

**UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**  
**ESCUELA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**



**UDH**  
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO  
<http://www.udh.edu.pe>

---

**“APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION  
DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD  
DISTRITAL DE TANTAMAYO EJERCICIO FISCAL 2018”**

---

**TESIS PARA OPTAR POR EL TÍTULO PROFESIONAL DE  
CONTADOR PÚBLICO**

**TESISTA:**

BACH. VICTORIO PONCE DIANA  
FIORELLA

**ASESOR:**

Dr. OSCAR AUGUSTO CAMPOS SALAZAR

HUÁNUCO – PERÚ

2018

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

**ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS**

En la ciudad de Huánuco, siendo las 11:20 horas del día 18 del mes de Julio del año 2018, en el Auditorio de la Facultad de Ciencias Empresariales (Aula 202-P5), en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunió el Jurado Calificador, integrado por los docentes:

Mtro. Tonio Repetto Garcia (Presidente)  
CPC. Juan Daniel Toledo Martínez (Secretario)  
Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton (Vocal)

Nombrados mediante la Resolución N° 1068-2018-D-FCOMP-EAPCF-UDH, para evaluar la Tesis intitulada: "APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO EJERCICIO FISCAL - 2018", presentada por el (la) Bachiller VICTORIO PONCE, Diana Fiorella; para optar el título Profesional de Contador Público.

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

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) APROBADO por UNANIMIDAD con el calificativo cuantitativo de 14 (CATORCE) y cualitativo de SUFICIENTE (Art. 45).

Siendo las 11:40 horas del día 18 del mes de Julio del año 2018, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.



Mtro. Tonio Repetto Garcia  
PRESIDENTE (A)



CPC. Juan Daniel Toledo Martínez  
SECRETARIO (A)



Mtra. Idelia Mirta Cristobal Lobaton  
VOCAL

## **DEDICATORIA**

Dedico la presente tesis a mis padres. A ambos, por haberme dado la vida, haberme dado educación y por haberme dado un hogar; por estar a mi lado en todo momento y por hacer de mí una mejor persona cada día, que son mi principal motivación para cumplir mis objetivos.

A mis hermanos, sobrino y cuñado, por estar conmigo en cada etapa de mi vida, porque son mi motivación para crecer profesionalmente día a día y ser un ejemplo para que ellos puedan superar.

A mi novio por su apoyo y motivación que me brinda día a día, para alcanzar y superar mis metas, tanto profesionales como personales.

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a Dios por acompañarme en cada momento de mi vida, por darme una vida llena de oportunidades y por haber puesto en mi camino a aquellas personas que constituyen mi mayor soporte.

Agradezco a mi familia, por motivarme a ser mejor persona y mejor profesional cada día.

Y por último, de manera muy especial, agradezco a todas aquellas personas que vivieron conmigo el trabajo invertido en la culminación de esta tesis; a mi asesor el Dr. Oscar Campos Salazar. a todas aquellas personas que creyeron y creen en mí de manera muy especial al C.P.C Javier Pujay Pineda, gracias por sus aportes, gracias por sus palabras, gracias por su paciencia, enseñanzas y sobre todo gracias por su confianza plena en mí.

## ÍNDICE

DEDICATORIA.....	II
AGRADECIMIENTOS.....	III
ÍNDICE.....	IV
RESUMEN.....	VI
ABSTRACT.....	VII
INTRODUCCIÓN.....	VIII

### CAPÍTULO I PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA GENERAL.....	3
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	3
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	3
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	5
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	5

### CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	7
2.2. BASE TEÓRICA.....	14
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	22
2.4. HIPOTESIS GENERAL.....	24
2.5. VARIABLES.....	24
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE.....	24
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE.....	25
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	25

### CAPÍTULO III METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	28
3.1.1. ENFOQUE.....	28
3.1.2. ALCANCE O NIVEL.....	28
3.1.3. DISEÑO.....	29

