), tesis: *“Propuesta para el diseño de un sistema de control interno administrativo y contable, basado en modelo COSO, para la empresa Samarcol S.A.S. en la ciudad de Santa Marta”*.
- Tamayo y Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación*. México.

ANEXOS

ANEXO 01

MATRIZ DE CONSISTENCIA

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
<p>General ¿De que manera el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares en el periodo 2021?</p> <p>Específicos</p> <p>1. ¿De qué manera el ambiente de control del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares?</p> <p>2. ¿Cómo la información y comunicación del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares?</p> <p>3. ¿Cómo la supervisión del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares?</p>	<p>General Demostrar como el sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares en el periodo 2021.</p> <p>Específicos</p> <p>1. Demostrar que el ambiente de control del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.</p> <p>2. Demostrar que la información y comunicación del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares</p> <p>3. Demostrar que la supervisión del sistema de control interno se relaciona con la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.</p>	<p>General Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la ejecución presupuestaria de obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares periodo 2021.</p> <p>Específicas</p> <p>1. Existe relación directa entre el ambiente de control del sistema de control interno y la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares</p> <p>2. Existe una relación significativa entre la información y comunicación del sistema de control interno y la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares</p> <p>3. Existe una relación directa entre la supervisión del sistema de control interno y la ejecución presupuestaria para obras de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares.</p>	<p>Variable Correlacional 1</p> <p>Sistema de Control Interno</p> <p>Variable Correlacional 2</p> <p>Ejecución Presupuestaria</p>	<p>Ambiente de control</p> <p>Información y comunicación</p> <p>Supervisión</p> <p>Obras de agua potable y alcantarillado</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Estructura orgánica de la entidad - Manual de Organizaciones y Funciones - Competencia profesional - Comunicación interna - Comunicación externa - Canales de comunicación - Reporte de deficiencias - Implantación de medidas correctivas - Seguimiento a las medidas correctivas - Instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado - Ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado - Expediente técnico

ANEXO 02
CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TITULO: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021"

El propósito de este documento de Consentimiento Informado, es proveer a los participantes una información sobre el trabajo de investigación que se viene realizando, con la finalidad de aplicar el instrumento de cuestionario para obtener datos de manera directa de los participantes en la muestra representativa.

La presente investigación lo vienen realizando las tesis: Alcides Ramos Pajuelo, Roberto Ávila Flores y Clelia Juvita Reyes Silva, bachilleres en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Hermilio Valdizán.

El objetivo del trabajo de investigación es, demostrar si el sistema de control interno está relacionado con la ejecución presupuestaria en los servicios de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital Aparicio Pomares.

Consentimiento/ participación voluntaria

Acepto libremente de participar en la investigación mencionada, por cuanto me ha sido leída y explicado sobre las preguntas que he realizado respondiéndome satisfactoriamente las bachilleres, así mismo, me dan el derecho de retirarme en cualquier momento de la aplicación del cuestionario.

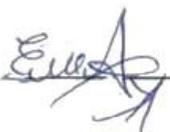
Los datos que se recopilan serán confidenciales y no se usará para otro propósito fuera de esta investigación.

Gracias por su colaboración.

Participante:

Apellidos y nombres: Alejo Bonifacio Esmith Zacarias

Fecha: 06 de febrero de 2023

Firma: 

CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TÍTULO: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021"

El propósito de este documento de Consentimiento Informado, es proveer a los participantes una información sobre el trabajo de investigación que se viene realizando, con la finalidad de aplicar el instrumento de cuestionario para obtener datos de manera directa de los participantes en la muestra representativa.

La presente investigación lo vienen realizando las tesis: Alcides Ramos Pajuelo, Roberto Ávila Flores y Clelia Juvita Reyes Silva, bachilleres en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Hermilio Valdizán.

El objetivo del trabajo de investigación es, demostrar si el sistema de control interno está relacionado con la ejecución presupuestaria en los servicios de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital Aparicio Pomares.

Consentimiento/ participación voluntaria

Acepto libremente de participar en la investigación mencionada, por cuanto me ha sido leída y explicado sobre las preguntas que he realizado respondiéndome satisfactoriamente las bachilleres, así mismo, me dan el derecho de retirarme en cualquier momento de la aplicación del cuestionario.

