

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
ESCUELA DE POSGRADO
GESTIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL



**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA
MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: CIENCIAS POLÍTICAS

**TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO EN
GESTIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL**

TESISTA: DAVILA FALCON RODIL
ASESOR: DR. PINCHI RAMIREZ WERNER

HUÁNUCO – PERÚ

2023

AGRADECIMIENTO

Como prioridad quiero exponer mi fidelidad a Dios, por su bendición y permitir que mi vida este iluminado siempre, por darme salud, fortaleza y sabiduría, por haberme permitido culminar un peldaño más de mis metas, y porque tengo la certeza que siempre va estar conmigo.

A mis padres Beker y Gladys; y, hermanos Liz y Christian por inculcarme sus buenos consejos para seguir adelante en mi vida profesional y ser hombre de bien.

De todo corazón a mis sobrinos Hans y Bastian que son mi apoyo para seguir adelante y no bajar los brazos en los momentos difíciles.

Mi sincero agradecimiento a las autoridades y personal que integran la Municipalidad Distrital de Huariaca, por permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su local municipal.

DEDICATORIA

A mis padres, Beker Davila y Gladys Falcon, por haberme dado la vida y permitirme estar presente en este bello mundo y poder cumplir un logro más, a pesar de las diversas dificultades que tuve desde muy temprana edad; pero Dios siempre me ha encaminado por el camino correcto, iluminándome hacia delante.

A mis hermanos Liz y Christian, por sus apoyos incondicionales y por estar siempre a mi lado, en las buenas y en las malas.

Los llevo siempre presente.

RODIL DAVILA FALCON

RESUMEN

La presente investigación lleva como título «Control interno y gestión presupuestal de la Municipalidad Distrital de Huariaca-Pasco 2022», tuvo como propósito, determinar la incidencia del control interno en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022. El tipo de investigación utilizado por sus características fue Aplicada y tuvo un nivel Explicativo, el diseño fue No experimental, la población de estudio estuvo conformada por 69 trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huariaca-Pasco, para calcular la muestra de la investigación se utilizó la técnica no probabilística, siendo la muestra lo mismo que la población. Para la recolección de la información se utilizó la técnica de la encuesta con su instrumento el cuestionario. Los resultados para la Rho de Spearman entre la variable Control interno y Gestión presupuestaria, fue de 0.383 y en relación al baremo de estimación de la correlación de Spearman existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,001 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo que se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna, pudiendo concluir que el control interno incide significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

Palabras claves: Evaluación de riesgos, Planeación, Ambiente de control, Organización y Dirección.

ABSTRACT

The present investigation is entitled "Internal control and budget management of the District Municipality of Huariaca-Pasco 2022", had the purpose of determining the incidence of internal control in the budget management of the district municipality of Huariaca-Pasco 2022. The type of the research used due to its characteristics was Applied and had an Explanatory level, the design was Non-experimental, the study population consisted of 69 workers from the District Municipality of Huariaca-Pasco, to calculate the research sample the non-probabilistic technique was used, where the sample is the same as the population. For the collection of information, the survey technique was used with its instrument, the questionnaire. The results for Spearman's Rho between the variable Internal control and Budget management, was 0.383 and in relation to the estimation scale of Spearman's correlation, there is a low positive correlation and also the data have a significance level of 0.001, being less than 0.05, indicating that the correlation is significant, for which the null hypothesis was rejected and the alternative hypothesis was accepted, concluding that internal control significantly affects the budgetary management of the district municipality of Huariaca-Pasco 2022.

Keywords: Risk assessment, Planning, Control environment, Organization and Management.

ÍNDICE GENERAL

AGRADECIMIENTO	ii
DEDICATORIA	iii
RESUMEN	iv
ABSTRACT.....	v
ÍNDICE GENERAL.....	vi
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
INTRODUCCIÓN	xi
CAPÍTULO I. ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1 Fundamentación del problema	12
1.2 Justificación e importancia de la investigación.....	14
1.3 Viabilidad de la investigación	16
1.4 Formulación del problema.....	16
1.4.1 Problema general	16
1.4.2 Problemas específicos	16
1.5 Formulación de objetivos	17
1.5.1 Objetivo general	17
1.5.2 Objetivos específicos	17
CAPÍTULO II. SISTEMA DE HIPÓTESIS.....	18
2.1 Formulación de las hipótesis.....	18
2.1.1 Hipótesis general	18
2.1.2 Hipótesis específicas	18
2.2 Operacionalización de variables	19

2.3	Definición operacional de las variables	21
CAPÍTULO III. MARCO TEÓRICO.....		22
3.1	Antecedentes de investigación	22
3.1.1	A nivel internacional	22
3.1.2	A nivel nacional.....	23
3.1.3	A nivel local.....	25
3.2	Bases teóricas	26
3.3	Bases conceptuales	35
CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO		36
4.1	Ámbito.....	36
4.2	Tipo y nivel de investigación	36
4.2.1	Tipo de estudio	36
4.2.2	Nivel de estudio.....	37
4.3	población y muestra.....	37
4.3.1	Descripción de la población	37
4.3.2	Muestra y método de muestreo	38
4.4	Diseño de investigación	38
4.5	Técnicas e instrumentos	39
4.5.1	Técnicas	39
4.5.2	Instrumentos	40
4.6	Técnicas para el procesamiento y análisis de datos.....	41
4.7	Aspectos éticos	41
CAPÍTULO V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN		43
5.1	Análisis descriptivo	43
5.2	Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis.....	54

5.2.1 Prueba de normalidad.....	54
5.2.2 Prueba de hipótesis general	55
5.2.3 Prueba de hipótesis específica 1.....	56
5.2.4 Prueba de hipótesis específica 2.....	57
5.2.5 Prueba de hipótesis específica 3.....	58
5.2.6 Prueba de hipótesis específica 4.....	59
5.3 Discusión de resultados.....	60
5.4 Aporte científico de la investigación.....	62
CONCLUSIONES	63
SUGERENCIAS	65
REFERENCIAS.....	66
ANEXOS	71

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huariaca-Pasco 2022.....	38
Tabla 2 Juicio mediante expertos	40
Tabla 3 Confiabilidad de los instrumentos.....	41
Tabla 4 Evaluación de la variable Control Interno	43
Tabla 5 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Ambiente de control	44
Tabla 6 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Evaluación de riesgos	45
Tabla 7 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Actividades de control	46
Tabla 8 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Información y comunicación	47
Tabla 9 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Actividades de supervisión	48
Tabla 10 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria.....	49
Tabla 11 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Planeación	50
Tabla 12 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Organización	51
Tabla 13 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Dirección	52
Tabla 14 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión control	53
Tabla 15 Prueba de normalidad.....	54
Tabla 16 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis general.....	55
Tabla 17 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis específica 1	56
Tabla 18 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis específica 2	57
Tabla 19 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis específica 3	58
Tabla 20 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis específica 4	59

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Modelo de implementación del SCI	29
Figura 2 Evaluación de la variable Control Interno	43
Figura 3 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Ambiente de control	44
Figura 4 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Evaluación de riesgos	45
Figura 5 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Actividades de control	46
Figura 6 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Información y comunicación	47
Figura 7 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Actividades de supervisión	48
Figura 8 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria	49
Figura 9 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Planeación	50
Figura 10 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Organización	51
Figura 11 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Dirección	52
Figura 12 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión control	53

INTRODUCCIÓN

Cuando hablamos del control interno no referimos a un sistema integrado, cuyo propósito es el desarrollo correcto de actividades de las entidades, asimismo permite alcanzar objetivos presentes en la institución y cabe resaltar que el control es previo, simultáneo y posterior.

La gestión presentaría permite asignar los recursos financieros de acuerdo a las necesidades que tenga la institución o la población objetivo al que se pretende atender.

Según lo mencionado anteriormente la presente investigación tiene como objetivo principal estudiar la incidencia que tiene el control interno sobre la gestión presupuestal en la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022. Por lo cual, fue necesario estructurar el estudio en los siguientes capítulos:

Capítulo I. Aspectos básicos del problema de investigación, en este capítulo se desarrollaron, la fundamentación del problema, la justificación e importancia de la investigación, la viabilidad de la investigación, se formularon el problema general y específicos como también el objetivo general y específicos.

El Capítulo II. Sistema de hipótesis, este capítulo comprende la formulación de las hipótesis, la operacionalización de las variables y la definición operacional de las variables.

Capítulo III. Marco teórico, comprende los antecedentes, las bases teóricas y las bases conceptuales.

Capítulo IV. Metodología, que comprende el ámbito de estudio, el tipo y nivel de investigación, la población y muestra, el diseño de investigación, la técnica e instrumento, las técnicas para el procesamiento y análisis de datos y aspectos éticos.

El capítulo V. Resultados y discusión la cual comprende, el análisis descriptivo, el análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis, la discusión de resultados y el aporte científico de la investigación.

Finalmente, se llega a las conclusiones, sugerencias, referencias bibliográficas y los anexos de la investigación.

CAPÍTULO I. ASPECTOS BÁSICOS DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema

En la actualidad diversos países a nivel internacional, tienen mecanismos de controles internos en lo que es referente a la parte administrativa sobre el presupuesto establecido para alguna entidad pública que pertenecen a dicho estado; pero los mecanismos no siempre son eficaces o eficientes, ya que se puede apreciar por los medios de investigación que ocurren diferentes accidentes, que están más ligados a la parte presupuestaria que maneja la entidad pública, para el desarrollo, ejecución, evaluación de algún proyecto u obra que se va desplegar en la comunidad.

Esto se puede apreciar en un estudio llevado a cabo en Argentina por Czubarski et al. (2020) el cual enfatiza que, si bien en Latinoamérica se aplican mecanismos de control interno en las municipalidades, no es lo suficiente para que hoy en día se pueda percibir o apreciar los beneficios que deberían de dar como la eficiencia o eficacia para alcanzar el objetivo planteado por dicha entidad, sobre lo que es referente a la parte presupuestaria que maneja dicha municipalidad; esta situación es grave ya que las municipalidades locales y regionales cuentan con un presupuesto alto que es emitido por el Estado, al iniciar el año; esta deficiencia se debe a que las entidades regionales y locales no tienen una estructura o base bien establecida, que vendría a ser el ambiente de control y que pueda guiar al cumplimiento de los objetivos, tampoco se cuenta con una adecuada evaluación de riesgos ante posibles eventos que perjudique a la organización o municipalidad, así mismo las actividades de control son carentes en lo que se refiere a brindarles información o una comunicación a los involucrados de dicha entidad, que poco saben de las actividades de supervisión, esto conlleva a un desarrollo deficiente por parte de un organismo público (p. 132).

En el estado peruano se puede apreciar una incapacidad de control interno, en la parte de gestión presupuestaria que son destinadas a las municipalidades, debido a los incontables números de denuncias sobre las malversaciones de fondos

que se produce al año en las entidades estatales, la población en general por su parte no tiene las mejores referencias sobre el sector público, llegando a existir una brecha de descontento y desconfianza; esto lo puede afirmar en una investigación llevado a cabo por Villegas (2020), que señala que existe un carente control interno en las organizaciones tanto privadas como en las públicas, cuyo resultado son pérdidas de cuantiosas sumas de dinero en donde se tiene una repercusión negativa hacia la población cuando se desea invertir o realizar algún tipo de proyecto u obra (p. 7). Así mismo, se aprecia en otra investigación, donde el control interno viene a ser calificado como regular y deficiente, donde 34% de los encuestados opinan que se tienen un control interno regular y el 16% opinan que se tiene un control interno totalmente deficiente, por la falta de un conjunto de normas que ayuden el adecuado control interno, así mismo la municipalidad no presenta una evaluación de riesgos ante los posibles consecuencias que puede llegar a atravesar dicha entidad, tampoco se presenta un control sobre las actividades que se lleva a cabo, la comunicación e información que se brinda a los ciudadanos sobre la gestión presupuestaria es nula y las supervisiones que se llevan a cabo son casuales en donde solo es rutinario y mas no una búsqueda de una mejora en los procesos que se realizan dentro de la institución pública (Meneses, 2019, p. 61).

En el ámbito regional se puede decir que no se tiene un respaldo o una confianza a lo que se refiere al control interno en tema de gestión presupuestaria; que son llevados a cabo por las entidades públicas como las municipalidades de la región de Pasco, esto se debe a una falta de normas que mejore la estructura de las entidades públicas para su desarrollo, como también la inexistente evaluación de riesgos o actividades de control; todo estas carencias se podría llegar conocer si se realizaran supervisiones adecuadas a las actividades, pero cuando se comunica sobre el mal desarrollo del control interno, las autoridades poco o nada hacen para que se pueda remediar dicha situación y cuando no existe una fiscalización por parte de las autoridades correspondientes, todas estas deficiencias en lo que respecta al control interno queda en el olvido (Rivera y Yaranga, 2020, p. 5).

La Municipalidad Distrital de Huariaca, presenta serios problemas que relaciona a las autoridades con el tema de control interno llevados a cabo en sus periodos de gobierno, así lo evidencia el propio Ministerio Público Fiscalía de la Nación (MPFN, 2020), la mala práctica sobre la gestión presupuestaria llevado a cabo por las autoridades de la municipalidad, teniendo una condena que les privatiza de su libertad; todo ello es por una inexistencia sobre el control de las actividades que se llevaron a cabo y menos sobre una supervisión por las autoridades competentes en temas de fiscalización a dicha municipalidad.

Los síntomas referidos al control interno sobre la gestión presupuestaria, son la precariedad de las políticas estatales, como las normativas que regulan la administración en las entidades públicas que conllevan a tener causas específicas y consecuencias a corto y largo plazo.

Las causas que conllevan a un mal control interno de la gestión presupuestaria vienen a ser el mal desempeño de actividades, desactualización de las normativas, ausencia de indicadores, poca fiscalización, escasa participación ciudadana, corrupción, falta de procedimientos administrativos que pueda fortalecer el control interno de la municipalidad.

Las consecuencias que se producen ante un mal control interno en la gestión presupuestaria son aquellas inseguridades y desconfianza de la población, evasión de responsabilidades, incumplimientos de metas y objetivos establecidos en un inicio, no tener soluciones ante un posible accidente de carácter administrativo, llevado a cabo en la municipalidad.

1.2 Justificación e importancia de la investigación

Sampieri y Torres (2018), señalan “es necesario que justifiquemos el estudio que pretendemos realizar, basándonos en los objetivos y las preguntas de investigación, lo cual implica exponer las razones por las cuales es importante o necesario llevarlo a cabo (el para qué del estudio)” (p. 44).

Pimienta y De la Orden (2017), señalan que “la finalidad de justificar algún trabajo de investigación es brindar argumentos para explicar la importancia del tema o problema, o dar cuenta de la exploración y uso de nuevas metodologías y teorías” (p. 79).

Se usaron para el estudio las siguientes justificaciones:

Justificación teórica

Mediante los resultados que se presentaron se pudo generar un aporte teórico al portafolio de saberes existentes de las variables control interno y gestión presupuestal, esto es una contribución como base referencial para posteriores trabajos que se investiguen con los mismos temas o similares, sirviendo de fuente principal a la academia y/o investigadores.

Justificación metodológica

Al ser aplicada y tener la facilidad de uso de la encuesta, permitió que el estudio se desarrolle de manera eficiente, contribuyendo a recopilar todas las respuestas de los que laboran dentro de la Municipalidad distrital de Huarica y así llegar a evaluar cómo se está ejecutando el control y la gestión del presupuesto de la entidad ya mencionada.

Justificación práctica

Lo principal de esta justificación es enumerar los problemas que están presenciando los trabajadores respecto al control interno y a la gestión presupuestal que se viene desempeñando dentro de la Municipalidad Distrital de Huarica, con lo descrito se pudo evaluar qué tan grave están siendo los problemas y si existen soluciones para ello.

De igual forma, mediante los temas señalados se pudo sustentar a la entidad municipal que cosas le hacen falta para que brinde un control y una gestión eficiente no solo para los ciudadanos sino hacia sus trabajadores.

Importancia

Lo que implica tener un control interno eficiente es que se tenga control del ambiente, se pueda evaluar los riesgos, se gestionen actividades de control, se informe y comunique las situaciones específicas, además deberían existir actividades de supervisión que contribuya al control, solo así se podrá evidenciar que se está realizando un control interno deseado.

Mientras que, al enfocarnos en la gestión presupuestaria se debe tener en consideración que se debe planear, organizar, direccionar y controlar directamente a la entidad municipal, por tanto, se tendría un eficiente manejo presupuestario.

Si evaluamos la realidad en la que están las entidades municipales respecto a los temas señalados, diversas investigaciones demuestran que el nivel del control interno de la entidad estudia fue medio, es decir, no logró a ser eficaz y el nivel de la gestión presupuestaria llegó a ser baja indicando que ambas variables no se están desarrollando como debería ser, es por ello, que con la investigación se presentan diversas soluciones para que la Municipalidad Distrital de Huarica pueda desempeñar los temas mencionados de la forma correcta.

1.3 Viabilidad de la investigación

Mertens (2010) y Ellis y Levy (2008) citado en Sampieri y Torres (2018), postulan que:

Además de los objetivos y preguntas, así como la justificación, es necesario considerar otro aspecto importante del planteamiento del problema: la viabilidad o factibilidad de la investigación; para lo cual, debemos tomar en cuenta si tenemos los conocimientos y competencias necesarias, la disponibilidad de tiempo, recursos financieros, humanos y materiales que determinarán, en última instancia, los alcances de la investigación. (p. 46)

Se consideró viable debido a los siguientes aspectos:

- Dentro del proceso investigativo se dispuso de fuentes que contribuyan el complemento del estudio, por tanto, se usaron libros, revistas, de internet y tesis, siendo documentos que permitieron abordar teóricamente acerca de las variables en cuestión.
- Se respetó y cumplió éticamente el medio ambiente, dicho de otra forma, mediante la investigación no se causaron daños que perjudiquen al planeta.

1.4 Formulación del problema

1.4.1 Problema general

PG: ¿Cómo el control interno incide en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022?

1.4.2 Problemas específicos

PE1: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022?

PE2: ¿De qué manera el control interno incide en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022?

PE3: ¿Cómo el control interno incide en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022?

PE4: ¿Cuál es la incidencia del control interno en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022?

1.5 Formulación de objetivos

1.5.1 Objetivo general

OG: Determinar la incidencia del control interno en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

1.5.2 Objetivos específicos

OE1: Analizar la incidencia del control interno en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

OE2: Explicar la incidencia del control interno en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

OE3: Determinar la incidencia del control interno en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

OE4: Establecer la incidencia del control interno en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

CAPÍTULO II. SISTEMA DE HIPÓTESIS

2.1 Formulación de las hipótesis

2.1.1 Hipótesis general

H₀: El control interno no incide significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H₁: El control interno incide significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

2.1.2 Hipótesis específicas

H₀: El control interno no incide significativamente en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H_{E1}: El control interno incide significativamente en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H₀: El control interno no incide significativamente en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H_{E2}: El control interno incide significativamente en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H₀: El control interno no incide significativamente en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H_{E3}: El control interno incide significativamente en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H₀: El control interno no incide significativamente en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H_{E4}: El control interno incide significativamente en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

2.2 Operacionalización de variables

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de medición
VD CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Autonomía en la supervisión. ❖ Cumplimiento de estructura organizacional. ❖ Competencias profesionales. ❖ Desempeño en funciones establecidas. 	1-4	Cuestionario	Escala Likert Pésima (1) Mala (2) Regular (3) Buena (4) Excelente (5)
	Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Objetivos claros. ❖ Gestión de riesgos. ❖ Tipificación de riesgos. ❖ Monitoreo de cambios. 	5-8	Cuestionario	
	Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Desarrolla de políticas y procedimientos. ❖ Evaluación del cumplimiento de las funciones. ❖ Procedimientos de autorización y aprobación. ❖ Revisiones de procesos, actividad y tareas. 	9-12	Cuestionario	
	Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Tiempo de entrega de información. ❖ Información de calidad. ❖ Comunicación entre áreas. ❖ Controles en la comunicación a terceros. 	13-16	Cuestionario	
	Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evalúan periódica. ❖ Comunicación de las deficiencias halladas. ❖ Mejora de las deficiencias halladas. ❖ Proceso de supervisión. 	17-20	Cuestionario	

Variable	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	Escala de medición
VI GESTIÓN PRESUPUESTAR IA	Planeación	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Planteamiento de las metas presupuestales. ❖ Objetivos establecidos. ❖ Presentación de propuestas. ❖ Participación de los funcionarios. ❖ Participación ciudadana. 	1-5	Cuestionario	Escala Likert Pésima (1) Mala (2) Regular (3) Buena (4) Excelente (5)
	Organización	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Conocimiento de sus funciones. ❖ Designación de los recursos. ❖ Equilibrio entre los ingresos y gastos. 	6-10	Cuestionario	

		<ul style="list-style-type: none"> ❖ Fuentes de ingresos. ❖ Prioridades del gasto. 			
	Dirección	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Participación del alcalde. ❖ Liderazgo gerencial. ❖ Modificaciones al presupuesto. ❖ Relación entre objetivos y programas de gasto. ❖ Estrategias para cumplir con las metas asignadas. 	11-15	Cuestionario	
	Control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evaluación de metas presupuestales. ❖ Seguimiento de ejecución presupuestal. ❖ Supervisión al cumplimiento de funciones. ❖ Supervisión de ingresos. ❖ Grado de cumplimiento del presupuesto. 	16-20	Cuestionario	

2.3 Definición operacional de las variables

Variable dependiente

Control interno. Es el sistema integrado para el desarrollo correcto de actividades de los gobiernos locales, esta variable será evaluada a través de un cuestionario en escala Likert con una valoración de pésimo, mala, regular, buena y excelente, con puntuaciones del 1 al 5 respectivamente. Para la presente investigación se consideró cinco dimensiones: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y finalmente las actividades de supervisión.

Variable independiente

Gestión presupuestal. Es la capacidad de los gobiernos locales para la administración de su presupuesto, mediante el cumplimiento de sus objetivos y metas presupuestarias establecidas para un determinado año fiscal, esta variable será evaluada a través de un cuestionario en escala Likert con una valoración de pésimo, mala, regular, buena y excelente, con puntuaciones del 1 al 5 respectivamente. Para la presente investigación se consideró cuatro dimensiones: La planeación, la organización, la dirección y el control.

CAPÍTULO III. MARCO TEÓRICO

3.1 Antecedentes de investigación

3.1.1 A nivel internacional

Rubio (2019), en su tesis de maestría titulada “*Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017, de la Universidad Central del Ecuador, Ecuador*”. «El objetivo de la investigación fue determinar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa según los servidores públicos, se empleó el tipo de investigación descriptivo, utilizando un diseño no experimental, se trabajó con una muestra está compuesta por 72 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: Se presenta entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017 una relación directa y significativa, siendo la correlación $r = .669$, resultado que expone una relación positiva y moderada» (p. 80).

Mejía (2022), en su tesis de maestría titulada “*Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador*”. «El objetivo de la investigación fue evaluar el cumplimiento de aplicación de control interno como herramienta para una gestión financiera y contable en el Gobierno, se empleó el tipo de investigación descriptivo, el método utilizado fue analítico, se trabajó con una muestra de 10 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: la institución no cumple con la aplicación de las normas de control interno publicadas por la Contraloría General del Estado, lo que evidencia que la institución no posee políticas internas para su aplicación, asimismo, la inexistencia de reglamentos donde se tenga establecidos las funciones y tareas del área de finanzas, lo cual, se evidencia la institución de forma general solo tenga el 50 %, siendo el nivel de riesgo moderado» (p. 52).

Hurtado (2021), en su tesis de maestría titulada “*Control interno a la gestión administrativa y financiera en la Empresa Ganadera Santa Amalia, de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador*”. «El objetivo de la investigación fue evaluar la incidencia del control interno en la gestión administrativa y financiera de la empresa ganadera Santa Amalia, el proyecto es de carácter cuali-cuantitativa, el método utilizado fue analítico, se trabajó con una muestra de 10 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta cuyo instrumento utilizado fue el cuestionario y concluye: el control interno tiene impacto débil sobre la gestión administrativa y financiero de la Empresa Ganadera Santa Amalia, la cual, se evidencia en el alto riesgo y la endeble confianza que posee; esto muestra, el desconocimiento que tiene el personal sobre sus funciones, asimismo, se evidenció deficiencias en los procesos de transacción ocasionando retrasos en los pagos a los proveedores (p. 60)».

3.1.2 A nivel nacional

Figuroa (2019), en su tesis de doctorado titulada “*Sistema de gestión del control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao – Huánuco - 2019, de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú*”. «El objetivo fue determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad, el nivel de investigación fue descriptivo – explicativo, se empleó el tipo de investigación aplicada, con un enfoque cuantitativo un diseño no experimental, y con un enfoque cuantitativo, se trabajó con una muestra de 51 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: Dados los resultados expuestos en la investigación se menciona que el control interno incide en la gestión administrativa del distrito de Pillcomarca, lo cual, conlleva a obtener mejores resultados a través de su dimensión de efectividad, lo cual, permite obtener mejores resultados en la ejecución presupuestal, en

una buena contabilización de los registros contables y las gestión de la tesorería (p. 99)».

Tuanama (2021), en su tesis de maestría titulada *“El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en las municipalidades distritales de la Provincia De Yarowilca - Periodo 2019, de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú”*. «El objetivo fue investigar si el control interno gubernamental incide en la optimización de los recursos financieros en las Municipalidades, el nivel de investigación fue descriptivo, se empleó el tipo de investigación aplicada y con un diseño de investigación de tipo no experimental, transeccional correlacional, se trabajó con una muestra de 47 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario de escala de Likert, concluye: En base a los datos recogidos en la investigación se ha logrado determinar que el Control Interno incide en la optimización de los recursos financieros en las Municipalidades Distritales de la Provincia de Yarowilca, además, permite la rendición de cuentas y la administración de las competencias (p. 92)».

Mato (2021), en su tesis de maestría titulada *“Control interno y su incidencia en la gestión municipal Provincial de Yarowilca – 2018, de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú”*. «El objetivo fue determinar la medida en que el control interno incide en la gestión de la municipalidad, el nivel de investigación fue explicativo, se empleó el tipo de investigación aplicada y con un diseño de investigación de tipo no experimental - transversal, con un enfoque cuantitativo y se trabajó con una muestra de 58 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario, se concluyó en lo siguiente: El control interno es una herramienta de apoyo, y su aplicación permite una correcta gestión, lo cual, favorece a la obtención de resultados satisfactorios, en base a los datos recogidos en la investigación se ha logrado determinar que el control interno incide en la gestión municipal de la provincia de Yarowilca en el año 2018. Las dimensiones presentadas en la investigación manifiestan un deficiente control interno donde: los

trabajadores mencionan en un 70 % que no existe ambiente de control en la institución, asimismo, el 72.50% indican que no existe la evaluación de Riesgos, además, el 80% de los trabajadores indicaron que no existe la implementación de la actividad de control (p. 74)».

3.1.3 A nivel local

Torres (2022), en su tesis de maestría titulada “*Control interno y gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Calzada, 2021, de la Universidad César Vallejo, Perú*”. «El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en la Municipalidad, el tipo de investigación básica, diseño de investigación no experimental, se trabajó con una muestra de 35 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y concluye: existe evidencia estadísticamente significativa que: el control interno influye en la gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Calzada 2021, siendo la correlación $r=0,986$, resultado que expone una relación positiva y muy alta, además, los resultados del control interno muestran que el 48% de los trabajadores tienen una percepción regular, el 29% de malo y 23% de bueno (p. 48)».

Failoc (2019), en su tesis de maestría titulada “*Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad de Lambayeque, de la Universidad César Vallejo, Perú*”. “El objetivo fue establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la municipalidad de Lambayeque, el tipo de investigación correlacional, con un diseño de investigación no experimental, y con un enfoque cuantitativo, se trabajó con una muestra de 60 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y concluye: Se presenta una relación entre el Control Interno y la Gestión Administrativa tiene una relación directa y significativa, siendo la correlación $r= .976$, resultado que expone una relación positiva y muy alta, asimismo, cabe resaltar que el control interno en la municipalidad de Lambayeque presenta limitaciones, donde el 25% de los trabajadores evaluó con un nivel alto el ambiente de control, del mismo modo, 15% evaluación de riesgos, 20%

actividades de control gerencia, 7.5% información y comunicación y 12,5% en supervisión (p. 45)».

Cunia (2021), en su tesis de maestría titulada “*Control interno y gestión presupuestal en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo, 2022*”, de la Universidad César Vallejo, Perú”. «El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo, 2021, se empleó el tipo de investigación aplicada, con un enfoque cuantitativo un diseño no experimental, y con un enfoque cuantitativo, se trabajó con una muestra conformada de 167 trabajadores. Para la recolección de la información se aplicó la técnica de la encuesta y el instrumento utilizado fue el cuestionario y se concluyó en lo siguiente: Se presenta entre el control interno y el desempeño laboral de los servidores civiles del Ministerio de Agricultura y la gestión presupuestaria en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo una relación directa y significativa, siendo la correlación $r = .956$, resultado que expone una relación positiva y muy alta (p. 50)».

3.2 Bases teóricas

3.2.1 Sistema de control interno

Según La Contraloría General de la República (CGR) (2022) lo define de la siguiente manera:

Comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior. (p. 3)

Asimismo, Estupiñán (2021) afirma que “es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionar una seguridad razonable de cumplir objetivos” (p. 21). En ese sentido, se puede mencionar que el control interno es un sistema integrado para el desarrollo correcto de actividades de las entidades, asimismo permite

alcanzar objetivos presentes en la institución y cabe resaltar que el control es previo, simultáneo y posterior.

Objetivos del control interno

La CGR hace mención que existe cuatro objetivos dentro del control internos en las entidades públicas:

- a. Operacionales: “Promover la eficiencia, eficacia y transparencia en la entidad y Resguardar los recursos y bienes del Estado” (p. 4).
- b. De Información: “Garantizar la confiabilidad de la información” (p. 4).
- c. De cumplimiento: “Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y Promover la rendición de cuentas” (p. 4).
- d. Organizacionales: “Fomentar la práctica de valores institucionales y la rendición de cuentas” (p. 4).

Beneficios del control interno

Los beneficios de control interno según Gamboa (2016) son las siguientes:

Reducir los riesgos de corrupción; b) lograr los objetivos y metas establecidos; c) promover el desarrollo organizacional; d) lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones; e) asegurar el cumplimiento del marco normativo; f) fomentar la práctica de valores y g) proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos. (p. 19)

Además, Rangel (2015) afirma que uno de los beneficios más importantes del control interno es que permite la rendición de cuentas, asimismo, el uso de los recursos de la entidad de forma eficiente.

Implementación del Sistema de Control Interno

La implementación del control interno en las entidades públicas se da desde la emisión de la Ley N° 28716, 2006, donde otorga un marco legal para dicha implementación, posteriormente se aprobaron las normas de control

interno con la resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG; para dicha implementación se debe cumplir tres fases:

- A. Planificación: Para llevar a cabo esta fase la entidad y, asimismo, los niveles organizacionales de esta establecen un compromiso formal por el titular y la alta dirección, posteriormente, se conforma el comité responsable de llevar a cabo el proceso de implementación. Dentro de las actividades presentes en esta fase se encuentra el realizar el diagnóstico situacional del SCI de la entidad respecto a las normas establecidas por CGR. El producto de esta fase es la elaboración del plan de trabajo.
- B. Ejecución: En esta fase, se implementan cada una de las acciones previstas en el plan de trabajo vistas en la fase anterior con la finalidad de cerrar las brechas existentes.
- C. Evaluación: Esta fase tiene como objetivo principal la implementación correcta del SCI en la entidad, en caso de detectarse incumplimiento o problemas se tomarán acciones o medidas para que entidad corrija dichas acciones, cabe resaltar, que el proceso de evaluación como se mencionó anteriormente aporta a la retroalimentación mejorando el proceso de implementación.

En la siguiente figura se observa las actividades a realizar para el proceso de implementación del SCI.

Figura 1 Modelo de implementación del SCI



Nota. Extraído de El Peruano (2017)

Modelo COSO

Conexión ESAN (2019) menciona “Esta metodología permite implementar un control interno en cualquier tipo de compañía a través de marcos reguladores globales. De esta forma, se asegura la consecución de objetivos” (párr. 1).

El modelo COSO paso por diferentes versiones siendo la primera el COSO I, esta se dio en el año 1992 con el primer informe “Internal Control”, cuyo objetivo es el de ayudar a las instituciones o entidades a mejorar sus SIC, asimismo, en este informe se expuso el concepto del control interno.

En el 2004, se da a conocer el Marco de Control llamo COSO II, donde se profundiza en el diagnóstico de eventos con finalidad de evaluarlos, para la cual, es necesario el involucramiento que todo el personal (de todos los niveles). Por ende, dicha acción provee seguridad a la entidad o institución para que este lleve a cabo sus los objetivos manteniendo al mínimo las repercusiones de los riesgos.

El modelo COSO III, publicado en el 2013 mejora en los alcances de vistos en las versiones anteriores, dado principalmente por los cambios en el

entorno, siendo estos, por ejemplo: mayor acceso de información, mayores regulaciones y la fiabilidad de información.

Dimensiones

Según la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716) (2006), hace mención los siguientes componentes del control interno:

El ambiente de control: De acuerdo con CGR (2006) “conjunto de normas, procesos y estructuras que sirven de base para llevar a cabo el adecuado Control Interno en la entidad. Es de aplicación transversal a la organización” (p. 6). De la misma manera, Layme (2015) define al ambiente de control “entorno organizacional favorable al ejercicio de las buenas prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno” (p.23). Por ende, dichas prácticas, valores y conductos permiten fortalecer el control interno dentro de la institución, generando un clima laboral donde se promueve la disciplina.

Evaluación de riesgo. CGR plantea “se refiere a un proceso permanente a fin de que la entidad pueda prepararse para enfrentar dichos eventos. El riesgo es la posibilidad que un evento ocurra u afecte adversamente los objetivos de la institución” (p. 6). Dado lo mencionado, la evaluación de riesgos tiene que formar parte de la cultura de una institución.

Actividades de control. Según CGR “se refieren a aquellas políticas y procedimientos establecidos por la entidad para disminuir los riesgos que pueden afectar el logro de objetivos de la entidad” (p. 6). Además, Layme (2015) hace mención que las actividades de control “son las políticas y procedimientos de control [...] necesarias en la administración de los riesgos, a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad” (p. 26).

Información y comunicación. La CGR “se refiere a la información (interna y externa) que requiere la entidad para llevar a cabo las responsabilidades de control interno que apoyen el logro de sus objetivos” (p. 6)

Actividades de supervisión. La CGR “se refiere al conjunto de actividades de control incorporadas a los procesos y operaciones de supervisión

de la entidad con fines de evaluación y mejora continua” (p. 6). Entonces, la actividad supervisión valora la eficiencia y eficacia del sistema de control, asimismo, este procedimiento permite la retroalimentación de este.

3.2.2 Gestión de presupuesto

Según, Escuela Nacional de Alta Especialización Gubernamental (2016) “Es la capacidad de los Pliegos Presupuestarios para lograr sus Objetivos Institucionales, mediante el cumplimiento de las Metas Presupuestarias establecidas para un determinado Año Fiscal, aplicando los criterios de eficiencia, eficacia y desempeño” (p. 10). Agregando a lo anterior, la gestión presupuestaria permite asignar los recursos financieros de acuerdo a las necesidades que tenga la institución o la población objetivo al que se pretende atender.

Principios del presupuesto público

Según el Decreto Legislativo Del Sistema Nacional De Presupuesto Público emitido 16 de setiembre de 2018 donde se tienen en cuenta los siguientes principios:

- a) Equilibrio presupuestario: hace mención que tanto los ingresos y egresos tienen que mantener el equilibrio financiero;
- b) Equilibrio presupuestario: conlleva a sostener o mantener la sostenibilidad dada la normatividad vigente en durante el proceso presupuestario.
- c) Especialidad cuantitativa: El Peruano (2018) “Consiste en que toda disposición o acto que implique la realización de gastos debe cuantificar su efecto sobre el Presupuesto, de modo que se sujete en forma estricta al crédito presupuestario autorizado a la Entidad Pública” (p.58).
- d) Especialidad cualitativa: hacen mención que los recursos asignados en el presupuesto público sean destinados al objetivo para la cual han sido autorizado.