Los datos que se recopilan serán confidenciales y no se usará para otro propósito fuera de esta investigación.

Gracias por su colaboración.

Participante:

Apellidos y nombres: Albino Justo Jauer

Fecha: 06 de febrero de 2023

Firma: 

CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TÍTULO: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021"

El propósito de este documento de Consentimiento Informado, es proveer a los participantes una información sobre el trabajo de investigación que se viene realizando, con la finalidad de aplicar el instrumento de cuestionario para obtener datos de manera directa de los participantes en la muestra representativa.

La presente investigación lo vienen realizando las tesis: Alcides Ramos Pajuelo, Roberto Ávila Flores y Clelia Juvita Reyes Silva, bachilleres en Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Hermilio Valdizán.

El objetivo del trabajo de investigación es, demostrar si el sistema de control interno está relacionado con la ejecución presupuestaria en los servicios de agua potable y alcantarillado en la Municipalidad Distrital Aparicio Pomares.

Consentimiento/ participación voluntaria

Acepto libremente de participar en la investigación mencionada, por cuanto me ha sido leída y explicado sobre las preguntas que he realizado respondiéndome satisfactoriamente las bachilleres, así mismo, me dan el derecho de retirarme en cualquier momento de la aplicación del cuestionario.

Los datos que se recopilan serán confidenciales y no se usará para otro propósito fuera de esta investigación.

Gracias por su colaboración.

Participante:

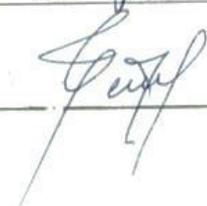
Apellidos y nombres:

Fecha:

Firma:

Niler Cueva Malqui

06 de febrero de 2023



ANEXO 03

Instrumento de Recolección de Datos

ENCUESTA

El presente instrumento de investigación, es anónima, y está dirigido a los funcionarios y servidores de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares, y tiene como objetivo recopilar datos sobre: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021”

DATOS GENERALES

1. ¿Es Ud. funcionario o servidor de la Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares?

Funcionario	()
Servidor	()

VARIABLE CORRELACIONAL 1: SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Dimensión 1: Ambiente de Control

2. ¿Usted tiene conocimiento de la estructura orgánica de la Municipalidad?

Sí	()
No	()
No opina	()
3. ¿Usted sabe si la Municipalidad cuenta con el Manual de Organización y Funciones de la Municipalidad?

Sí	()
No	()
No opina	()
4. ¿Usted cree que los funcionarios y servidores de la Municipalidad tienen la competencia profesional?

Sí	()
No	()
No opina	()

Dimensión 2: Información y Comunicación

5. ¿Usted considera que en la Municipalidad hay una comunicación interna eficaz?

Sí	()
No	()
No opina	()
6. ¿Usted considera que en la Municipalidad hay una comunicación externa eficaz?

Sí	()
No	()
No opina	()

7. ¿Usted considera que los canales de comunicación en la Municipalidad son eficaces?
- Sí ()
- No ()
- No opina ()

Dimensión 3: Supervisión

8. ¿Usted considera que en la Municipalidad existe una supervisión adecuada del sistema de control interno y se emiten los reportes de deficiencias?
- Sí ()
- No ()
- No opina ()
9. ¿Usted conoce como consecuencia de la supervisión se implantan medidas correctivas sobre las deficiencias o irregularidades que se encuentran?
- Sí ()
- No ()
- No opina ()
10. ¿Usted conoce o sabe que se realizan seguimientos a las medidas correctivas?
- Sí ()
- No ()
- No opina ()

VARIABLE CORRELACIONAL 2: EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Dimensión 4: Obras de agua potable y alcantarillado

11. ¿Usted sabe si la Municipalidad ha realizado instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado?
- Sí ()
- No ()
- No opina ()
12. ¿Usted sabe si la Municipalidad ha realizado ampliación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado?
- Sí ()
- No ()
- No opina ()
13. ¿Usted sabe si la Municipalidad cuenta con el expediente técnico para la realización de instalación y mejoramiento de agua potable y alcantarillado en el distrito?
- Sí ()
- No ()
- No opina ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

ANEXO 04



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN
Facultad de Ciencia Contables y Financiera
Unidad de Investigación