- e) Orientación a la población: el proceso presupuestario se embarca al logro de resultados teniendo como objetivo la población.
- f) Calidad del Presupuesto: se hace mención que la calidad del presupuesto se tiene que realizar, tanto, en los bienes y servicios que el estado brinda a la población.
- g) Universalidad y unidad: El Peruano (2018) menciona que “Consiste en que todos los ingresos y gastos del Sector Público, así como todos los Presupuestos de las Entidades que lo comprenden, se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público” (p. 57).
- h) No afectación predeterminada: El Peruano (2018) “Consiste en que todos los ingresos y gastos del Sector Público, así como todos los Presupuestos de las Entidades que lo comprenden, se sujetan a la Ley de Presupuesto del Sector Público” (p. 57).
- i) Anualidad presupuestaria: El Peruano (2018) “Presupuesto del Sector Público tiene vigencia anual y coincide con el año calendario el cual, se denomina Año Fisca, periodo durante el cual se afectan los ingresos que se recaudan y/o perciben dentro del año fiscal, cualquiera sea la fecha en los que se haya generado” (p. 57).
- j) Programación multianual: El Peruano (2018) “consiste en que el Presupuesto del Sector Público tiene una perspectiva multianual orientada al logro de resultados a favor de la población” (p. 57), además, la programación multianual está ligado a los objetivos y metas trazados en el planeamiento estratégico de la institución.
- k) Transparencia presupuestal: La información del proceso presupuestario será obtenido libremente por ciudadanos, sumado a esto, desde la modernización del estado este busca transparentare la información, además, sea fácil de obtener y comprar para la población

- l) Evidencia: El Peruano (2018) “Consiste en que las decisiones en el proceso presupuestario orientadas a la financiación y ejecución de políticas públicas, se basan en la mejor evidencia disponible y pertinente” (p. 57).
- m) Rectoría normativa y operatividad descentralizada: El Peruano (2018) “Consiste en que el Sistema Nacional de Presupuesto Público se regula de manera centralizada en lo técnico-normativo, correspondiendo a las entidades el desarrollo del proceso presupuestario” (p. 57).

Fases del proceso presupuestario

El proceso presupuestario comprende cuatro fases y están reguladas por el Decreto Legislativo N° 1440, además, de las leyes complementarias de DGPP.

- A. Fase de Programación: es la etapa inicial del proceso presupuestario donde las entidades elaboran el anteproyecto, es aquí donde se estima los gastos e ingresos para el siguiente año fiscal.
- B. Fase de Aprobación: en esta etapa se aprueba tanto los ingresos y gastos de la institución, para al cual el MEF envía el anteproyecto al consejo de ministro para su aprobación, posteriormente es enviado al Congreso de la República para su aprobación, previo sustento del ministro de economía.
- C. Fase de ejecución y seguimiento: esta etapa consiste en la realización de los gastos pertinentes de las entidades públicas, cabe resaltar Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo (USAID) (s.f.) menciona que “durante la ejecución, los pliegos pueden realizar modificaciones presupuestarias de diversos tipos, algunas de las cuales las autoriza el propio titular del pliego y otras que requieren decretos de urgencia del Ejecutivo” (p. 7). Dichas modificaciones se realizan tanto en el nivel funcional como en el nivel programático de acuerdo a las transferencias de partidas. dicho seguimiento lo realiza la

DGPP, Contraloría General de la República del Perú y además poder legislativo tiene la facultad de poder fiscalizar la ejecución presupuestaria.

D. Fase de evaluación: en esta etapa es donde evalúa los avances tanto fiscos y financieros de las entidades públicas para cual se utilizan los indicadores de desempeño, con la finalidad de mejorar el gasto en los años venideros.

Dimensiones

De acuerdo con la gestión del presupuestal este conlleva a planear, organizar, dirigir y controlar:

Planeación estratégica. Según Centro Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN (2014):

Es una herramienta de gestión que permite apoyar la toma de decisiones de las organizaciones en torno al quehacer actual y al camino que deben recorrer en el futuro para adecuarse a los cambios y a las demandas que les impone el entorno y lograr la mayor eficiencia, eficacia, calidad en los bienes y servicios que se proveen (p. 3).

Además, Zanabria (2022) menciona “la planeación debe hacerse antes de las fases de la gestión presupuestaria” (p. 10), Por lo tanto, el planeamiento es la fase inicial para poder lograr los objetivos y metas trazadas en las instituciones, y estos estarán diseñadas de acuerdo a las necesidades y recursos que se disponga para solventar las carencias de la población.

Organizar. Zanabria (2022) menciona “consiste en estructurar e integrar las actividades y los recursos para alcanzar los objetivos en forma eficaz y eficiente” (p. 11). Cabe resaltar que una organización es producto de una panificación de una planificación coherente, asimismo, es importante que la organización tenga una estructura horizontal donde la comunicación e información fluya de manera inmediata a los funcionarios sin intermediarios para el dinamismo de las actividades y operaciones.

Dirección. Zanabria (2022) menciona que “consiste en realizar todas las actividades [...], prestando especial énfasis en el logro de los objetivos y

metas programados en los presupuestos, planes operativos y planes de desarrollo para que suceda resultados eficaces, eficientes y económicos” (p. 12).

Control. Zanabria (2022) “la gerencia debe establecer los controles internos adecuados en las distintas operaciones de las etapas del presupuesto y en la ejecución de las actividades y obras” (p. 13). cabe mencionar, el control de gestión presupuestaria tiene que estar orientado al logro de objetivos y metas, para la cual, esta va disponer de recursos humanos y financieros, por ende, esto la gestión tiene que estar orientado al manejo de dichos recursos de forma eficaz y eficiente.

3.3 Bases conceptuales

- **Control.** Según Robbins y Coulter (2022) “el proceso que consiste en supervisar las actividades para garantizar que se realicen según lo planeado y corregir cualquier desviación significativa” (párr. 3).
- **Sistema de control interno.** Según, el diario El Peruano (2006) “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” (párr. 3).
- **Seguimiento.** Según, Alianza Mundial para la Participación Ciudadana (CIVICUS) (2001) “el análisis y recopilación sistemáticos de información a medida que avanza un proyecto. Su objetivo es mejorar la eficacia y efectividad de un proyecto y organización” (p. 3).
- **Evaluación:** Según, CIVICUS “consiste en la comparación de los impactos reales del proyecto con los planes estratégicos acordados. Está enfocada hacia lo que habías establecido hacer, lo que has conseguido y cómo lo has conseguido” (p. 3).
- **Efectividad.** Según Páez (2022) menciona “la efectividad es la capacidad de conseguir el efecto deseado en lo que se realiza. En economía, este concepto también se relaciona con lo realmente causado en el caso de variables” (párr. 1).

CAPÍTULO IV. MARCO METODOLÓGICO

4.1 Ámbito

Rodríguez (2012), argumenta que la “delimitación espacial o geográfica es necesario especificar el área o lugar geográfico en el que se llevara a cabo la investigación, delimitando espacio institucional, colonia, ciudad, municipio, estado, región, país, etcétera. ¿Dónde se investigará?” (p. 18).

Se debe considerar que diversos autores señalan que es de suma importancia tener en consideración el lugar exacto donde se procederá a investigar, es decir, la dirección exacta ya que eso facilita el trabajo investigativo y se evita confusiones.

Considerando lo mencionado se puede argumentar que se desarrolló en la Municipalidad Distrital de Huariaca, Pasco, dicha entidad está ubicada en el Jirón 28 de Julio N° 123 Huariaca, Paso, Huánuco, Perú.

4.2 Tipo y nivel de investigación

4.2.1 Tipo de estudio

Torres (2000), da a conocer que “son dos tipos de estudios, “la investigación básica, pura o fundamental; y la investigación aplicada, o tecnológica” (p. 69).

A juicio de Pimienta y De la Orden (2017), declara que “la aplicada o enfocada a la toma de decisiones, se encuentra directamente vinculada con la investigación básica, y su objetivo principal es determinar la manera en que los nuevos conocimientos que desarrolla pueden ser aplicados o llevados a la práctica” (p. 83).

No obstante, Sánchez y Meza (2017), mencionan que “la investigación aplicada busca conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar; le preocupa la aplicación inmediata sobre una realidad circunstancial antes que el desarrollo de un conocimiento de valor universal” (p. 45).

Teniendo en consideración la clasificación especificada anteriormente, es fundamental evaluar el estudio y especificar cuál de las indicadas se asumirá, siendo así que fue APLICADA.

Este tipo contribuye a que la investigación pueda profundizar de manera más profunda los problemas que están sucediendo dentro de la entidad municipal y como esto es observado por sus trabajadores.

4.2.2 Nivel de estudio

Sampieri y Torres (2018), explica que “los estudios explicativos van más allá de la descripción de fenómenos, conceptos o variables o del establecimiento de relaciones entre estas; están dirigidos a responder por las causas de los eventos” (p. 110).

De acuerdo con Pimienta y De la Orden (2017), afirman que “un nivel descriptivo busca identificar y describir los elementos, propiedades o características principales que componen o explican determinados fenómenos o problemáticas, basándose en el método analítico y pueden servir de base para la realización de investigaciones más profundas” (p. 83).

Ahora bien, analizando lo que los autores describen es fundamental precisar que fue EXPLICATIVO, las características básicas de este nivel es que se evidenciaron la causalidad entre VD y VI.

Dicho de otra manera, se explicaron los motivos o razones que vienen ocasionado que dentro de la entidad seleccionada se esté o no desarrollando un control interno que contribuya a una gestión presupuestaria deseada.

4.3 Población y muestra

4.3.1 Descripción de la población

Sampieri y Torres (2018), recomienda “las poblaciones deben situarse de manera concreta por sus características de contenido, lugar y tiempo, así como accesibilidad, de nada te sirve plantear un estudio si no es posible que tengas acceso a los casos o unidades de interés” (p. 199).

Con base en Pimienta y De la Orden (2017), revela que “la población es dicho conjunto, compuesto por la totalidad de los elementos, individuales o factores que forman parte de nuestro objeto de estudio, y en un lugar y tiempo determinado, poseen cualidades similares y observables” (p. 84).

Es necesario agregar que esta sección implica tener especificado quiénes o qué área de la entidad deberá ser investigada, por tanto, acorde a

las características que la investigación cuenta fueron 69 en total los trabajadores que son considerados como población.

Tabla 1 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huariaca-Pasco 2022

Trabajadores	Cantidad de trabajadores
Administrativos	43
Permanentes	7
Nombrados	19
TOTAL	69

Nota. Obtenido de la Gerencia de Recursos Humanos de la Municipalidad Distrital de Huariaca. Elaboración tesista.

4.3.2 Muestra y método de muestreo

Hernández y Torres (2018), deducen “las muestras probabilísticas todas las unidades, casos o elementos de la población tienen al inicio la misma posibilidad de ser escogidos para conformar la muestra y se obtienen definiendo las características de la población y el tamaño de la muestra” (p. 200).

Citando a Pimienta y De la Orden (2017), manifiestan que “la muestra “es una parte del total de la población, cuyas características resulten similares, y por tanto, representativas de la totalidad de la población” (p. 85).

Otro rago de suma relevancia dentro de un estudio es la muestra, pero si verificamos en la numeración anterior la población resultó ser menor al número 100, lo que significa que se consideró a los 69 trabajadores como parte de esta sección.

4.4 Diseño de investigación

Arainga (2011), menciona que “un diseño es la estructura y el plan a seguir en una investigación en la cual se ejerce el control, a fin de encontrar resultados confiables y su relación con las interrogantes surgidas del problema y la hipótesis” (p.143)

Como lo hace notar Sampieri y Torres (2018), expresan que “diseño no experimental poseen tipos y el tipo transversal correlacional o causal, consiste en que estos diseños son útiles para establecer relaciones entre dos o más categorías,

conceptos o variables en un momento determinado; a veces, únicamente en términos correlacionales” (p. 178).

Empleando las palabras de Pimienta y De la Orden (2017), consideran que “el diseño experimental se sustenta en obtener información y construir conocimiento a partir de acciones intencionales y coordinadas con la finalidad de reproducir el fenómeno estudiado, con el objetivo de determinar conclusiones de la manera que influyen sobre dicho fenómeno” (p. 84).

Pues bien, después de haber citado a los variados autores se pudo afirmar que será NO EXPERIMENTAL, el porqué de este tipo se engloba a que no se ejerce ningún control o fuerza directamente a las variables, es decir, solo se identifica a las variables para que luego se proceda a observarlas en su estado real.

Por consecuencia, el esquema fue:

Donde: $O_x \longrightarrow O_y$

- O_x = observaciones del control interno.
- \longrightarrow = influencia entre O_x y O_y .
- O_y = observaciones de la gestión presupuestaria.

4.5 Técnicas e instrumentos

4.5.1 Técnicas

Pimienta y Hoz (2017), proponen “toda técnica de investigación debe cumplir con los objetivos: 1. Aportar elementos para reunir y organizar la información, 2. Permitir el manejo y procesamiento de los datos reunidos, 3. Brindar elementos para orientar el proceso de construcción” (p. 86).

Desde la posición de Hochman y Montero (1986) citado en Acuña (2006), verifican que “aquellas técnicas relacionadas con el análisis documental de las fuentes bibliográficas, pero que al mismo tiempo facilitarán la redacción del trabajo escrito, como lo son, las técnicas de: análisis de contenido, observación documental presentación resumida de un texto, resumen analítico” (p. 147).

Acorde a lo que el estudio investigó fue fundamental utilizar el análisis documental para fines complementarios de la teoría que existiera de

ambas variables en estudio, esto por lo general se obtiene de tesis, libros, artículos, y revistas. De igual similitud, se debió utilizar la encuesta que fue lo principal para que se puedan recopilar todas las contestaciones que manifiesten los trabajadores de la entidad municipal.

4.5.2 Instrumentos

Sampieri y Torres (2018), dan a conocer que “los estudios cuantitativos no resulta extraño que incluyan varios tipos de cuestionarios al mismo tiempo que pruebas estandarizadas y recopilación de contenidos para análisis estadístico u observación, incluso, al utilizar diversos instrumentos se ayuda a establecer la validez de criterio” (p. 294).

Dicho con palabras de Pimienta y De la Orden (2017), definen que “los cuestionarios son un conjunto de preguntas organizadas, con la finalidad de obtener información acerca del tema o fenómeno de estudio. En múltiples ocasiones, son el elemento base para la realización de entrevistas y de encuestas” (p. 87).

Con todo y lo anterior se puede decir que se utilizó el CUESTIONARIO, este instrumento contribuyo a la formulación de diversas preguntas que permitió que los trabajadores de la entidad municipal puedan responder.

4.5.2.1 Validación de instrumentos para la recolección de datos. La presente investigación considerará en su validación el instrumento del cuestionario mediante el criterio de jueces.

Tabla 2 Juicio mediante expertos

EXPERTOS	APLICABILIDAD DE INSTRUMENTO
Dr.	APLICABLE
Mg.	APLICABLE
Mg.	APLICABLE
Mg.	APLICABLE
Dr.	APLICABLE

Lo que se obtuvo mediante el juicio de expertos es el valor promedio que se encuentra entre 3 y 4 puntos, lo que significa que pertenece a la escala de valores excelentes, por lo tanto, los instrumentos fueron aplicables.

4.5.2.2 Confiabilidad de instrumentos para la recolección de datos.

La confiabilidad para el instrumento será a través del Coeficiente de Alpha de Cronbach.

Tabla 3 Confiabilidad de los instrumentos

INSTRUMENTO	TÉCNICA	RESULTADOS
Instrumento 1	Alpha de Cronbach	0.917
Instrumento 2	Alpha de Cronbach	0.816

El resultado que se generó del instrumento 1 es de 0.917, a comparación del instrumento 2 que resultó ser de 0.816, estos valores manifiestan que son superiores al límite del Coeficiente de Confiabilidad (0.60), por tal razón, permite calificar al cuestionario como aceptable.

4.6 Técnicas para el procesamiento y análisis de datos

Puede agregarse que no es necesario tener que aplicar programas que sean dificultosos en su utilización, sino buscar otros que se encuentren acorde a la condición del investigador, por ende, se podrá afirmar que se usará Microsoft Excel 2016 y SPSS vs. 25.

Si hacemos énfasis en cómo se interpretaron los resultados, se puede señalar que fue resumiendo cada gráfico o tabla que se analizaron para fines comprensivos, donde se especifican los estadísticos más importantes.

4.7 Aspectos éticos

Se puede decir que los siguientes puntos contribuyeron a que el estudio sea ético:

- ✓ Se respetó la propiedad intelectual que cuentan los autores, es decir, las referencias bibliográficas que se llegaron a usar fueron correctamente descritos acorde a lo que da a conocer el formato APA.
- ✓ Se cumplió con los criterios presentados en el documento de la UNHEVAL donde especifica qué reglas se debe colocar para un trabajo investigativo de posgrado.

CAPÍTULO V. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

5.1 Análisis descriptivo

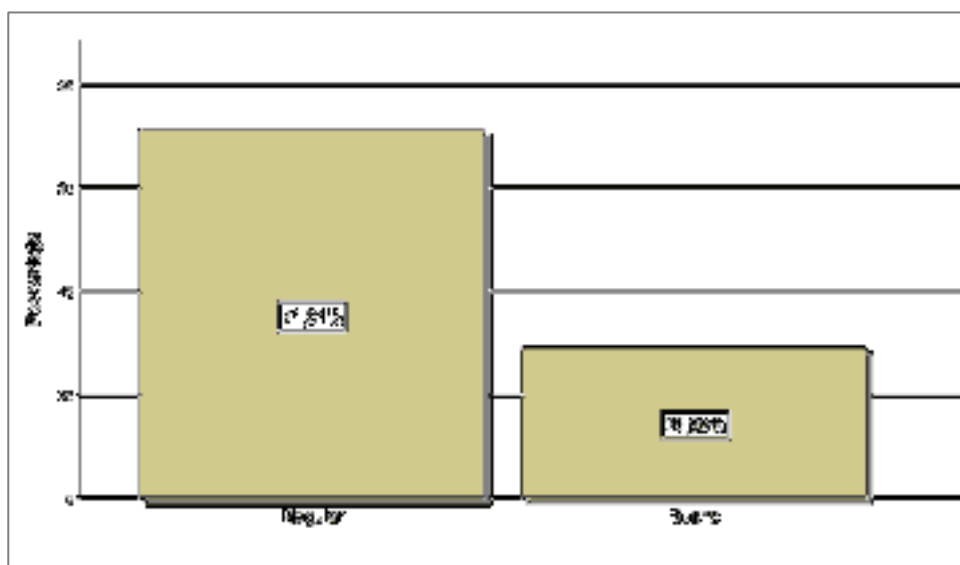
✓ Evaluación de la variable Control Interno

Tabla 4 Evaluación de la variable Control Interno

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Regular	49	71.0	71.0	71.0
Bueno	20	29.0	29.0	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 2 Evaluación de la variable Control Interno



Nota. Elaborado a partir de la tabla 4

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 4 y figura 2 que, del total de trabajadores encuestados, el 71.01% menciona que el Control Interno que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es regular y el 28.99% dice que es bueno.