070

CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0233-2023-UNHEVAL-FCCyF-D

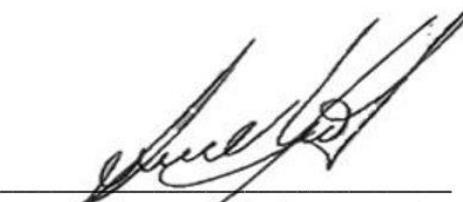
La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. **RAMOS PAJUELO, Alcides; ÁVILA FLORES, Roberto y REYES SILVA, Clelia Juvita**; autores del trabajo de tesis, titulado: “EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021”, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **23%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N.º 3412-2022-UNHEVAL), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de los interesados, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los dos días del mes de mayo de 2023.



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de Investigación
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras

NOMBRE DEL TRABAJO

**EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCA
N**

AUTOR

**RAMOS PAJUELO, ALCIDES
ÁVILA FLORES, ROBERTO
REYES SILVA, CLELIA JUVITA**

RECUENTO DE PALABRAS

18133 Words

RECUENTO DE CARACTERES

101929 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

89 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

1023.5KB

FECHA DE ENTREGA

May 2, 2023 10:16 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

May 2, 2023 10:17 PM GMT-5

● 23% de similitud general

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

- 22% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 16% Base de datos de trabajos entregados
- 7% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

Huánuco, 02 de mayo del 2023



Dr. Julio V. Pardavé Brancacho
Director de la Unidad de Investigación
de la Facultad Ciencias Contables y Financieras

● 23% de similitud general

Principales fuentes encontradas en las siguientes bases de datos:

- 22% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 16% Base de datos de trabajos entregados
- 7% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossr

FUENTES PRINCIPALES

Las fuentes con el mayor número de coincidencias dentro de la entrega. Las fuentes superpuestas no se mostrarán.

1	repositorio.unheval.edu.pe Internet	10%
2	repositorio.unap.edu.pe Internet	4%
3	repositorio.unp.edu.pe Internet	1%
4	Universidad de San Martín de Porres on 2019-01-21 Submitted works	1%
5	repositorio.undac.edu.pe Internet	<1%
6	repositorio.unajma.edu.pe Internet	<1%
7	repositorio.usanpedro.edu.pe Internet	<1%
8	Universidad Cesar Vallejo on 2016-07-18 Submitted works	<1%

9	Universidad Cesar Vallejo on 2017-06-24	<1%
	Submitted works	
10	repositorio.upp.edu.pe	<1%
	Internet	
11	Universidad Cesar Vallejo on 2016-07-05	<1%
	Submitted works	
12	psi.gob.pe	<1%
	Internet	
13	Sánchez Mondragón Arturo. "Análisis de los estilos de liderazgo utiliza..."	<1%
	Publication	
14	Universidad Andina del Cusco on 2022-02-07	<1%
	Submitted works	
15	repositorio.ucv.edu.pe	<1%
	Internet	
16	repositorio.udh.edu.pe	<1%
	Internet	
17	Universidad Católica San Pablo on 2019-10-03	<1%
	Submitted works	
18	Universidad Cesar Vallejo on 2017-11-25	<1%
	Submitted works	
19	Carmen Lafuente Ibáñez, Ainhoa Marín Egoscozábal. "Metodologías de..."	<1%
	Crossref	
20	repositorio.une.edu.pe	<1%
	Internet	

Reporte de similitud

21	tesis.unap.edu.pe Internet	<1%
22	Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote on 2017-06-16 Submitted works	<1%
23	Janet Patricia Valiente Solís, María Emperatriz Escalante López, Caroli... Crossref	<1%
24	Universidad Andina del Cusco on 2019-06-19 Submitted works	<1%
25	repositorio.unc.edu.pe Internet	<1%
26	gestiopolis.com Internet	<1%
27	Universidad Alas Peruanas on 2019-07-08 Submitted works	<1%
28	Universidad Cesar Vallejo on 2016-03-21 Submitted works	<1%

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 15 palabras)

BLOQUES DE TEXTO EXCLUIDOS

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN FACULTAD DE CIENCIAS CONTAB...

repositorio.unheval.edu.pe

ANEXO 06
NOTA BIOGRÁFICA



ALCIDES RAMOS PAJUELO

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 76813600
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 21/10/1994
- Lugar de nacimiento: C.P. Cochamarca
- Correo electrónico: alcidespajuelo21@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E.P.I. “Miguel Grau” Cochamarca
- Educación secundaria: .E.P.I. “Miguel Grau” Cochamarca
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan-Huánuco

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Municipalidad Distrital de Cahuac-Provincia de Yarowilca

NOTA BIOGRÁFICA



Roberto Ávila Flores

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 74037532
- Estado civil: Soltero
- Fecha de nacimiento: 13/06/1994
- Lugar de nacimiento: C.P .M de Rahua
- Correo electrónico: avialrobert817@gmail .COM

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: C.P.M de Rahua-Yarowilca –Huánuco.
- Educación secundaria: José María Arguedas de Rahua N° 32222
- Educación superior: Universidad Nacional de Hermilio Valdizán Huánuco

III. EXPERIENCIA LABORAL

- Municipalidad Distrital de Aparicio Pomares

NOTA BIOGRÁFICA



CLELIA JUVITA REYES SILVA

I. DATOS PERSONALES

- DNI N°: 74081934
- Estado civil: Soltera
- Fecha de nacimiento: 18/04/1999
- Lugar de nacimiento: C.P. Ayapiteg
- Correo electrónico: cleliareyessilva@gmail.com

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- Educación primaria: I.E. "Horacio Zevallos Gamez"
- Educación secundaria: I.E. "Horacio Zevallos Gamez"
- Educación superior: Universidad Nacional Hermilio Valdizan

III. EXPERIENCIA LABORAL

- SIGMA S.A. Contratistas Generales.
- COOPERATIVA DE SERVICIOS MULTIPLES CB.

ANEXO 07



AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DIGITAL Y DECLARACIÓN JURADA DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR UN GRADO ACADÉMICO O TÍTULO PROFESIONAL

1. Autorización de Publicación: (Marque con una "X")

Pregrado	<input checked="" type="checkbox"/>	Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría		Doctorado	
----------	-------------------------------------	----------------------	--	-----------	----------	--	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Escuela Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Carrera Profesional	CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
Grado que otorga	
Título que otorga	CONTADOR PUBLICO

Segunda especialidad (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Nombre del programa	
Título que Otorga	

Posgrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Nombre del Programa de estudio	
Grado que otorga	

2. Datos del Autor(es): (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Apellidos y Nombres:	RAMOS PAJUELO ALCIDES								
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	935748241	
Nro. de Documento:	76813600				Correo Electrónico:				alcidespajuelo21@gmail.com

Apellidos y Nombres:	AVILA FLORES ROBERTO								
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	931522618	
Nro. de Documento:	74037532				Correo Electrónico:				Avilarobert817@gmail.com

Apellidos y Nombres:	REYES SILVA CLELIA JUVITA								
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de Celular:	910465327	
Nro. de Documento:	74081934				Correo Electrónico:				cleliareyessilva@gmail.com

3. Datos del Asesor: (Ingrese todos los datos requeridos completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Asesor)

¿El Trabajo de Investigación cuenta con un Asesor?: (marque con una "X" en el recuadro del costado, según corresponda)								SI		NO	
Apellidos y Nombres:	NACION MOYA JULIO AUGUSTO					ORCID ID:	0000-0002-4565-2569				
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte		C.E.		Nro. de documento:	22464940			

4. Datos del Jurado calificador: (Ingrese solamente los Apellidos y Nombres completos según DNI, no es necesario indicar el Grado Académico del Jurado)

Presidente:	RIVERA Y CALDAS, ARTURO
Secretario:	CANCHARI DE LA CRUZ, JOSUE
Vocal:	HUAYNATE DELGADO, ELIAS TITO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	RAMIREZ TABRAJ, EUDOSIO



5. Declaración Jurada: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

a) Soy Autor (a) (es) del Trabajo de Investigación Titulado: (Ingrese el título tal y como está registrado en el Acta de Sustentación)

EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCION PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARIALLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES, PERIODO 2021

b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)

CONTADOR PÚBLICO

c) El Trabajo de investigación no contiene plagio (ninguna frase completa o párrafo del documento corresponde a otro autor sin haber sido citado previamente), ni total ni parcial, para lo cual se han respetado las normas internacionales de citas y referencias.