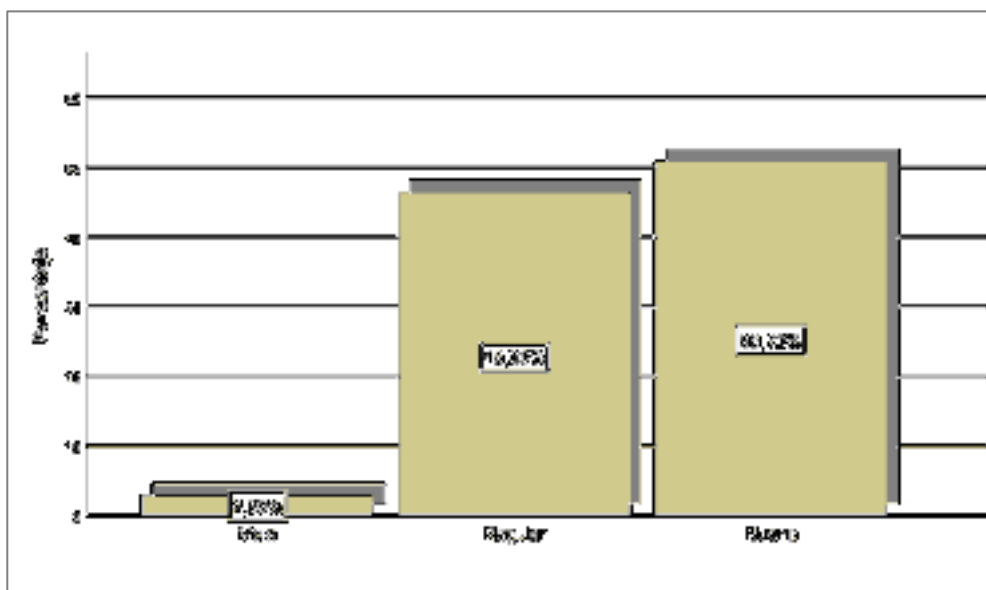
✓ Evaluación de la dimensión Ambiente de control

Tabla 5 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Ambiente de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	2	2.9	2.9	2.9
Regular	32	46.4	46.4	49.3
Bueno	35	50.7	50.7	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 3 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Ambiente de control



Nota. Elaborado a partir de la tabla 5

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 5 y figura 3 que, del total de trabajadores encuestados, el 2.90% menciona que el Control Interno en su dimensión Ambiente de control que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es malo, el 46.38% afirma que es regular y el 50.72% dice que es bueno.

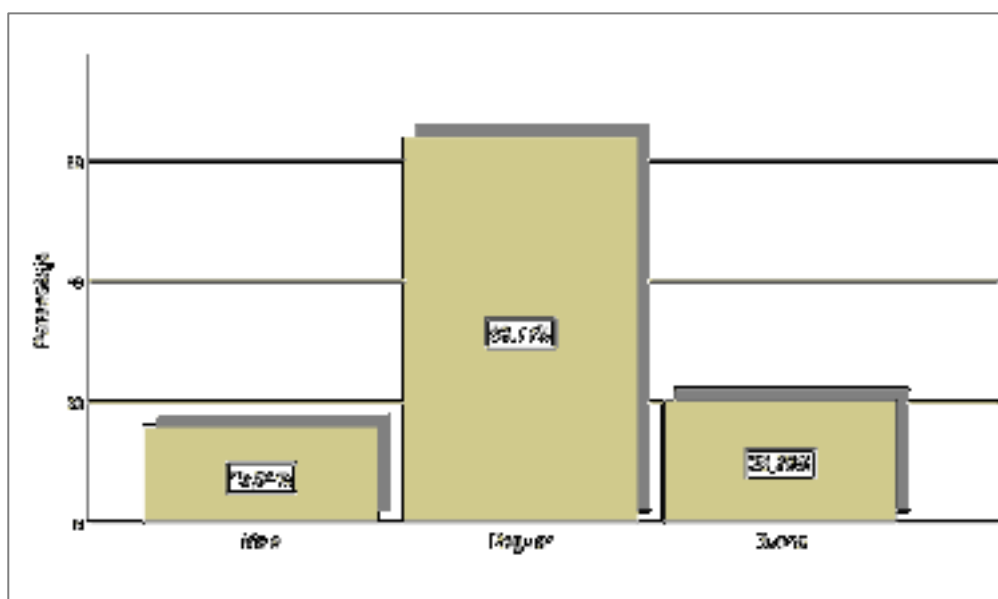
✓ Evaluación de la dimensión Evaluación de riesgos

Tabla 6 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Evaluación de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	11	15.9	15.9	15.9
Regular	44	63.8	63.8	79.7
Buena	14	20.3	20.3	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 4 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Evaluación de riesgos



Nota. Elaborado a partir de la tabla 6

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 6 y figura 4 que, del total de trabajadores encuestados, el 15.94% menciona que el Control Interno en su dimensión Evaluación de riesgos que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es mala, el 63.77% afirma que es regular y el 20.29% dice que es buena.

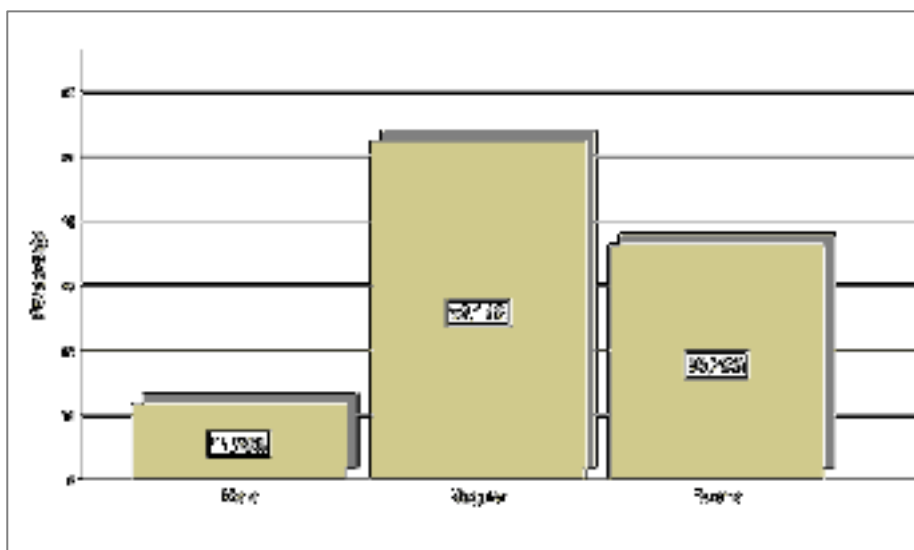
✓ **Evaluación de la dimensión Actividades de control**

Tabla 7 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Actividades de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	8	11.6	11.6	11.6
Regular	36	52.2	52.2	63.8
Buena	25	36.2	36.2	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 5 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Actividades de control



Nota. Elaborado a partir de la tabla 7

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 7 y figura 5 que, del total de trabajadores encuestados, el 11.59% menciona que el Control Interno en su dimensión Actividades de control que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es mala, el 52.17% afirma que es regular y el 36.23% dice que es buena.

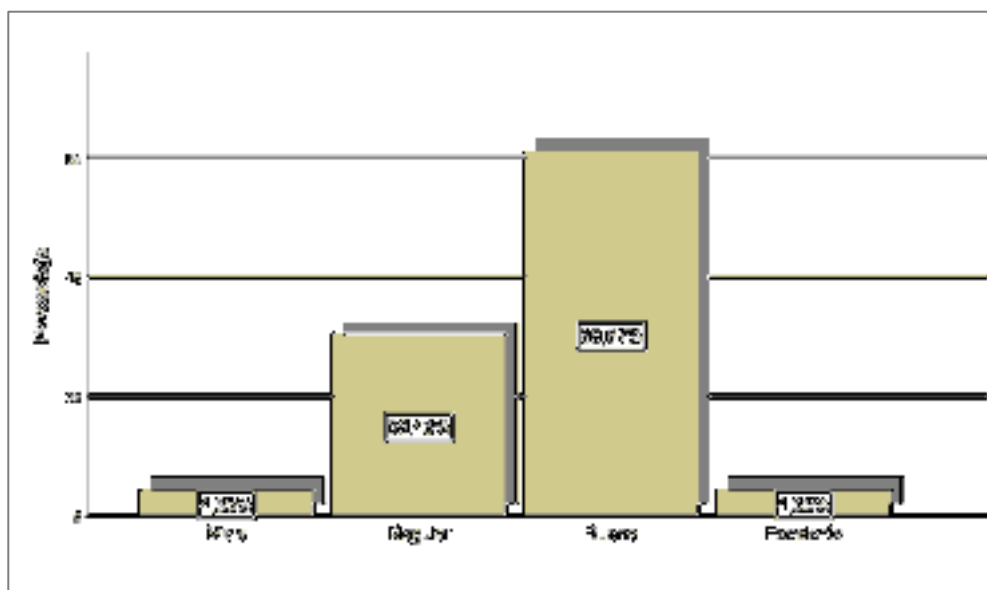
✓ Evaluación de la dimensión Información y comunicación

Tabla 8 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Información y comunicación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	3	4.3	4.3	4.3
Regular	21	30.4	30.4	34.8
Buena	42	60.9	60.9	95.7
Excelente	3	4.3	4.3	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 6 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Información y comunicación



Nota. Elaborado a partir de la tabla 8

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 8 y figura 6 que, del total de trabajadores encuestados, el 4.35% menciona que el Control Interno en su dimensión Información y comunicación que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco

es malo, el 30.43% afirma que es regular, el 60.87% menciona que es buena y el 4.35% dice que es excelente.

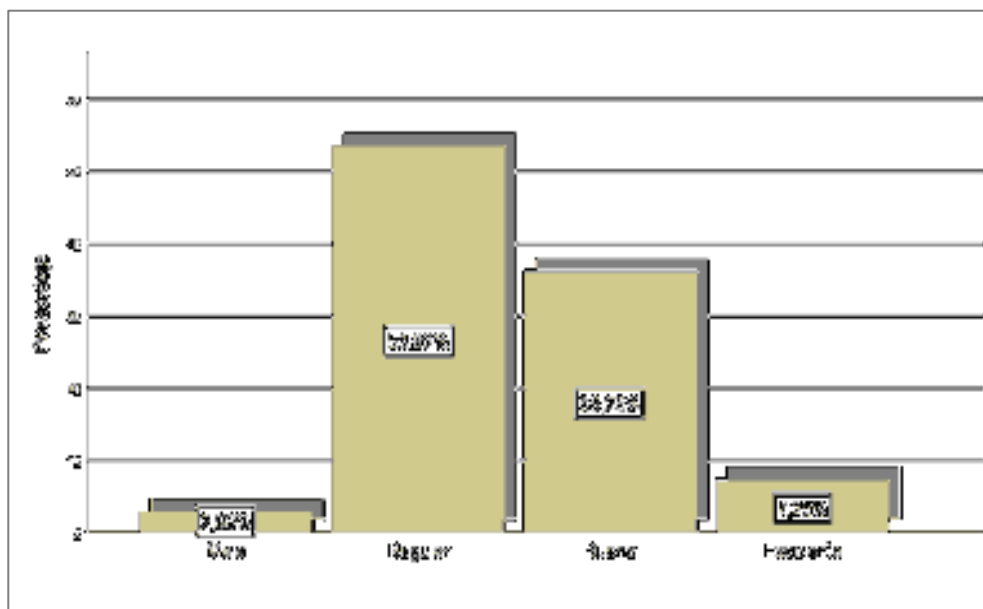
✓ Evaluación de la dimensión Actividades de supervisión

Tabla 9 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Actividades de supervisión

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	2	2.9	2.9	2.9
Regular	37	53.6	53.6	56.5
Buena	25	36.2	36.2	92.8
Excelente	5	7.2	7.2	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 7 Evaluación de la variable Control Interno en su dimensión Actividades de supervisión



Nota. Elaborado a partir de la tabla 9

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 9 y figura 7 que, del total de trabajadores encuestados, el 2.90% menciona que el Control Interno en su dimensión Actividades de supervisión que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es mala, el 53.62% afirma que es regular, el 36.23% menciona que es buena y el 7.25% dice que es excelente.

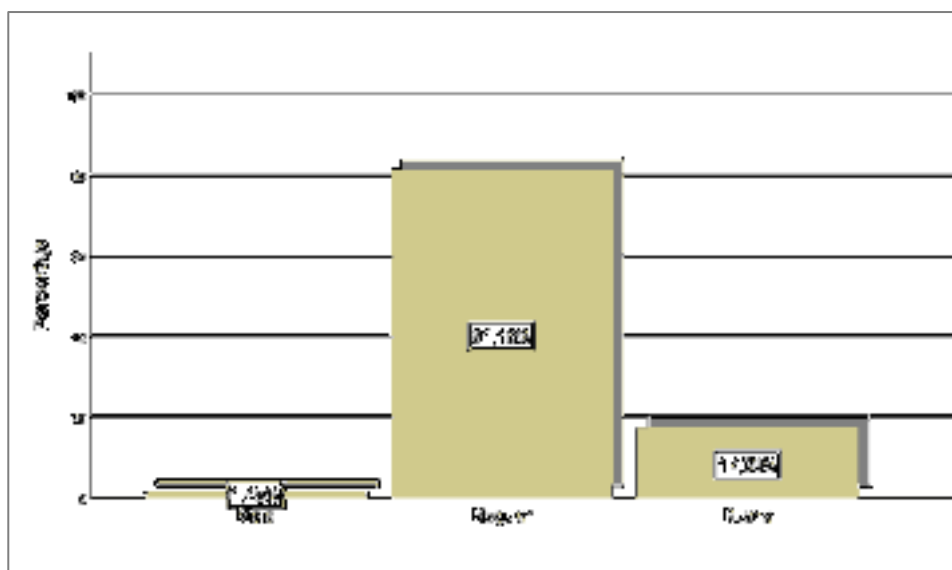
✓ Evaluación de la variable Gestión presupuestaria

Tabla 10 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	1	1.4	1.4	1.4
Regular	56	81.2	81.2	82.6
Buena	12	17.4	17.4	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 8 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria



Nota. Elaborado a partir de la tabla 10

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 10 y figura 8 que, del total de trabajadores encuestados, el 1.45% menciona que la gestión presupuestaria que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es mala, el 81.16% afirma que es regular y el 17.39% dice que es buena.

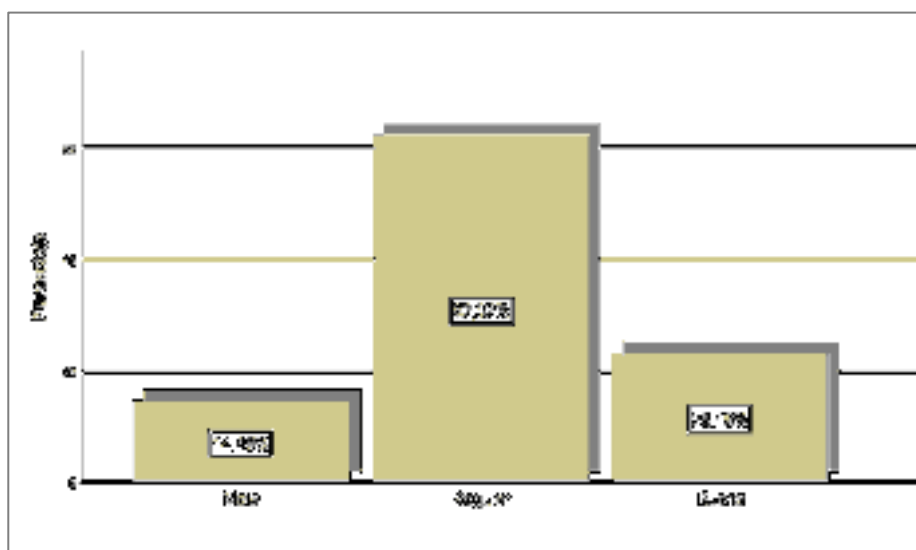
✓ Evaluación de la dimensión Planeación

Tabla 11 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Planeación

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	10	14.5	14.5	14.5
Regular	43	62.3	62.3	76.8
Buena	16	23.2	23.2	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 9 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Planeación



Nota. Elaborado a partir de la tabla 11

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 11 y figura 9 que, del total de trabajadores encuestados, el 14.49% menciona que la Gestión presupuestaria en su dimensión Planeación que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es mala, el 62.32% afirma que es regular y el 23.19% dice que es buena.

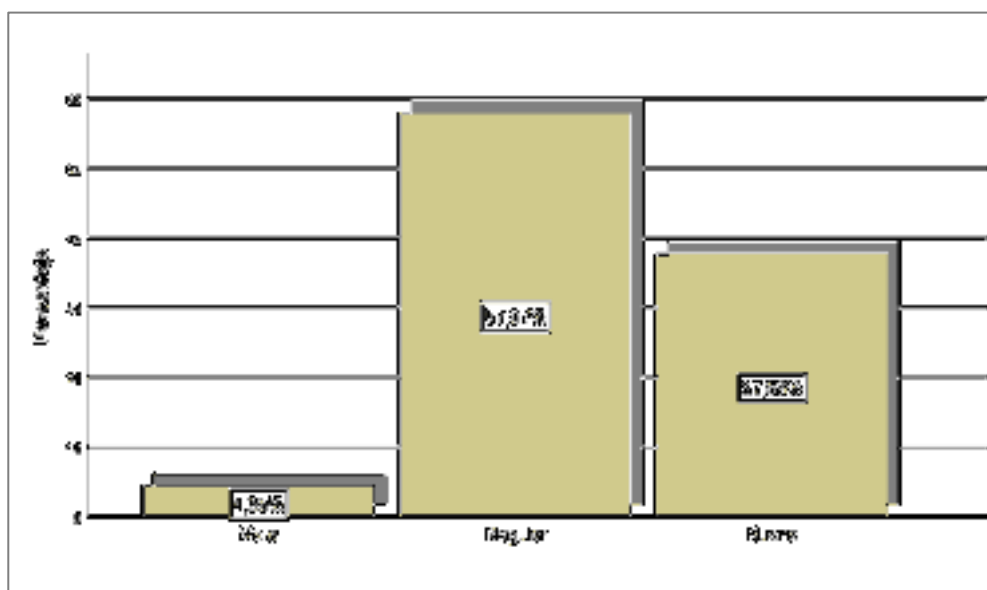
✓ Evaluación de la dimensión Organización

Tabla 12 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Organización

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	3	4.3	4.3	4.3
Regular	40	58.0	58.0	62.3
Buena	26	37.7	37.7	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 10 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Organización



Nota. Elaborado a partir de la tabla 12

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 12 y figura 10 que, del total de trabajadores encuestados, el 4.35% menciona que la Gestión presupuestaria en su dimensión Organización que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es mala, el 57.97% afirma que es regular y el 37.68% dice que es buena.