d) El trabajo de investigación presentado no atenta contra derechos de terceros.

e) El trabajo de investigación no ha sido publicado, ni presentado anteriormente para obtener algún Grado Académico o Título profesional.

f) Los datos presentados en los resultados (tablas, gráficos, textos) no han sido falsificados, ni presentados sin citar la fuente.

g) Los archivos digitales que entrego contienen la versión final del documento sustentado y aprobado por el jurado.

h) Por lo expuesto, mediante la presente asumo frente a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán (en adelante LA UNIVERSIDAD), cualquier responsabilidad que pudiera derivarse por la autoría, originalidad y veracidad del contenido del Trabajo de Investigación, así como por los derechos de la obra y/o invención presentada. En consecuencia, me hago responsable frente a LA UNIVERSIDAD y frente a terceros de cualquier daño que pudiera ocasionar a LA UNIVERSIDAD o a terceros, por el incumplimiento de lo declarado o que pudiera encontrar causas en la tesis presentada, asumiendo todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse de ello. Asimismo, por la presente me comprometo a asumir además todas las cargas pecuniarias que pudieran derivarse para LA UNIVERSIDAD en favor de terceros con motivo de acciones, reclamaciones o conflictos derivados del incumplimiento de lo declarado o las que encontraren causa en el contenido del trabajo de investigación. De identificarse fraude, piratería, plagio, falsificación o que el trabajo haya sido publicado anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

6. Datos del Documento Digital a Publicar: (Ingrese todos los datos requeridos completos)

Ingrese solo el año en el que sustentó su Trabajo de Investigación: (Verifique la Información en el Acta de Sustentación) 2023

Modalidad de obtención del Grado Académico o Título Profesional: (Marque con X según Ley Universitaria con la que inició sus estudios)	Tesis	X	Tesis Formato Artículo	Tesis Formato Patente de Invención
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional	Tesis Formato Libro, revisado por Pares Externos
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)	

Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	SISTEMA DE CONTROL INTERNO	EJECUCION PRESUPUESTARIA	OBRAS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARIALLADO

Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	X	Condición Cerrada (*)
	Con Periodo de Embargo (*)		

¿El Trabajo de Investigación, fue realizado en el marco de una Agencia Patrocinadora? (ya sea por financiamientos de proyectos, esquema financiero, beca, subvención u otras; marcar con una "X" en el recuadro del costado según corresponda):	SI	NO	X

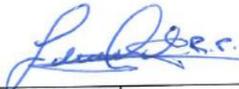
Información de la Agencia Patrocinadora:

El trabajo de investigación en digital y físico tienen los mismos registros del presente documento como son: Denominación del programa Académico, Denominación del Grado Académico o Título profesional, Nombres y Apellidos del autor, Asesor y Jurado calificador tal y como figura en el Documento de Identidad, Título completo del Trabajo de Investigación y Modalidad de Obtención del Grado Académico o Título Profesional según la Ley Universitaria con la que se inició los estudios.



7. Autorización de Publicación Digital:

A través de la presente. Autorizo de manera gratuita a la Universidad Nacional Hermilio Valdizán a publicar la versión electrónica de este Trabajo de Investigación en su Biblioteca Virtual, Portal Web, Repositorio Institucional y Base de Datos académica, por plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente. Se autoriza cambiar el contenido de forma, más no de fondo, para propósitos de estandarización de formatos, como también establecer los metadatos correspondientes.

Firma: 	
Apellidos y Nombres: RAMOS PAJUELO ALCIDES	Huella Digital
DNI: 76813600	
Firma: 	
Apellidos y Nombres: AVILA FLORES ROBERTO	Huella Digital
DNI: 74037532	
Firma: 	
Apellidos y Nombres: REYES SILVA CLELIA JUVITA	Huella Digital
DNI: 74081934	
Fecha: 15 de diciembre del 2023	

Nota:

- ✓ No modificar los textos preestablecidos, conservar la estructura del documento.
- ✓ Marque con una X en el recuadro que corresponde.
- ✓ Llenar este formato de forma digital, con tipo de letra calibri, tamaño de fuente 09, manteniendo la alineación del texto que observa en el modelo, sin errores gramaticales (*recuerde las mayúsculas también se tildan si corresponde*).
- ✓ La información que escriba en este formato debe coincidir con la información registrada en los demás archivos y/o formatos que presente, tales como: DNI, Acta de Sustentación, Trabajo de Investigación (PDF) y Declaración Jurada.
- ✓ Cada uno de los datos requeridos en este formato, es de carácter obligatorio según corresponda.