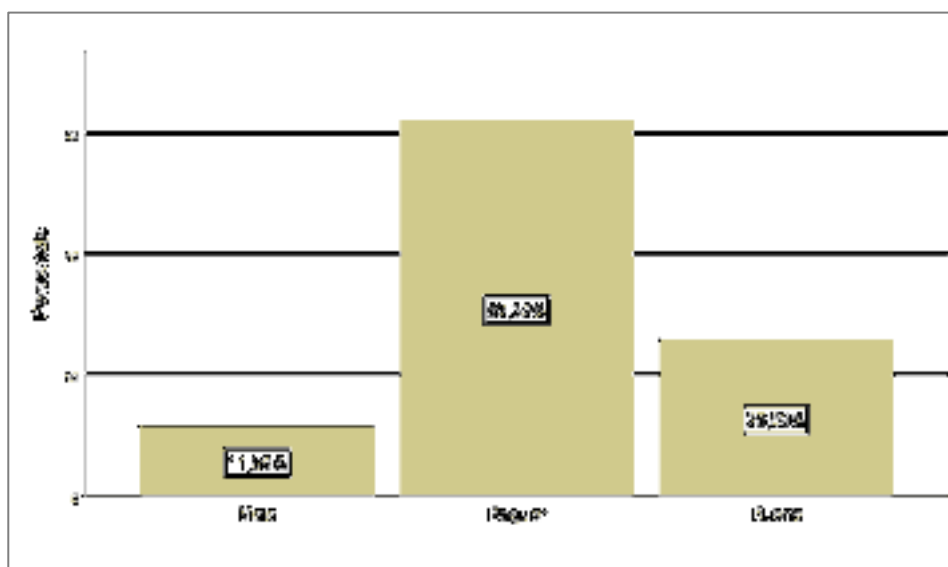
✓ Evaluación de la dimensión Dirección

Tabla 13 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Dirección

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Mala	8	11.6	11.6	11.6
Regular	43	62.3	62.3	73.9
Buena	18	26.1	26.1	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 11 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión Dirección



Nota. Elaborado a partir de la tabla 13

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 13 y figura 11 que, del total de trabajadores encuestados, el 11.59% menciona que la Gestión presupuestaria en su dimensión Dirección que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es mala, el 62.32% afirma que es regular y el 26.09% dice que es buena.

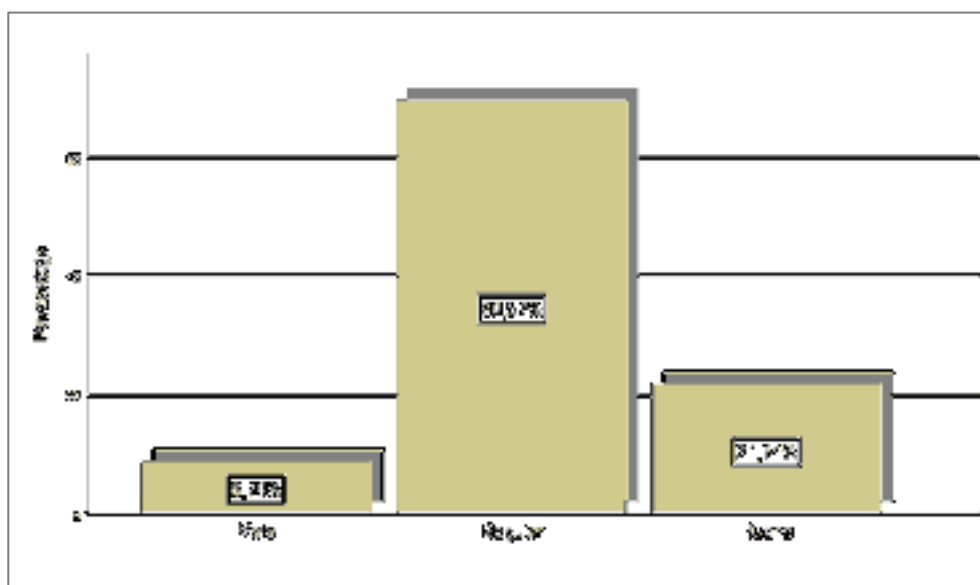
✓ Evaluación de la dimensión Control

Tabla 14 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Malo	6	8.7	8.7	8.7
Regular	48	69.6	69.6	78.3
Bueno	15	21.7	21.7	100.0
Total	69	100.0	100.0	

Nota. Elaborado a partir del procesamiento de los datos obtenidos por encuesta.

Figura 12 Evaluación de la variable Gestión presupuestaria en su dimensión control



Nota. Elaborado a partir de la tabla 14

Interpretación

Según los resultados obtenidos a través del procesamiento de datos, se puede observar en la tabla 14 y figura 12 que, del total de trabajadores encuestados, el 8.70% menciona que la Gestión presupuestaria en su dimensión Control que se realiza en la Municipalidad Distrital de Huariaca – Pasco es malo, el 69.57% afirma que es regular y el 21.74% dice que es bueno.

5.2 Análisis inferencial y/o contrastación de hipótesis

5.2.1 Prueba de normalidad

Tabla 15 Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0.447	69	0.000	0.569	69	0.000
Gestión presupuestaria	0.479	69	0.000	0.532	69	0.000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Análisis e interpretación

Debido a que la muestra de la presente investigación es de 69 trabajadores entre administrativos, permanentes y nombrados y dicho valor es mayor a 50 datos, por lo que optamos en escoger la prueba de Kolmogorov-Smirnov para confirmar la normalidad de los datos. Y como se indica en la tabla 15 se obtiene un nivel de significancia de 0.000 y 0.000 para Control interno y Gestión presupuestaria respectivamente; siendo éstas menores a 0,05 (P-valúe), lo cual nos revela que los datos obtenidos no siguen una distribución normal, por lo que el método a utilizar para el contraste de hipótesis, en este caso, es la Rho de Spearman para pruebas no paramétricas.

5.2.2 Prueba de hipótesis general

H₀: El control interno no incide significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H₁: El control interno incide significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

Tabla 16 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis general

		Control interno	Gestión presupuestaria
Rho de Spearman	Control interno	1.000	0,383**
			0.001
		69	69
	Gestión presupuestaria	0,383**	1.000
		0.001	
		69	69

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

Nota. Elaborado a partir del procesamiento estadístico de los datos en el software Spss Statistics 25. Elaboración tesista.

Análisis e interpretación

Se aprecia en la tabla 16, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y Gestión presupuestaria, es de 0.383 y en relación al valor de la Rho de Spearman existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,001 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, pudiendo

concluir que el control interno incide positiva baja y significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

5.2.3 Prueba de hipótesis específica 1

H₀: El control interno no incide significativamente en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H_{E1}: El control interno incide significativamente en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

Tabla 17 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis específica 1

		Control interno	Planeación
Rho de Spearman	Control interno	1.000	0,397**
			0.001
		69	69
	Planeación	0,397**	1.000
		0.001	
		69	69

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

Nota. Elaborado a partir del procesamiento estadístico de los datos en el software Spss Statistics 25. Elaboración tesista.

Análisis e interpretación

Se aprecia en la tabla 17, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y la dimensión Planeación, es de 0.397 y en relación al valor de la Rho de Spearman existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,001 siendo

menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, pudiendo concluir que el control interno incide positiva baja y significativamente en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

5.2.4 Prueba de hipótesis específica 2

H₀: El control interno no incide significativamente en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H_{E2}: El control interno incide significativamente en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

Tabla 18 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis específica 2

			Control interno	Organización
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0,307*
		Sig. (bilateral)		0.010
	Organización	N	69	69
		Coefficiente de correlación	0,307*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.010	
		N	69	69

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. Elaborado a partir del procesamiento estadístico de los datos en el software Spss Statistics 25. Elaboración tesista.

Análisis e interpretación

Se aprecia en la tabla 18, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y la dimensión Planeación, es de 0.307 y

en relación al valor de la Rho de Spearman existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,01 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, pudiendo concluir que el control interno incide positiva baja y significativamente en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca-Pasco 2022.

5.2.5 Prueba de hipótesis específica 3

H₀: El control interno no incide significativamente en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H_{E3}: El control interno incide significativamente en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

Tabla 19 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis específica 3

			Control interno	Dirección
Rho de Spearman	Control interno	Coefficiente de correlación	1.000	0,287*
		Sig. (bilateral)		0.017
	Dirección	N	69	69
		Coefficiente de correlación	0,287*	1.000
		Sig. (bilateral)	0.017	
		N	69	69

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. Elaborado a partir del procesamiento estadístico de los datos en el software Spss Statistics 25. Elaboración tesista.

Análisis e interpretación

Se aprecia en la tabla 19, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y la dimensión Dirección, es de 0.287 y en relación al valor de la Rho de Spearman existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,017 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, pudiendo concluir que el control interno incide positiva baja y significativamente en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

5.2.6 Prueba de hipótesis específica 4

H₀: El control interno no incide significativamente en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

H_{E4}: El control interno incide significativamente en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

Tabla 20 Prueba de Rho de Spearman para la hipótesis específica 4

		Control interno	Control
Rho de Spearman	Control interno	1.000	0.393*
			0.001
		69	69
	Control	0.393*	1.000
		0.001	
		69	69

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Nota. Elaborado a partir del procesamiento estadístico de los datos en el software Spss Statistics 25. Elaboración tesista.

Análisis e interpretación

Se aprecia en la tabla 20, el coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y la dimensión Control, es de 0.393 y en relación al valor de la Rho de Spearman existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,001 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, pudiendo concluir que el control interno incide positiva baja y significativamente en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

5.3 Discusión de resultados

Los resultados encontrados demuestran que con respecto al control interno este incide positiva baja y significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022. No obstante, de igual forma incide positiva baja y significativamente en las dimensiones de planificación, organización, dirección y control de la gestión presupuestaria.

Resultados similares obtuvo Rubio (2019), en su tesis de maestría titulada “Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017, de la Universidad Central del Ecuador, Ecuador”. El objetivo de la investigación fue determinar la relación existente entre el control interno y la gestión administrativa según los servidores públicos, quien concluyó que se presenta entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017 una relación directa y significativa, siendo la correlación $r = .669$, resultado que expone una relación positiva y moderada.

También Mejía (2022), en su tesis de maestría titulada “Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en

instituciones del sector público, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, Ecuador”, cuyo objetivo de su investigación fue evaluar el cumplimiento de aplicación de control interno como herramienta para una gestión financiera y contable en el Gobierno, quien luego concluyó a concluir que la institución no cumple con la aplicación de las normas de control interno publicadas por la Contraloría General del Estado, lo que evidencia que la institución no posee políticas internas para su aplicación, asimismo, la inexistencia de reglamentos donde se tenga establecidos las funciones y tareas del área de finanzas, lo cual, se evidencia la institución de forma general solo tenga el 50 %, siendo el nivel de riesgo moderado» (p. 52).

Figuroa (2019), en su tesis de doctorado titulada “*Sistema de gestión del control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao – Huánuco - 2019, de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán, Perú*”, tuvo como objetivo principal determinar la manera en que el sistema de gestión del control interno incide en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la Municipalidad, quien llegó a concluir que dado los resultados demuestran que el control interno incide en la gestión administrativa del distrito de Pillcomarca, lo cual, conlleva a obtener mejores resultados a través de su dimensión de efectividad, lo cual, permite obtener mejores resultados en la ejecución presupuestal, en una buena contabilización de los registros contables y las gestión de la tesorería.

Torres (2022), en su tesis de maestría titulada “*Control interno y gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Calzada, 2021, de la Universidad César Vallejo, Perú*”. Con el objetivo de determinar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en la Municipalidad distrital de Calzada, concluyo que existe evidencia estadísticamente significativa que el control interno influye en la gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Calzada 2021, siendo la correlación $r=0,986$, resultado que expone una relación positiva y muy alta, además, los resultados del control interno muestran que el 48% de los trabajadores tienen una percepción regular, el 29% de malo y 23% de bueno.

Cunia (2021), en su tesis de maestría titulada “*Control interno y gestión presupuestal en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo, 2022*”, de la Universidad César Vallejo, Perú”. El objetivo fue determinar la relación entre el control interno y la gestión presupuestaria en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo, 2021, quien concluyó en lo siguiente: Se presenta entre el control interno y el desempeño laboral de los servidores civiles del Ministerio de Agricultura y la gestión presupuestaria en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo una relación directa y significativa, siendo la correlación $r = .956$, resultado que expone una relación positiva y muy alta.

Los resultados obtenidos en la presente investigación y por otros autores demuestran que ejecutar un adecuado control interno en las entidades ayudan a gestionar de manera correcta el presupuesto con el que cuentan.

5.4 Aporte científico de la investigación

La investigación aporta al ambiente científico demostrando que, el Control interno inciden positiva, baja y significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022, es decir, mientras se realice un adecuado control interno en la institución afectara positivamente a la planeación, organización, dirección y control en la gestión presupuestaria. También es bueno mencionar que aporta la posibilidad, para aquellos futuros investigadores, de referenciar la presente investigación como antecedente en su trabajo de investigación.

CONCLUSIONES

1. Con respecto al objetivo general, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y Gestión presupuestaria de 0.383 indicando que existe una correlación positiva baja y además los datos poseyeron un nivel de significancia de 0,001 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se concluye que el control interno incide positiva baja y significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.
2. Con respecto al objetivo específico 1, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y la dimensión Planeación de 0.397, indicando que existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,001 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se concluye que el control interno incide positiva baja y significativamente en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.
3. Con respecto al objetivo específico 2, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y la dimensión Planeación de 0.307 indicando que existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,01 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se concluye que el control interno incide positiva baja y significativamente en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.
4. Con respecto al objetivo específico 3, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y la dimensión Dirección de 0.287 indicando que existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,017 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se concluye que el control interno incide positiva baja y significativamente

en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

5. Con respecto al objetivo específico 4, se obtuvo un coeficiente de correlación de Rho de Spearman entre la variable Control interno y la dimensión Control, es de 0.393 indicando que existe una correlación positiva baja y además los datos poseen un nivel de significancia de 0,001 siendo menor que 0,05, indicando que la correlación es significativa, por lo tanto se concluye que el control interno incide positiva baja y significativamente en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

SUGERENCIAS

- Al alcalde de la municipalidad, se recomienda la supervisión y control de las metas presupuestales y su ejecución, con el fin de que sean compatibles con los objetivos institucionales y las funciones o actividades que se desarrollan en la institución.
- A las máximas autoridades de la municipalidad se les recomienda, fortalecer el control interno, en el marco de una dinámica de buen manejo de los recursos financieros y la gestión de los procedimientos de asignación de presupuestos, todos ellos elementos claves para lograr una buena gestión presupuestaria en la municipalidad.
- Al encargado del Órgano de Control Interno, se recomienda comunicar y prevenir las deficiencias que se puedan encontrar en cada actividad o proceso con el objetivo que estas se linean a los dispositivos legales existentes y puedan hacer sus funciones con total transparencia.
- Se sugiere a los investigadores futuros que profundicen más en el problema con respecto al control interno y gestión presupuestaria, utilizando los resultados obtenidos en esta investigación, generando soluciones para desempeñar un buen control interno en las instituciones públicas y privadas para que de esta manera se realice una buena gestión presupuestaria.

REFERENCIAS

- Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo (USAID). (s.f.). El ciclo del presupuesto público. Obtenido de Cartilla de Capacitación: <http://propuestaciudadana.org.pe/sites/default/files/publicaciones/archivos/Cartilla%20Capacitacion3final.pdf>
- Alianza Mundial para la Participación Ciudadana (CIVICUS). (2001). Seguimiento y Evaluación. Obtenido de (CIVICUS): (CIVICUS)
- Arainga, W (2011). *Guía de Investigación Científica*. Lima-Perú: Fondo editorial: Universidad de Ciencias y Humanidades (UCH).
- Centro Nacional de Planeamiento Estratégico - CEPLAN. (2014). *Planeamiento Estratégico*. Obtenido de <http://www.une.edu.pe/planeamiento/docs/documentos-normativos/DISPOSITIVOS%20LEGALES%20VIGENTES%20EN%20LA%20ADM%20PUBLICA/08%20SIST.%20%20ADM.%20DE%20PLANEAMIENTO%20ESTRATEGICO/PLANEAMIENTO%20ESTRATEGICO.pdf>
- Conexión ESAN. (25 de enero de 2019). COSO II: *los sistemas para el control interno*. Obtenido de Conexión ESAN: <https://www.esan.edu.pe/conexion-esan/coso-ii-los-sistemas-para-el-control-interno>
- Cunia Santa Cruz , M. I. (2021). *Control interno y gestión presupuestal en la Oficina de Gestión de Servicios de Salud Bajo Mayo, 2021* [Tesis de maestría], Universidad Cesar Vallejo. Repositorio institucional.
- Czubarski, A., Ramírez, A., Paprocki, L., & Villamayor, M. (2020). *Control interno en municipios de Misiones: análisis normativo*. Obtenido de <https://rid.unam.edu.ar/handle/20.500.12219/2564>
- El Peruano. (18 de Abril de 2006). *Ley de Control Interno de las Entidades del Estado*. Diario Oficial El Peruano, pág. 1.
- El Peruano. (20 de enero de 2017). Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). Obtenido de https://www.mef.gob.pe/contenidos/sis_control_interno/normativa/RCG004_2017_Guia_implemen_SCI.pdf
- El Peruano. (Septiembre de 16 de 2018). *Decreto legislativo del sistema nacional de presupuesto público*. Diario Oficial El Peruano. Obtenido de

<https://www.mef.gob.pe/es/por-instrumento/decreto-legislativo/18247-fe-de-erratas-239/file>

Escuela Nacional de Alta Especialización Gubernamental . (2016). *Glosario de Términos del Sistema de Gestión Presupuestaria*. Obtenido de Gestión Presupuestaria:

https://www.enaeg.edu.pe/aula/archivos/2016-09-01_HMFUMROUNR.doc#:~:text=Gesti%C3%B3n%20Presupuestaria%3A%20Es%20la%20capacidad,de%20eficiencia%2C%20eficacia%20y%20desempe%C3%B1o.

Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control interno y fraudes*. Ecoe Ediciones.

Failoc Chávez , M. A. (2019). *Control Interno y Gestión Administrativa en la Municipalidad de Lambayeque* [Tesis de maestría], Universidad Cesar Vallejo. Repositorio institucional.

Figueroa Ferrer , E. A. (2019). *Sistema de gestión del control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia del control presupuestal, financiero y logístico en la municipalidad Distrital de san Pablo de Pillao – Huánuco - 2019* [Tesis de maestría], Universidad Nacional Hermili. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13080/7121>

Hernández Sampieri, R., & MendozaTorres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw Hill.

Hurtado Rivera, J. C. (2021). *Control interno a la gestión administrativa y financiera en la Empresa Ganadera Santa Amalia* [Tesis de maestría], Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Repositorio institucional.

La Contraloría General de la República. (2022). *Control interno*. La Contraloría General de la República. Obtenido de https://doc.contraloria.gob.pe/PACK_anticorupcion/documentos/3_CONTROL_INTERNO_2016.pdf

Layme Mamani, E. S. (2015). *Evaluación de los componentes del sistema de control interno y sus efectos en la gestión de la subgerencia de personal y bienestar social de la municipalidad Provincial Mariscal Nieto, 2014*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12819/24>

Mato Camara, L. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión municipal Provincial de Yarowilca - 2018* [Tesis de maestría], Universidad Nacional

- Hermilio Valdizán. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13080/6694>
- Mejía Lara, I. V. (2022). *Control interno como herramienta para la gestión financiera y contable en instituciones del sector público* [Tesis de maestría], Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Repositorio institucional.
- Mendoza Briones, A. A. (2018). *La gestión administrativa y su incidencia en la innovación de las medianas empresas comerciales de la ciudad de Manta – Ecuador*. Repositorio institucional. Obtenido de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/7762/Mendoza_ba.pdf?sequence=3&isAllowed=y
- Meneses, P. (2019). *Gestión administrativa y control interno en la Municipalidad de Independencia*. [Tesis de maestría, Universidad Nacional de Educación Enrique Guzmán y Valle]. Repositorio Institucional. Obtenido de <https://repositorio.une.edu.pe/handle/20.500.14039/3560>
- Páez, G. (5 de julio de 2022). *Efectividad*. Obtenido de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/efectividad.html>
- Pimienta Prieto, J. H., & De la Orden Hoz, A. (2017). *Metodología de la investigación* (Tercera Ed). <https://issuu.com/maiquim.floresm./docs/259310380-metodologia-de-la-investi>
- Rodríguez (2012). *Protocolo de Investigación de la Facultad de Centro de Investigaciones de la Ciencias Empresariales*, Universidad Privada de Tacna, Perú Recuperado en: https://unac.edu.pe/documentos/organizacion/vri/cdcitra/Informes_Finales_Investigacion/IF_ABRIL_2012/IF_ALFARO%20RODRIGUEZ_FIEE.pdf
[Consultado en febrero 18 del 2018.](#)
- Rubio Cabezas , W. M. (2019). *Control Interno en la Gestión Administrativa de la Vicepresidencia de la República del Ecuador 2017* [Tesis de maestría], Universidad Central del Ecuador. Repositorio institucional.
- Sánchez, y Meza. (2017). *Metodología y Diseños en la investigación Científica*. Lima: Business Support Aneth.

- Stephen P., R., & Coulter, M. (8 de julio de 2022). ¿Qué es el control? Obtenido de euroinnova: <https://www.euroinnova.pe/blog/que-es-el-control-administrativo-segun-autores>
- Torres Cubas, C. (2022). *Control interno y gestión presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Calzada, 2021* [Tesis de maestría], Universidad Cesar Vallejo. Repositorio institucional.
- Torres, C. (2000). *Metodología de la Investigación para Administración y Economía*. Colombia: Prentice Hal.
- Tuanama Lavi, J. W. (2021). *El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos financieros en la municipalidades distritales de la Provincia De Yarowilca - Periodo 2019* [Tesis de maestría], Universidad Nacional Hermilio Valdizán. Repositorio institucional. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.13080/6701>
- Universidad de los Pueblos de Europa. (10 de agosto de 2022). La Ciencia Económica . Obtenido de U. P. E. Campus Virtual: <https://upe-edu.eu/course/index.php?categoryid=106>
- Urrutia Mendez, M. k. (2022). *Control interno su relación con la gestión administrativa en la empresa a industrial Gema S.A. ciudad de Chimbote, 2018*. Repositorio Institucional. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/15555>
- Villegas, D. (2020). *Sistema de control*. [Tesis de maestría, Universidad de Piura]. Repositorio Institucional PIRHUA. Obtenido de <https://pirhua.udep.edu.pe/handle/11042/4710>
- Zanabria Huisa, E. N. (7 de agosto de 2022). Enfoque integral de Auditoría de Gestión Presupuestaria al Sector Público. Obtenido de <https://docplayer.es/50523480-Enfoque-integral-de-auditoria-de-gestion-presupuestaria-al-sector-publico-zanabria-huisa-elmer-nieves-bibliografia.html>

ANEXOS

ANEXOS 01							
Matriz de consistencia							
TÍTULO: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022							
PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES			Instrumentos Ítems	METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES		
<p>PG: ¿Cómo el control interno incide en la gestión presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca-Pasco 2022?</p> <p>Problemas específicos: PE1: ¿Cuál es la incidencia del control interno en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca-Pasco 2022?</p> <p>PE2: ¿De qué manera el control interno incide en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca-Pasco 2022?</p> <p>PE3: ¿Cómo el control interno incide en la dirección presupuestal de la municipalidad</p>	<p>OG: Determinar la incidencia del control interno en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.</p> <p>Objetivos específicos: OE1: Analizar la incidencia del control interno en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.</p> <p>OE2: Explicar la incidencia del control interno en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.</p> <p>OE3: Determinar la incidencia del control interno en la dirección</p>	<p>HIG: El control interno incide significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.</p> <p>H0: El control interno no incide significativamente en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.</p> <p>Hipótesis específicas: HE1: El control interno incide significativamente en la planeación presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.</p>	VD CONTROL INTERNO	Ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Autonomía en la supervisión. ❖ Cumplimiento de estructura organizacional. ❖ Competencias profesionales. ❖ Desempeño en funciones establecidas. 	Cuestionario 1-4	<p>Nivel: Explicativo</p> <p>Tipo: Aplicada</p> <p>Diseño No experimental, Observacional</p> <p style="text-align: center;">○ → ○</p> <p>Donde: Ox= observaciones obtenidas de la variable x. Oy=Observaciones obtenidas de la variable y. →= Incidencia de Ox en Oy</p> <p>Población: Confirmada por 69 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huariaca, Pasco 2022.</p>
				Evaluación de riesgos	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Objetivos claros. ❖ Gestión de riesgos. ❖ Tipificación de riesgos. ❖ Monitoreo de cambios. 	Cuestionario 5-8	
				Actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Desarrolla de políticas y procedimientos. ❖ Evaluación del cumplimiento de las funciones. ❖ Procedimientos de autorización y aprobación. ❖ Revisiones de procesos, actividad y tareas. 	Cuestionario 9-12	
				Información y comunicación	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Tiempo de entrega de información. ❖ Información de calidad. ❖ Comunicación entre áreas. ❖ Controles en la comunicación a terceros. 	Cuestionario 13-16	
				Actividades de supervisión	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evalúan periódica. ❖ Comunicación de las deficiencias halladas. ❖ Mejora de las deficiencias halladas. ❖ Proceso de supervisión. 	Cuestionario 17-20	
				Planeación	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Planteamiento de las metas presupuestales. ❖ Objetivos establecidos. ❖ Presentación de propuestas. ❖ Participación de los funcionarios. 	Cuestionario 1-5	
VI GESTIÓN PRESUPUESTAL							

distrital de Huariaca-Pasco 2022? PE4: ¿Cuál es la incidencia del control interno en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca-Pasco 2022?	presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022. OE4: Establecer la incidencia del control interno en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.	HE2: El control interno incide significativamente en la organización presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022. HE3: El control interno incide significativamente en la dirección presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022. HE4: El control interno incide significativamente en el control presupuestal de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.				Muestra: 69 Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Huariaca, Pasco 2022.
			Organización	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Participación ciudadana. ❖ Conocimiento de sus funciones. ❖ Designación de los recursos. ❖ Equilibrio entre los ingresos y gastos. ❖ Fuentes de ingresos. ❖ Prioridades del gasto. 	Cuestionario 6-10	
			Dirección	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Participación del alcalde. ❖ Liderazgo gerencial. ❖ Modificaciones al presupuesto. ❖ Relación entre objetivos y programas de gasto. ❖ Estrategias para cumplir con las metas asignadas. 	Cuestionario 11-15	
Control	<ul style="list-style-type: none"> ❖ Evaluación de metas presupuestales. ❖ Seguimiento de ejecución presupuestal. ❖ Supervisión al cumplimiento de funciones. ❖ Supervisión de ingresos. ❖ Grado de cumplimiento del presupuesto. 	Cuestionario 16-20				



ANEXO 02

Consentimiento informado

ID: _____

FECHA: _____

TÍTULO: CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

OBJETIVO: Determinar la incidencia del control interno en la gestión presupuestaria de la municipalidad distrital de Huariaca- Pasco 2022.

INVESTIGADOR:

Consentimiento / Participación voluntaria

Acepto participar en el estudio: He leído la información proporcionada, o me ha sido leída. He tenido la oportunidad de preguntar dudas sobre ello y se me ha respondido satisfactoriamente. Consiento voluntariamente participar en este estudio y entiendo que tengo el derecho de retirarme en cualquier momento de la intervención (tratamiento) sin que me afecte de ninguna manera.

- **Firmas del participante o responsable legal**

Huella digital si el caso lo amerita

Firma del participante: _____



Firma del investigador responsable: _____

Huánuco, 2022

ANEXO 03

Instrumentos

CUESTIONARIO 1

Estimado Servidor:

El presente cuestionario, pretende medir su opinión sobre el control interno en la municipalidad distrital de Huariaca-Pasco 2022. Se le insta responder con la mayor sinceridad posible a cada uno de las preguntas, ya que la respuesta que proporcione se conservará como privada.

Instrucciones: Seleccione una opción y marcar con una x en el recuadro respectivo; según la siguiente escala de valoración.

1	2	3	4	5
Pésima	Mala	Regular	Buena	Excelente

Datos del encuestado: Sexo. F () Ma () Edad:.....Área donde labora:

N°	ÍTEMS	Valoración				
		Pésima	Mala	Regular	Buena	Excelente
CONTROL INTERNO						
Ambiente de control						
1	Como consideras la autonomía en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador en la municipalidad de Huariaca.					
2	Como consideras la orientación de actividades teniendo como guía el organigrama en la municipalidad de Huariaca.					
3	Como consideras las competencias profesionales de los funcionarios encargados del área de control interno en la municipalidad de Huariaca.					
4	Como consideras el desempeño en sus funciones de los responsables del control interno en la municipalidad de Huariaca.					
Evaluación de riesgos						
5	Como consideras los objetivos propuestos que se desea alcanzar en la municipalidad de Huariaca.					
6	Como consideras el estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la municipalidad de Huariaca.					
7	Como consideras la tipificación de los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos en la municipalidad de Huariaca.					
8	Como consideras el monitoreo de los cambios orientados a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo en la municipalidad de Huariaca.					
Actividades de control						
9	Como consideras el desarrollo de políticas y procedimientos a fin de asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo en la municipalidad de Huariaca.					
10	Como consideras la evaluación del cumplimiento de las funciones que le corresponden a cada colaborador en la municipalidad de Huariaca.					
11	Como consideras la documentación de los procedimientos de autorización y aprobación en la municipalidad de Huariaca.					

12	Como consideras las revisiones periódicas de procesos, actividad y tareas en la municipalidad de Huariaca.					
Información y comunicación						
13	Como consideras el tiempo de entrega de información por parte de los funcionarios a cargo del control Interno en la municipalidad de Huariaca.					
14	Como consideras la información que brindar la municipalidad de Huariaca a todo el personal involucrado en la gestión de la entidad.					
15	Como consideras la comunicación entre el área de control interno y las otras áreas en la municipalidad de Huariaca.					
16	Como consideras los controles en la comunicación a terceros para prevenir la salida de información sin previa autorización en la municipalidad de Huariaca.					
Actividades de supervisión						
17	Como consideras la evaluación periódica de aquellos controles realizados en las distintas áreas y oficinas en la municipalidad de Huariaca. Evaluación					
18	Como consideras la comunicación de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huariaca. Comunicación de deficiencias					
19	Como consideras la mejora de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huariaca.					
20	Como consideras el proceso de supervisión para la vigilancia y evaluación de la gestión en la municipalidad de Huariaca.					

CUESTIONARIO 2

Estimado Servidor:

El presente cuestionario, pretende medir su opinión sobre la gestión presupuestaria en la municipalidad distrital de Huariaca-Pasco 2022. Se le insta responder con la mayor sinceridad posible a cada uno de las preguntas, ya que la respuesta que proporcione se conservará como privada.

Instrucciones: Seleccione una opción y marcar con una x en el recuadro respectivo; según la siguiente escala de valoración.

1	2	3	4	5
Pésima	Mala	Regular	Buena	Excelente

Datos del encuestado: Sexo. F () M() Edad:.....Área donde labora:

N°	ÍTEMS	Valoración				
		Pésima	Mala	Regular	Buena	Excelente
GESTIÓN PRESUPUESTARIA						
Planeación						
1	Como consideras el planteamiento de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca					
2	Como consideras los objetivos establecidos por el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
3	Como consideras la presentación de propuestas en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
4	Como consideras la participación de los funcionarios en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
5	Como consideras la participación ciudadana en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
Organización						
6	Como consideras el conocimiento de sus funciones de parte del personal administrativo encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
7	Como consideras la designación de los recursos en función de los diferentes niveles de logro de los objetivos en la municipalidad de Huariaca					
8	Como consideras el equilibrio entre los ingresos y gastos en la municipalidad de Huariaca.					
9	Como consideras otras fuentes de ingresos recaudados en la municipalidad de Huariaca.					
10	Como consideras las prioridades de gasto en la municipalidad de Huariaca.					
Dirección						
11	Como consideras la participación del alcalde en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
12	Como consideras el liderazgo del gerente dentro del área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
13	Como consideras la realización de modificaciones al presupuesto cuando varían los ingresos presupuestados en la municipalidad de Huariaca					
14	Como consideras la relación entre los objetivos establecidos en el plan anual y los programas de gasto presupuestal en la municipalidad de Huariaca.					

15	Como consideras las estrategias utilizadas que permiten cumplir con las metas asignadas en el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
Control						
16	Como consideras la evaluación de manera periódica de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca.					
17	Como consideras el seguimiento de la ejecución del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
18	Como consideras la supervisión del cumplimiento de funciones del personal administrativo, encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					
19	Como consideras la supervisión de ingresos en la en la municipalidad de Huariaca.					
20	Como consideras la evaluación de lo presupuestado y lo realizado para conocer el grado de cumplimiento del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.					

ANEXO 04

BAREMACIÓN

VARIABLES

Max	100	
Min	20	
Rango	80	
Ampl.	16	16

Variables	Pésimo	Malo	Regular	Bueno	Excelente
CONTROL INTERNO	[20-36]	[37-52]	[53-68]	[69-84]	[85-100]

Variables	Muy Débil	Débil	Moderado	Fuerte	Muy Fuerte
GESTIÓN PRESUPUESTARIA	[20-36]	[37-52]	[53-68]	[69-84]	[85-100]

DIMENSIONES

Max	20	
Min	4	
Rango	16	
Ampl.	3	3

Dimensiones	Pésima	Mala	Regular	Buena	Excelente
Ambiente de control	[4-7]	[8-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]
Evaluación de riesgos	[4-7]	[8-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]
Actividades de control	[4-7]	[8-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]
Información y comunicación	[4-7]	[8-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]
Actividades de supervisión	[4-7]	[8-10]	[11-13]	[14-16]	[17-20]

DIMENSIONES

Max	25	
Min	5	
Rango	20	
Ampl.	4	4

Dimensiones	Pésima	Mala	Regular	Buena	Excelente
Planeación	[5-9]	[10-13]	[14-17]	[18-21]	[22-25]
Organización	[5-9]	[10-13]	[14-17]	[18-21]	[22-25]
Dirección	[5-9]	[10-13]	[14-17]	[18-21]	[22-25]
Control	[5-9]	[10-13]	[14-17]	[18-21]	[22-25]

ANEXO 05

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: _ Mg. María Isabel Lara Tapia. Especialidad: ___ Gestión Pública para el desarrollo social.

“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de control	Como consideras la autonomía en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la orientación de actividades teniendo como guía el organigrama en la municipalidad de Huariaca.	4	3	3	4
	Como consideras las competencias profesionales de los funcionarios encargados del área de control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el desempeño en sus funciones de los responsables del control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Evaluación de riesgos	Como consideras los objetivos propuestos que se desea alcanzar en la municipalidad de Huariaca.	4	4	3	4
	Como consideras el estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la tipificación de los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el monitoreo de los cambios orientados a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Actividades de control	Como consideras el desarrollo de políticas y procedimientos a fin de asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación del cumplimiento de las funciones que le corresponden a cada colaborador en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la documentación de los procedimientos de autorización y aprobación en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las revisiones periódicas de procesos, actividad y tareas en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Información y comunicación	Como consideras el tiempo de entrega de información por parte de los funcionarios a cargo del control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la información que brindar la municipalidad de Huariaca a todo el personal involucrado en la gestión de la entidad.	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación entre el área de control interno y las otras áreas en la municipalidad de Huariaca.	4	4	3	4
	Como consideras los controles en la comunicación a terceros para prevenir la salida de información sin previa autorización en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Actividades de supervisión	Como consideras la evaluación periódica de aquellos controles realizados en las distintas áreas y oficinas en la municipalidad de Huariaca. Evaluación	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huariaca. Comunicación de deficiencias	4	4	4	4
	Como consideras la mejora de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el proceso de supervisión para la vigilancia y evaluación de la gestión en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4

Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (x) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()


Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: _ Mg. María Isabel Lara Tapia. Especialidad: ___ Gestión Pública para el desarrollo social.