ANEXO 08

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES

FICHA DEL INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021"

Nombre del instrumento: Cuestionario

I. DATOS DEL INFORMANTE:

1.1 Apellidos y Nombres: ANGULO CHAVEZ ALEMBER

1.2 Cargo e Institución donde labora: UNHEVAL

II. DATOS DE LOS TESISISTAS

2.1 Apellidos y Nombres: Alcides Ramos Pajuelo, Roberto Ávila Flores y Clelia Juvita Reyes Silva

2.2 Línea de Investigación: Economía y Negocio

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-30%	Regular 31-50%	Buena 51- 70%	Muy buena 71- 90%	Excelente 91-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.	3	4	3	4	3
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.	3	4	3	4	3
3. ACTUALIDAD	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología.	3	4	3	4	3
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.	3	3	4	4	3
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y claridad.	4	4	3	3	3
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar.	4	4	4	3	3
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos del tema de investigación.	4	4	4	4	4
8. COHERENCIA	Entre dimensiones (si hubiera), indicadores, ítems e índices.	3	4	4	4	3
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.	4	3	4	3	4
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.	3	4	3	3	4

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: ___%

V. INFORME DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado.

Lugar y fecha: Huánuco, 10. de Marzo de 2023

Firma del experto informante

DNI N°: 25808885

Celular: - - -

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES

FICHA DEL INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación: "EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA EN LOS SERVICIOS DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL APARICIO POMARES - PERIODO 2021"

Nombre del instrumento: Cuestionario

I. DATOS DEL INFORMANTE:

1.1 Apellidos y Nombres: Jaimes Omonde Ebner

1.2 Cargo e Institución donde labora: UNHEVAL

II. DATOS DE LOS TESISTAS

2.1 Apellidos y Nombres: Alcides Ramos Pajuelo, Roberto Ávila Flores y Clelia Juvita Reyes Silva

2.2 Línea de Investigación: Economía y Negocio

III. ASPECTOS DE VALIDACIÓN:

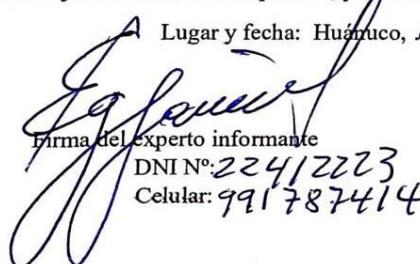
INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 00-30%	Regular 31-50%	Buena 51- 70%	Muy buena 71- 90%	Excelente 91-100%
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.	3	4	3	4	3
2. OBJETIVIDAD	Esta expresado en conductas observables.	3	4	4	5	3
3. ACTUALIDAD	Adecuado el avance de la ciencia y la tecnología.	4	4	4	4	3
4. ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica.	3	3	4	5	3
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y claridad.	4	4	4	4	4
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de la investigación a realizar.	3	3	3	3	3
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos del tema de investigación.	3	3	3	3	4
8. COHERENCIA	Entre dimensiones (si hubiera), indicadores, ítems e índices.	3	4	3	3	4
9. METODOLOGIA	La estrategia responde al propósito de la investigación.	3	4	3	3	4
10. PERTINENCIA	El instrumento es adecuado para el propósito de la investigación.	4	4	4	4	4

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: ___ %

V. INFORME DE APLICABILIDAD:

- () El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado, y nuevamente validado.

Lugar y fecha: Huancayo, 12.. de Marzo de 2022.