“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

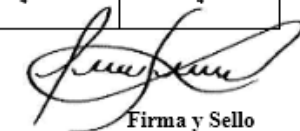
DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planeación	Como consideras el planteamiento de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras los objetivos establecidos por el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la presentación de propuestas en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación de los funcionarios en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación ciudadana en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
Organización	Como consideras el conocimiento de sus funciones de parte del personal administrativo encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la designación de los recursos en función de los diferentes niveles de logro de los objetivos en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras el equilibrio entre los ingresos y gastos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras otras fuentes de ingresos recaudados en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las prioridades de gasto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Dirección	Como consideras la participación del alcalde en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el liderazgo del gerente dentro del área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la realización de modificaciones al presupuesto cuando varían los ingresos presupuestados en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras la relación entre los objetivos establecidos en el plan anual y los programas de gasto presupuestal en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las estrategias utilizadas que permiten cumplir con las metas asignadas en el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Control	Como consideras la evaluación de manera periódica de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el seguimiento de la ejecución del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión del cumplimiento de funciones del personal administrativo, encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión de ingresos en la en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación de lo presupuestado y lo realizado para conocer el grado de cumplimiento del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (x) NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()



Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: Nelson Cabrera Cecilio Especialidad: Maestro en gestion publica sociología

“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de control	Como consideras la autonomia en la supervision de las activades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras la orientación de actividades teniendo como guía el organigrama en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras las competencias profesionales de los funcionarios encargados del área de control interno en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras el desempeño en sus funciones de los responsables del control interno en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
Evaluación de riesgos	Como consideras los objetivos propuestos que se desea alcanzar en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras el estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras la tipificación de los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras el monitoreo de los cambios orientados a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
Actividades de control	Como consideras el desarrollo de políticas y procedimientos a fin de asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación del cumplimiento de las funciones que le corresponden a cada colaborador en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras la documentación de los procedimientos de autorización y aprobación en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras las revisiones periódicas de procesos, actividad y tareas en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
Información y comunicación	Como consideras el tiempo de entrega de información por parte de los funcionarios a cargo del control interno en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras la información que brindar la municipalidad de Huaraca a todo el personal involucrado en la gestión de la entidad.	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación entre el área de control interno y las otras áreas en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras los controles en la comunicación a terceros para prevenir la salida de información sin previa autorización en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
Actividades de supervisión	Como consideras la evaluación periódica de aquellos controles realizados en las distintas áreas y oficinas en la municipalidad de Huaraca. Evaluación	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huaraca. Comunicación de deficiencias	4	4	4	4
	Como consideras la mejora de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4
	Como consideras el proceso de supervisión para la vigilancia y evaluación de la gestión en la municipalidad de Huaraca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (x) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()



Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: _ Nelson Cabrera Cecilio Especialidad: Maestro en gestion publica sociología

“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSIÓN	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planeación	Como consideras el planteamiento de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras los objetivos establecidos por el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la presentación de propuestas en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación de los funcionarios en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación ciudadana en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Organización	Como consideras el conocimiento de sus funciones de parte del personal administrativo encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la designación de los recursos en función de los diferentes niveles de logro de los objetivos en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras el equilibrio entre los ingresos y gastos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras otras fuentes de ingresos recaudados en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las prioridades de gasto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Dirección	Como consideras la participación del alcalde en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el liderazgo del gerente dentro del área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la realización de modificaciones al presupuesto cuando varían los ingresos presupuestados en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras la relación entre los objetivos establecidos en el plan anual y los programas de gasto presupuestal en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las estrategias utilizadas que permiten cumplir con las metas asignadas en el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Control	Como consideras la evaluación de manera periódica de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el seguimiento de la ejecución del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión del cumplimiento de funciones del personal administrativo, encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión de ingresos en la en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación de lo presupuestado y lo realizado para conocer el grado de cumplimiento del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (x) NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()



Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: Liliana Caballero Copara Especialidad: Maestro en Gestión Pública*"Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad"*

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de control	Como consideras la autonomía en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la orientación de actividades teniendo como guía el organigrama en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las competencias profesionales de los funcionarios encargados del área de control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el desempeño en sus funciones de los responsables del control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Evaluación de riesgos	Como consideras los objetivos propuestos que se desea alcanzar en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la tipificación de los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el monitoreo de los cambios orientados a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Actividades de control	Como consideras el desarrollo de políticas y procedimientos a fin de asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación del cumplimiento de las funciones que le corresponden a cada colaborador en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la documentación de los procedimientos de autorización y aprobación en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las revisiones periódicas de procesos, actividad y tareas en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Información y comunicación	Como consideras el tiempo de entrega de información por parte de los funcionarios a cargo del control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la información que brindar la municipalidad de Huariaca a todo el personal involucrado en la gestión de la entidad.	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación entre el área de control interno y las otras áreas en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras los controles en la comunicación a terceros para prevenir la salida de información sin previa autorización en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Actividades de supervisión	Como consideras la evaluación periódica de aquellos controles realizados en las distintas áreas y oficinas en la municipalidad de Huariaca. Evaluación	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huariaca. Comunicación de deficiencias	4	4	4	4
	Como consideras la mejora de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el proceso de supervisión para la vigilancia y evaluación de la gestión en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (x) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()



Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: Liliana Caballero Copara Especialidad: Maestro en Gestión Pública*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

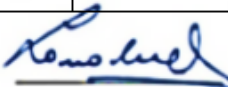
DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planeación	Como consideras el planteamiento de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras los objetivos establecidos por el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la presentación de propuestas en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación de los funcionarios en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación ciudadana en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Organización	Como consideras el conocimiento de sus funciones de parte del personal administrativo encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la designación de los recursos en función de los diferentes niveles de logro de los objetivos en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras el equilibrio entre los ingresos y gastos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras otras fuentes de ingresos recaudados en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las prioridades de gasto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Dirección	Como consideras la participación del alcalde en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el liderazgo del gerente dentro del área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la realización de modificaciones al presupuesto cuando varían los ingresos presupuestados en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras la relación entre los objetivos establecidos en el plan anual y los programas de gasto presupuestal en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las estrategias utilizadas que permiten cumplir con las metas asignadas en el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Control	Como consideras la evaluación de manera periódica de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el seguimiento de la ejecución del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión del cumplimiento de funciones del personal administrativo, encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión de ingresos en la en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación de lo presupuestado y lo realizado para conocer el grado de cumplimiento del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (x) NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()



Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: Dr. Werner Pinchi Ramírez Especialidad: Doctor en ciencias económicas y sociales, mención: economía y sociología*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de control	Como consideras la autonomía en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras la orientación de actividades teniendo como guía el organigrama en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras las competencias profesionales de los funcionarios encargados del área de control interno en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras el desempeño en sus funciones de los responsables del control interno en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
Evaluación de riesgos	Como consideras los objetivos propuestos que se desea alcanzar en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras el estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras la tipificación de los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras el monitoreo de los cambios orientados a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
Actividades de control	Como consideras el desarrollo de políticas y procedimientos a fin de asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación del cumplimiento de las funciones que le corresponden a cada colaborador en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras la documentación de los procedimientos de autorización y aprobación en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras las revisiones periódicas de procesos, actividad y tareas en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
Información y comunicación	Como consideras el tiempo de entrega de información por parte de los funcionarios a cargo del control Interno en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras la información que brindar la municipalidad de Huaríaca a todo el personal involucrado en la gestión de la entidad.	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación entre el área de control interno y las otras áreas en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras los controles en la comunicación a terceros para prevenir la salida de información sin previa autorización en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
Actividades de supervisión	Como consideras la evaluación periódica de aquellos controles realizados en las distintas áreas y oficinas en la municipalidad de Huaríaca. Evaluación	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huaríaca. Comunicación de deficiencias	4	4	4	4
	Como consideras la mejora de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4
	Como consideras el proceso de supervisión para la vigilancia y evaluación de la gestión en la municipalidad de Huaríaca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (x) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()


 Dr. Werner Pinchi Ramírez

Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.
Nombre del experto: Dr. Werner Pinchi Ramírez Especialidad: Doctor en ciencias económicas y sociales, mención: economía y sociología

“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”

DIMENSION	ITEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planeación	Como consideras el planteamiento de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras los objetivos establecidos por el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la presentación de propuestas en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación de los funcionarios en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación ciudadana en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Organización	Como consideras el conocimiento de sus funciones de parte del personal administrativo encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la designación de los recursos en función de los diferentes niveles de logro de los objetivos en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras el equilibrio entre los ingresos y gastos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras otras fuentes de ingresos recaudados en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las prioridades de gasto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Dirección	Como consideras la participación del alcalde en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el liderazgo del gerente dentro del área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la realización de modificaciones al presupuesto cuando varían los ingresos presupuestados en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras la relación entre los objetivos establecidos en el plan anual y los programas de gasto presupuestal en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las estrategias utilizadas que permiten cumplir con las metas asignadas en el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Control	Como consideras la evaluación de manera periódica de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el seguimiento de la ejecución del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión del cumplimiento de funciones del personal administrativo, encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión de ingresos en la en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación de lo presupuestado y lo realizado para conocer el grado de cumplimiento del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (x) NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()


Dr. Werner Pinchi Ramírez
Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR EL CONTROL INTERNO EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: Carina Tomasa Mancilla Chamorro Especialidad: Gestión Pública*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Ambiente de control	Como consideras la autonomía en la supervisión de las actividades y funciones de cada funcionario, servidor y colaborador en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la orientación de actividades teniendo como guía el organigrama en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las competencias profesionales de los funcionarios encargados del área de control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el desempeño en sus funciones de los responsables del control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Evaluación de riesgos	Como consideras los objetivos propuestos que se desea alcanzar en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el estudio para establecer la posibilidad de ocurrencia e impacto de los riesgos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la tipificación de los riesgos tomando en cuenta la magnitud de los mismos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el monitoreo de los cambios orientados a dar respuesta oportuna a la ocurrencia de situaciones de riesgo en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Actividades de control	Como consideras el desarrollo de políticas y procedimientos a fin de asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación del cumplimiento de las funciones que le corresponden a cada colaborador en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la documentación de los procedimientos de autorización y aprobación en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las revisiones periódicas de procesos, actividad y tareas en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Información y comunicación	Como consideras el tiempo de entrega de información por parte de los funcionarios a cargo del control interno en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la información que brindar la municipalidad de Huariaca a todo el personal involucrado en la gestión de la entidad.	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación entre el área de control interno y las otras áreas en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras los controles en la comunicación a terceros para prevenir la salida de información sin previa autorización en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Actividades de supervisión	Como consideras la evaluación periódica de aquellos controles realizados en las distintas áreas y oficinas en la municipalidad de Huariaca. Evaluación	4	4	4	4
	Como consideras la comunicación de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huariaca. Comunicación de deficiencias	4	4	4	4
	Como consideras la mejora de las deficiencias halladas en la supervisión de las actividades y tareas de cada área en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el proceso de supervisión para la vigilancia y evaluación de la gestión en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI () NO (x) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()



Firma y Sello

VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO PARA EVALUAR LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA EN LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022.

Nombre del experto: Carina Tomasa Mancilla Chamorro Especialidad: Gestión Pública*“Calificar con 1, 2, 3 o 4 cada ítem respecto a los criterios de relevancia, coherencia, suficiencia y claridad”*

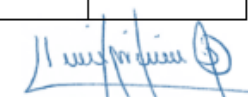
DIMENSIÓN	ÍTEM	RELEVANCIA	COHERENCIA	SUFICIENCIA	CLARIDAD
Planeación	Como consideras el planteamiento de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras los objetivos establecidos por el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la presentación de propuestas en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación de los funcionarios en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la participación ciudadana en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Organización	Como consideras el conocimiento de sus funciones de parte del personal administrativo encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la designación de los recursos en función de los diferentes niveles de logro de los objetivos en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras el equilibrio entre los ingresos y gastos en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras otras fuentes de ingresos recaudados en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las prioridades de gasto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Dirección	Como consideras la participación del alcalde en la elaboración del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el liderazgo del gerente dentro del área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la realización de modificaciones al presupuesto cuando varían los ingresos presupuestados en la municipalidad de Huariaca	4	4	4	4
	Como consideras la relación entre los objetivos establecidos en el plan anual y los programas de gasto presupuestal en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras las estrategias utilizadas que permiten cumplir con las metas asignadas en el área de presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
Control	Como consideras la evaluación de manera periódica de las metas presupuestales en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras el seguimiento de la ejecución del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión del cumplimiento de funciones del personal administrativo, encargado del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la supervisión de ingresos en la en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4
	Como consideras la evaluación de lo presupuestado y lo realizado para conocer el grado de cumplimiento del presupuesto en la municipalidad de Huariaca.	4	4	4	4

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? SI (x) NO () En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta? _____

DECISIÓN DEL EXPERTO:

El instrumento debe ser aplicado:

SI (x) NO ()



Firma y Sello

ANEXO 06

Prueba piloto

N°	I T E M S CONTROL INTERNO																				TOTAL FILA
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	3	3	75
2	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	81
3	4	3	3	4	5	5	2	5	4	5	5	5	5	2	4	5	4	5	3	5	83
4	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3	69
5	4	4	5	4	4	5	4	2	5	5	5	4	3	4	5	5	5	5	4	6	85
6	4	4	5	5	4	4	4	4	5	3	2	4	2	4	5	5	5	5	2	2	74
7	2	3	5	2	4	4	2	3	3	3	3	4	2	3	5	3	5	3	3	3	68
8	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	83
9	2	2	3	2	2	2	2	3	3	2	2	3	4	3	5	2	5	2	2	3	58
10	3	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	1	4	5	4	5	4	4	4	60
TOTAL COLUMNAS	35	36	41	35	39	42	38	38	45	38	35	40	31	40	45	38	45	38	35	37	775
PROMEDIO	3.5	3.6	4.3	3.5	3.9	4.2	3.8	3.8	4.5	3.8	3.5	4.0	3.3	4.0	4.5	3.8	4.5	3.8	3.5	3.7	7.75
Varianza	0.2	0.9	0.9	1.0	0.5	0.8	0.5	0.5	0.5	0.5	1.2	0.5	2.2	0.5	0.5	0.8	0.5	0.8	1.2	1.1	1.8522

k	20
$\sum S_i^2$	18.3
V^2	141.694

SECCIÓN 1	1.063
SECCIÓN 2	0.884496
ABSOLUTO	0.87084893

CC	0.917
----	-------

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5[Inaceptable
[0,5 ; 0,6[Pobre
[0,6 ; 0,7[Débil
[0,7 ; 0,8[Aceptable
[0,8 ; 0,9[Bueno
[0,9 ; 1]	Excelente

N°	I T E M S GESTIÓN PRESUPUESTARIA																				TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
1	4	4	4	4	3	3	4	2	4	4	4	4	4	3	5	4	5	4	4	5	78
2	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	3	4	88
3	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	3	4	4	4	4	4	89
4	4	4	3	4	3	3	5	4	4	3	4	4	4	3	3	1	4	4	4	4	72
5	2	2	5	5	5	4	2	1	4	5	5	5	4	4	5	4	2	2	2	3	71
6	2	4	5	3	2	2	3	2	4	5	3	3	4	4	5	5	2	4	3	3	68
7	3	3	5	3	3	3	5	4	3	5	3	3	2	3	5	2	4	4	4	4	71
8	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	86
9	2	3	5	2	2	3	3	4	3	5	2	2	2	2	3	2	5	5	5	5	65
10	4	4	5	4	4	4	3	1	4	5	4	4	3	3	5	4	4	4	4	4	77
TOTAL COLUMNAS	34	38	45	38	35	37	38	33	40	45	38	38	35	36	43	35	39	40	37	41	765
PROMEDIO	3.4	3.6	4.5	3.6	3.5	3.7	3.6	3.3	4.0	4.5	3.8	3.6	3.5	3.6	4.3	3.5	3.9	4.0	3.7	4.1	77
Varianza	1.2	0.8	0.5	0.8	1.2	1.1	1.1	2.7	0.4	0.5	0.8	0.6	0.7	0.9	0.9	1.8	1.2	0.7	0.7	0.5	74.05556

k	16
$\sum S_i^2$	19.5
V_{12}	83

SECCIÓN	1.067
SECCIÓN	0.78508
ABSOLUTO	0.78508

α	0.878
----------	-------

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

Intervalo al que pertenece el coeficiente alfa de Cronbach	Valoración de la fiabilidad de los ítems analizados
[0 ; 0,5]	Inaceptable
[0,5 ; 0,6]	Pobre
[0,6 ; 0,7]	Débil
[0,7 ; 0,8]	Aceptable
[0,8 ; 0,9]	Buena
[0,9 ; 1]	Excelente

ANEXO 07

Base de datos

N°	CONTROL INTERNO																				GESTIÓN PRESUPUESTARIA																						
	Ambiente de control				Evaluación de riesgos				Actividades de control				Información y comunicación				Actividades de supervisión				Planeación					Organización					Dirección					Control							
	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20			
1	4	3	4	2	4	4	5	4	3	4	2	4	4	4	5	3	3	5	4	5	3	4	2	4	4	4	4	4	5	4	3	2	3	5	4	4	3	4	3				
2	3	4	4	2	4	4	4	2	4	4	2	4	4	2	5	4	2	3	2	5	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	3	3	3	3	3				
3	4	4	4	2	4	2	2	2	4	4	2	4	2	3	5	4	4	5	3	5	4	4	2	4	2	4	4	4	4	2	4	4	2	2	4	4	4	4	4				
4	3	4	4	2	2	4	4	2	4	4	2	2	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	2	2	4	4	2	4	2	4	3	4	3	3	4	2	2	2	2	3			
5	4	4	4	3	3	2	3	3	4	4	3	3	2	4	4	4	2	5	4	4	4	4	3	3	2	4	3	3	2	3	3	4	4	2	3	4	2	2	2	2	4		
6	3	3	3	2	4	4	2	4	3	3	2	4	4	4	5	3	4	4	4	5	3	3	2	4	4	4	4	4	2	4	3	3	4	2	4	2	2	2	2	2			
7	4	4	3	3	2	4	4	3	4	3	3	2	4	3	5	4	2	3	3	5	4	3	3	2	4	4	4	4	4	4	3	4	2	4	4	2	2	2	2	2			
8	4	3	3	2	3	2	3	4	3	3	2	3	2	3	5	3	3	5	3	5	3	3	2	3	2	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	2	3	4	3	3			
9	4	2	3	4	2	3	2	4	2	3	4	2	3	2	3	2	2	4	2	3	2	3	4	2	3	4	4	4	4	2	3	3	3	3	3	2	3	4	4	4	4		
10	4	3	2	2	2	2	4	3	2	2	2	2	2	3	5	3	2	2	3	5	3	2	2	2	4	4	4	4	2	4	4	3	3	2	4	4	4	3	2	4	4	4	
11	3	4	2	3	3	4	4	4	4	2	3	3	4	2	5	4	2	3	2	5	4	2	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	2	3	3	3	
12	4	3	2	3	3	2	4	2	3	2	3	3	2	4	5	3	3	3	4	5	3	2	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	
13	3	4	4	2	4	4	3	4	4	4	2	4	4	2	5	4	2	2	2	5	4	4	2	4	4	4	4	2	4	3	2	4	3	1	3	3	3	2	3	4	3	4	
14	4	4	4	2	2	4	4	3	4	4	2	2	4	3	5	4	4	3	3	5	4	4	2	2	4	4	4	4	2	4	4	3	3	3	4	3	2	3	2	3	2	2	
15	4	4	4	4	2	2	4	3	4	4	4	2	3	4	5	4	2	3	4	5	4	4	4	2	2	4	3	4	3	4	2	3	4	3	4	3	4	3	4	3	2	2	
16	3	4	4	3	2	2	2	4	4	4	3	2	3	3	4	4	2	3	3	4	4	4	3	2	2	1	3	3	3	2	2	4	2	4	2	4	2	4	4	3	4	2	
17	4	4	4	2	2	2	3	2	4	4	2	2	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	3	2	3	2	2	3	2	4	4	4	4	2	2	
18	4	4	3	2	2	4	4	4	4	3	2	2	4	3	3	4	3	3	3	3	4	3	2	2	4	4	4	4	4	3	3	2	3	4	3	4	2	4	2	4	2		
19	4	4	4	2	2	2	2	3	4	4	2	2	2	2	4	4	4	3	2	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	3	1	3	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	
20	4	4	4	2	4	3	4	3	4	4	2	4	3	4	4	4	2	2	4	4	4	4	2	4	3	3	4	2	3	4	3	2	2	4	2	4	3	4	3	4	2	2	
21	3	3	3	3	2	2	2	3	3	3	3	2	2	3	4	3	2	3	3	4	3	3	2	2	4	4	3	3	2	4	3	3	3	2	4	3	3	3	2	3	3	3	3
22	4	3	3	2	3	4	2	2	3	3	2	3	4	2	4	3	3	2	2	4	3	3	2	3	4	4	4	4	2	2	3	4	4	4	2	4	3	4	3	4	3	4	
23	4	2	3	3	2	3	4	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	2	3	3	2	3	3	2	3	2	3	4	4	4	4	2	2	4	2	2	2	2	2	2	2		
24	4	3	3	2	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	5	3	3	4	3	5	3	3	2	2	3	2	3	3	4	2	4	2	3	3	2	2	3	4	3	2	2		
25	4	2	2	2	3	3	4	3	2	2	2	3	3	3	5	2	3	4	3	5	2	2	2	2	3	4	4	2	3	4	3	3	2	4	4	2	2	4	2	2	2	2	
26	4	3	4	4	2	3	2	4	3	4	4	2	3	4	5	3	3	3	4	5	3	4	4	2	3	4	3	3	2	2	4	4	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	
27	4	2	3	2	3	2	3	4	2	3	2	3	2	3	5	2	4	3	3	5	2	3	2	3	2	4	4	4	3	3	4	3	2	2	3	2	3	2	3	2	3	3	
28	4	4	4	4	3	2	3	2	4	4	4	3	3	2	5	4	3	3	2	5	4	4	4	3	2	4	3	3	4	3	3	3	2	4	3	3	4	2	4	4	4		
29	2	4	4	4	3	2	2	4	4	4	3	2	3	3	4	2	3	3	3	4	4	4	3	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	2	4	
30	4	4	3	2	2	3	4	3	4	3	2	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	3	2	2	3	4	4	4	4	4	2	2	2	2	4	3	3	3	3	3	3	4	

31	4	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	2	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	2	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	4	3	4	2								
32	4	4	4	4	2	2	3	2	4	4	4	2	2	3	3	2	4	2	4	3	2	4	4	2	2	3	4	4	4	4	2	4	3	4	4	2	4	2	2	4					
33	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	3	2	4	2	3							
34	4	4	4	2	3	3	3	3	4	4	2	3	3	2	4	4	3	3	2	4	4	4	2	3	3	4	4	4	4	3	4	3	3	3	3	4	2	2	2	2					
35	4	4	2	3	3	2	2	4	4	2	2	3	2	2	5	4	2	4	2	5	4	2	2	3	2	4	4	4	4	2	4	3	3	3	2	4	3	2	3	4					
36	4	4	4	2	3	3	2	3	4	4	2	2	3	4	4	4	2	4	4	4	4	4	2	2	3	4	4	4	4	2	2	3	4	3	2	4	3	2	3	2					
37	4	2	4	3	2	2	2	1	2	4	2	2	2	3	3	2	4	4	3	3	2	4	3	3	2	4	4	4	4	2	4	2	2	2	2	3	4	2	4	3					
38	4	4	4	3	4	4	4	2	4	4	3	4	4	2	4	4	2	2	4	4	4	3	4	4	2	2	4	2	2	2	4	2	2	4	2	4	4	4	2	4	4				
39	4	4	4	2	2	4	4	2	4	4	2	2	4	2	4	4	3	4	2	4	4	4	3	2	4	2	4	2	4	4	4	3	3	4	4	4	4	1	4	3					
40	4	4	4	4	2	4	4	2	4	4	4	3	4	4	5	4	2	2	4	5	4	4	4	2	4	3	4	2	3	4	3	3	4	3	4	4	3	4	3	2					
41	4	4	3	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	2				
42	4	4	4	4	2	4	2	1	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	2	3	3	4	4	2	3	4	3	4	3	4	4			
43	4	4	2	3	3	3	2	2	4	2	3	3	3	3	3	4	2	3	3	3	4	2	3	3	4	4	3	4	2	2	3	3	4	2	4	3	3	3	3	2					
44	4	4	2	3	3	4	3	3	4	2	3	3	4	3	5	4	3	3	3	5	4	2	3	3	4	3	2	2	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4				
45	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	2	4	4	5	4	2	2	4	5	4	4	4	4	2	4	4	2	3	2	4	2	4	2	3	4	2	2	3	2	4				
46	4	3	4	4	2	4	3	3	3	4	4	2	4	2	5	3	2	2	2	5	3	4	4	2	4	2	2	3	3	3	3	3	3	3	4	3	4	4	4	4	3				
47	4	3	4	2	3	3	4	3	3	4	2	3	3	3	3	3	4	2	3	3	3	4	2	3	3	4	2	3	2	4	4	3	3	3	4	4	3	2	3	4	4				
48	4	2	3	4	2	3	4	2	3	4	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	3	4	3	2	4	4	3	2	3	4	3	2	3	3	4	3	4	3	4			
49	4	4	2	2	2	4	4	2	4	2	2	2	4	3	3	4	3	4	3	3	4	2	2	2	4	3	4	4	2	4	2	3	4	4	4	4	3	2	2	2	3				
50	4	4	3	2	3	4	3	2	4	3	2	3	4	2	5	4	4	3	2	5	4	3	2	2	4	4	2	2	2	3	3	4	3	3	3	3	3	2	2	2	2				
51	3	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	2	2	2	2	4			
52	4	3	4	2	3	4	3	4	3	4	2	3	4	2	5	3	4	2	2	5	3	4	2	3	4	3	2	2	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	3	2	3	3	3		
53	4	4	3	3	2	4	3	2	4	3	3	2	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	2	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	2	4	2	
54	3	2	2	2	2	2	4	2	2	2	2	2	2	4	5	2	3	2	4	5	2	2	2	2	2	4	4	4	4	4	4	4	2	3	4	3	4	3	4	3	4	2			
55	4	4	4	3	4	3	2	4	4	4	3	4	3	3	5	4	3	2	3	5	4	4	3	4	3	3	3	4	4	2	3	4	4	4	4	2	3	3	4	3	4	4			
56	4	4	3	2	3	2	3	3	4	3	2	3	2	4	5	4	4	4	4	5	4	3	2	3	2	4	3	2	4	3	2	4	3	2	4	2	4	3	2	3	2	3	4		
57	4	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	2	4	5	3	2	3	4	5	3	3	3	3	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	2	3	2	4			
58	3	4	2	3	2	4	3	3	4	2	2	2	4	3	5	4	3	4	3	5	4	3	2	3	4	4	4	4	3	4	4	4	2	2	3	4	4	4	2	2	2	2	4		
59	4	4	3	4	3	2	2	3	4	3	4	3	2	4	4	4	2	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	2	2	2	2	4	3	2	2	3	3			
60	4	4	4	2	4	3	4	2	4	4	2	4	3	2	3	4	2	4	2	3	4	4	2	3	4	4	2	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	2	4	4	4	2	2	2	4
61	3	2	4	4	4	4	2	4	2	4	4	4	4	2	5	2	3	3	2	5	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	2	2	2	3	
62	4	4	3	4	2	4	4	4	4	3	4	2	4	4	4	4	2	3	4	4	4	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	3	2	4	
63	4	4	4	4	3	2	4	2	4	4	4	3	2	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	2	4	4
64	3	3	3	4	2	4	3	2	3	3	4	2	4	3	5	3	3	3	3	5	3	3	4	2	4	3	4	4	4	3	4	4	4	2	3	4	4	4	2	3	4	2	4	4	
65	4	2	4	4	4	4	2	2	2	4	4	4	4	3	3	2	3	3	3	3	2	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	3	2	3	2	2	3	3	3	2	2	3	2		
66	4	4	4	4	3	4	2	2	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	3	4	4	4	3	4	2	3	4	4	2	3	2	3	2	2	2	4	2	4	4		
67	4	3	2	4	2	3	3	4	3	2	4	2	3	2	5	3	3	3	2	5	3	2	4	2	3	3	2	2	4	3	2	3	3	2	3	2	2	2	2	2	2	2	2		
68	4	4	4	4	2	2	2	2	4	4	4	3	2	3	3	4	3	2	3	3	4	3	2	3	3	4	4	4	2	2	4	4	2	2	2	3	2	2	2	3	2	4	2	4	
69	4	4	4	2	4	3	3	3	4	4	2	4	3	2	3	4	2	3	3	3	4	4	2	4	3	4	4	2	4	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	2	4	2	4		

NOTA BIOGRÁFICA

Rodil Dávila Falcón, nació el 09 de enero de 1991 en el distrito de San Miguel de Cauri Provincia de Lauricocha departamento de Huánuco, cursó sus estudios primarios en la I.E “Filother Mendoza Campos” de San Miguel de Cauri y sus estudios secundarios en la Colegio Inca Garcilaso de la Vega – Comas – Lima culminándolo en el 2009. En el 2010 ingresó a estudiar Ingeniería Civil en la Universidad Nacional Hermilio Valdizan en Huánuco, graduándose como Ingeniero Civil en el año 2018.

En el campo laboral, viene ejerciendo la Ingeniería Civil desde el 2018 y actualmente se desempeña como Supervisor de Obra.



ACTA DE DEFENSA DE TESIS PARA OPTAR EL GRADO DE MAESTRO

En la Plataforma Microsoft Teams de la Escuela de Posgrado, siendo las **18:00h**, del día **jueves 16 DE NOVIEMBRE DE 2023** ante los Jurados de Tesis constituido por los siguientes docentes:

Dr. Juvenal Auberto OLIVEROS DAVILA	Presidente
Dr. Jean Paul BERROSPI NORIA	Secretario
Mg. Florian Gualberto FABIAN FLORES	Vocal

Asesor (a) de tesis: Dr. Werner PINCHI RAMIREZ (Resolución N° 03904-2022-UNHEVAL/EPG-D)

El aspirante al Grado de Maestro en Gestión Pública para el Desarrollo Social, Don **Rodil DAVILA FALCON**.

Procedió al acto de Defensa:

Con la exposición de la Tesis titulado: **"CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA – PASCO 2022"**

Respondiendo las preguntas formuladas por los miembros del Jurado.

Concluido el acto de defensa, cada miembro del Jurado procedió a la evaluación del aspirante al Grado de Maestro, teniendo presente los criterios siguientes:

- a) Presentación personal.
- b) Exposición: el problema a resolver, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones, los aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social y recomendaciones.
- c) Grado de convicción y sustento bibliográfico utilizados para las respuestas a las interrogantes del Jurado.
- d) Dicción y dominio de escenario.

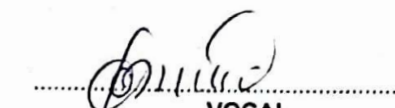
Así mismo, el Jurado plantea a la tesis **las observaciones** siguientes:

Obteniendo en consecuencia el Maestría la Nota de dieciseis (16)
 Equivalente a bueno, por lo que se declara Aprobado
 (Aprobado o desaprobado)

Los miembros del Jurado firman el presente ACTA en señal de conformidad, en Huánuco, siendo las 19:30 horas de 16 de noviembre de 2023.


 PRESIDENTE
 DNI N° 22928396


 SECRETARIO
 DNI N° 22508839


 VOCAL
 DNI N° 20631625

Leyenda:
 19 a 20: Excelente
 17 a 18: Muy Bueno
 14 a 16: Bueno

(Resolución N° 00590-2023-UNHEVAL/EPG-D)



CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El que suscribe:

Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina

HACE CONSTAR:

Que, la tesis titulada: **“CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACAPASCO 2022”**, realizado por el Maestría en Gestión Pública para el Desarrollo Social, **Rodil DAVILA FALCON**, cuenta con un **índice de similitud del 11%**, verificable en el Reporte de Originalidad del software Turnitin. Luego del análisis se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio; por lo expuesto, la Tesis cumple con las normas para el uso de citas y referencias, además de no superar el 20,0% establecido en el Art. 233° del Reglamento General de la Escuela de Posgrado Modificado de la UNHEVAL (Resolución Consejo Universitario N° 0720-2021-UNHEVAL, del 29.NOV.2021).

Cayhuayna, 16 de agosto de 2023.



Dr. Amancio Ricardo Rojas Cotrina
DIRECTOR DE LA ESCUELA DE POSGRADO

NOMBRE DEL TRABAJO

**CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PRESUP
UESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRIT
AL DE HUARIACA-PASCO 2022**

AUTOR

RODIL DAVILA FALCON

RECUENTO DE PALABRAS

12301 Words

RECUENTO DE CARACTERES

67369 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

54 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

342.0KB

FECHA DE ENTREGA

Aug 16, 2023 12:07 PM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Aug 16, 2023 12:08 PM GMT-5

● **11% de similitud general**

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

- 11% Base de datos de Internet
- 1% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de Crossref
- Base de datos de contenido publicado de Crossref
- 8% Base de datos de trabajos entregados

● **Excluir del Reporte de Similitud**

- Material bibliográfico
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 8 palabras)



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		Segunda Especialidad		Posgrado:	Maestría	X	Doctorado	
-----------------	--	-----------------------------	--	------------------	----------	---	-----------	--

Pregrado (tal y como está registrado en SUNEDU)

Facultad	
Escuela Profesional	
Carrera Profesional	
Grado que otorga	
Título que otorga	

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	GESTIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL
Grado que otorga	MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL

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

Apellidos y Nombres:	DAVILA FALCON RODIL							
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. De Celular:	957587873
Nro. De Documento:	46848734				Correo Electrónico:	rodildf0211@gmail.com		

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI	<input type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. De Celular:	
Nro. De Documento:					Correo Electrónico:			

Apellidos y Nombres:								
Tipo de Documento:	DNI	<input type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	C.E.	<input type="checkbox"/>	Nro. De Celular:	
Nro. De Documento:					Correo Electrónico:			

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	<input checked="" type="checkbox"/>	NO			
Apellidos y Nombres:	PINCHI RAMIREZ WERNER			ORCID ID:	0000-0002-3286-4618	
Tipo de Documento:	DNI	<input checked="" type="checkbox"/>	Pasaporte	<input type="checkbox"/>	Nro. de documento:	22405436

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

Presidente:	OLIVEROS DAVILA JUVENAL AUBERTO
Secretario:	BERROSPI NORIA JEAN PAUL
Vocal:	FABIAN FLORES FLORIAN GUALBERTO
Vocal:	
Vocal:	
Accesitario	


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)
CONTROL INTERNO Y GESTIÓN PRESUPUESTAL DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE HUARIACA-PASCO 2022
b) El Trabajo de Investigación fue sustentado para optar el Grado Académico ó Título Profesional de: (tal y como está registrado en SUNEDU)
MAESTRO EN GESTIÓN PÚBLICA PARA EL DESARROLLO SOCIAL
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 Valdizan (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 Valdizan.

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	<input checked="" type="checkbox"/>	Tesis Formato Artículo
	Trabajo de Investigación		Trabajo de Suficiencia Profesional
	Trabajo Académico		Otros (especifique modalidad)
Palabras Clave: (solo se requieren 3 palabras)	EVALUACIÓN DE RIESGOS	PLANEACIÓN	AMBIENTE DE CONTROL
Tipo de Acceso: (Marque con X según corresponda)	Acceso Abierto	<input checked="" type="checkbox"/>	Condición Cerrada (*)
	Con Periodo de Embargo (*)		Fecha de Fin 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 <input type="checkbox"/> NO <input checked="" type="checkbox"/>
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:	DAVILA FALCON RODIL		Huella Digital
DNI:	46848734		
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Firma:			
Apellidos y Nombres:			Huella Digital
DNI:			
Fecha: 23/02/2023			

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.