 Firma del experto informante
 DNI N°: 22412223
 Celular: 991787414

ANEXO 09



MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE APARICIO POMARES
 PROVINCIA DE YAROWILCA – REGION HUANUCO

CREACION POLITICA EL 02 DE ENERO DEL 1857

“Cuna del hombre de la bandera”



“AÑO DE LA LUCHA CONTRA LA CORRUPCIÓN E IMPUNIDAD

“MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE
 APARICIO POMARES CHUPAN”

CAP

**CUADRO DE ASIGNACIÓN DE
 PERSONAL**

(CAP- 2019)

**ALCALDE: MAYLLE BONIFACIO AMADEOS
 REYNOLD**

GESTION: 2019-2022

JR. 28 DE JULIO S/N – PLAZA DE ARMAS - CHUPAN



CUADRO PARA ASIGNACION DE PERSONAL - CAP

ENTIDAD: **MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE APARICIO POMARES**

ORGANO DE GOBIERNO

I							
DENOMINACION DEL ORGANO: ALCALDIA							
1.1							
DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: ALCALDIA							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
001	Alcalde	04.01.1.1	FP	1	1	0	ELEGIDO
002	Secretaria I	04.01.1.2	SP-AP	1	0	1	
003	Chofer I	04.01.1.3	SP-AP	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				3	1	2	

ORGANO DE CONTROL

II							
DENOMINACION DEL ORGANO: ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL							
2.1							
DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
004	Jefe(a) OCI	04.02.1.4	SP-DS	1	0	1	DESIGNADO
005	Secretaria I	04.02.1.5	SP-AP	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				2	0	2	

ORGANO DE DEFENSA INSTITUCIONAL

III							
DENOMINACION DEL ORGANO: ORGANO DE DEFENSA INSTITUCIONAL							
3.1							
DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: PROCURADURÍA PÚBLICA MUNICIPAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
006	Jefe(a) PPM	04.03.1.6	SP-EJ	1	0	1	
007	Secretaria I	04.03.1.7	SP-AP	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				2	0	2	

ORGANO DE ALTA DIRECCION

IV							
DENOMINACION DEL ORGANO: GERENCIA MUNICIPAL							
4.1							
DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: GERENCIA MUNICIPAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
008	Gerente Municipal	04.04.1.8	EC	1	0	1	CONFIANZA
009	Secretaria I	04.04.1.9	SP-AP	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				2	0	2	





ORGANOS DE ASESORAMIENTO

5.1 DENOMINACION DEL ORGANO: ASESORAMIENTO							
DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: JEFATURA DE ASESORIA LEGAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
010	Asesor Legal	04.05.1.10	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

5.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: JEFATURA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y RACIO							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
011	Jefe (a)	04.05.2.11	EC	1	0	1	CONFIANZA
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	



5.2.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
012	Planificador I	04.05.2.1.12	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

5.2.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE PROGRAMACION MULTIANUAL DE INVERSIONES							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
013	Especialista Administrativo I	04.05.2.2.13	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

5.2.3 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: UNIDAD FORMULADORA							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
014	Especialista Administrativo I	04.05.2.3.14	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	



**ORGANOS DE APOYO**

VI DENOMINACION DEL ORGANO: ORGANO DE APOYO							
6.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: JEFATURA DE SECRETARIA GENERAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
015	Jefe (a) Secretario General	04.06.1.15	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

6.1.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE IMAGEN INSTITUCIONAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
016	Comunicador Social	04.06.1.1.16	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

6.1.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE TRAMITE DOCUMENTARIO							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
017	Tecnico Administrativo I	04.06.1.2.17	SP-AP	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

6.1.3 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE ARCHIVO CENTRAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
018	Tecnico Administrativo I	04.06.1.3.18	SP-AP	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

6.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: JEFATURA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
019	Jefe(a)	04.06.2.19	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

6.2.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE CONTABILIDAD							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI- CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
020	Especialista I	04.06.2.1.20	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	





6.2.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE TESORERIA							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
021	Especialista I	04.06.2.2.21	SP-ES	1	1	0	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	1	0	

6.2.3 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE ABASTECIMIENTO Y CONTROL PATRIMONIAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
022	Especialista I	04.06.2.3.22	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

6.2.4 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE RECURSOS HUAMANOS							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
023	Especialista I	04.06.2.4.23	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

6.2.5 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA Y RENTAS							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
024	Especialista I	04.06.2.5.24	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	



ORGANOS DE LINEA

VII DENOMINACION DEL ORGANO: ORGANO DE LINEA							
7.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: JEFATURA DESARROLLO URBANO Y RURAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
025	Jefe (a) Infraestructura y Desarrollo Urbano	04.07.1.25	EC	1	0	1	CONFIANZA
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	





7.1.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE INFRAESTRUCTURA, OBRAS Y LIQUIDACIONES							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI-CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
026	Ingeniero I	04.07.1.1.26	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

7.1.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE CATASTRO Y ACONDICIONAMIENTO TERRITORIAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI-CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
027	Ingeniero I	04.07.1.2.28	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

7.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: JEFATURA DE MEDIO AMBIENTE Y SERVICIOS PUBLICOS							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI-CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
028	Jefe (a)	04.07.2.28	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

7.2.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE MEDIO AMBIENTE, COMERCIALIZACION, LIMPIEZA PUBLICA Y ORNATO							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI-CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
029	Especialista Administrativo I	04.07.2.1.29	SP-ES	1	0	1	
030	Trabajador de Servicio I	04.07.2.1.30	SP-AP	4	0	4	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				5	0	5	

7.2.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: AREA TECNICA MUNICIPAL (ATM)							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI-CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
031	Especialista Administrativo I	04.07.2.2.31	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	





DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: JEFATURA DE PROMOCION SOCIAL, DESARROLLO ECONOMICO Y AGROPECUARIO

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
032	Jefe (a)	04.07.3.32	SP-EJ	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

7.3.1 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE EDUCACION, TURISMO, CULTURA, DEPORTES Y SALUD

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
033	Especialista Administrativo I	04.07.3.1.33	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

7.3.2 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DEL PROGRAMA DE VASO DE LECHE

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
034	Especialista Administrativo I	04.07.3.2.34	SP-ES	1	0	1	
035	Tecnico Administrativo I	04.07.3.2.35	SP-AP	3	1	2	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				4	1	3	

7.3.3 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE PROMOCION EMPRESARIAL Y COMERCIALIZACION

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
036	Especialista Administrativo I	04.07.3.3.36	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

7.3.4 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE REGISTRO CIVIL

N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFICACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
037	Especialista Administrativo I	04.07.3.4.37	SP-ES	1	1	0	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	1	0	

X





7.3.5 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE DEMUNA, OMAPED Y CIAM							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
038	Especialista Administrativo I	04.07.3.5.38	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	

7.3.6 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE DEFENSA CIVIL, SEGURIDAD CIUDADANA Y POLICIA MUNICIPAL							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
039	Especialista Administrativo I	04.07.3.6.39	SP-ES	1	0	1	
040	Tecnico Administrativo I	04.07.3.6.40	SP-AP	6	0	6	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				7	0	7	

7.3.7 DENOMINACION DE LA UNIDAD ORGANICA: OFICINA DE DESARROLLO AGROPECUARIO Y PROYECTOS PRODUCTIVOS							
N° ORDEN	CARGO ESTRUCTURAL	CODIGO	CLASIFI - CACION	TOTAL	SITUACION DEL CARGO		CARGO DE CONFIANZA
					O	P	
041	Especialista Administrativo I	04.07.3.7.41	SP-ES	1	0	1	
TOTAL DE UNIDAD ORGANICA				1	0	1	



RESUMEN CUANTITATIVO DEL CUADRO PARA ASIGNACION DE PERSONAL - 2019

ENTIDAD:	MUNICIPALIDAD DISTRICTAL DE APARICIO POMARES	ORGANOS O UNIDADES ORGANICAS										TOTALES
		CLASIFICACION										
		FP	SP-EC	SP-DS	SP-EJ	SP-ES	SP-AP					
ALCALDIA	1											
ORGANO DE CONTROL INSTITUCIONAL											2	3
PROCURADURÍA PÚBLICA MUNICIPAL			1								1	2
GERENCIA MUNICIPAL				1							1	2
JEFATURA DE ASESORIA LEGAL		1									1	2
JEFATURA DE PLANEAMIENTO, PRESUPUESTO Y RACIONALIZACION				1								1
JEFATURA DE SECRETARIA GENERAL		1										4
JEFATURA DE ADMINISTRACION Y FINANZAS					1						2	4
JEFATURA DESARROLLO URBANO Y RURAL					1							6
JEFATURA DE MEDIO AMBIENTE Y SERVICIOS PUBLICOS										2		3
JEFATURA DE PROMOCION SOCIAL, DESARROLLO ECONOMICO Y AGROPECUARIO				1						2	4	7
TOTALES	1	3	1	6	20	20	1	6	20	20	20	51