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	30	
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLACIÓN DE DATOS.....	32	
CAPÍTULO IV RESULTADOS		
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS.....	33	
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS Y PRUEBA DE HIPÓTESIS....	53	
CAPÍTULO V DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....		58
CONCLUSIONES		
RECOMENDACIONES		
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		
ANEXOS		

## RESUMEN

La presente investigación tiene como finalidad evaluar de qué manera LA APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO, INFLUYE EN LA EJECUCIÓN DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO EJERCICIO FISCAL 2018, así como de conocer las normas que permiten a todas las entidades del estado, fortalecer y mejorar dicho control. Para las entidades que no cuentan con el sistema de control, la presente investigación, permitirá regular su implantación, funcionamiento y para su posterior evaluación, con el primordial objetivo de reforzar y cautelar los sistemas administrativos y operativos, así mismo sugerir a todo el personal de la municipalidad, adoptar medidas correctivas, que permitan la mejora en los servicios, transparencia y confiabilidad en la rendición de cuentas.

Inicialmente se examinó sobre los antecedentes legales tanto del control interno como de la ejecución de gastos presupuestales, que generalmente son llevados a cabo por la Unidad Administrativa de la Municipalidad, también se investigaron los conceptos teóricos, para centrar la investigación en la actuación administrativa hacia la consecución de resultados que signifiquen una mejora en el bienestar de la ciudadanía.

Mediante la entrevista y encuesta se obtuvo evidencias de que la aplicación del control interno, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo. Sin embargo, los controles internos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, tienen una debilidad en el aspecto de información y comunicación de las diversas actividades a realizarse, que pueden poner en riesgo las actividades de control, influyendo negativamente a la consecución de los objetivos y metas de la institución.

## **ABSTRACT**

The purpose of this research is to assess how the APPLICATION OF INTERNAL CONTROL INFLUENCES THE EXECUTION OF BUDGETARY EXPENDITURE OF THE TANTAMAYO DISTRICTAL MUNICIPALITY FISCAL YEAR 2018, as well as to know the rules that allow all state entities to strengthen and improve said control. For the entities that do not have the control system, the present investigation will allow to regulate its implementation, operation and for its subsequent evaluation, with the primary objective of reinforcing and protecting the administrative and operative systems, likewise suggesting to all the personnel of the municipality, adopt corrective measures that allow the improvement in services, transparency and reliability in the rendering of accounts.

Initially, the legal background of both the internal control and the execution of budgetary expenses, which are generally carried out by the Administrative Unit of the Municipality, were also examined. The theoretical concepts were also investigated to focus the investigation on the administrative action towards the achievement of results that mean an improvement in the welfare of citizens.

Through interviews and surveys, the result is that obviously the application of internal control significantly influences the execution of budget expenditures of the District Municipality of Tantamayo. However, the internal controls of the District Municipality of Tantamayo, have a weakness in the aspect of information and communication of the various activities to be carried out, which can put at risk the control activities, negatively influencing the achievement of the objectives and goals of the institution.



## INTRODUCCIÓN

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella. En este sentido, el presente trabajo de investigación cuyo título es: “Aplicación del control interno en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018”, tiene como objetivo determinar si el Control Interno influye en la ejecución de gastos; así mismo, es de conocimiento que cuando existe un verdadero Control Interno los riesgos y las desconfianzas disminuyen.

En el capítulo I, se expone la situación problemática del control interno y su influencia en la ejecución de gasto presupuestal de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, se formula los problemas generales y específicos, justificación de la investigación, se establecen los objetivos de estudio, limitaciones de la investigación y viabilidad.

El capítulo II, se describe los antecedentes del problema de investigación, definición teórica-conceptual de las variables independientes y dependientes, se define las hipótesis de la investigación.

El capítulo III, se determina el tipo de enfoque, alcance y diseño de investigación, se determina la población de estudio, tamaño de la muestra, selección de la muestra y las técnicas de recolección de datos.

El capítulo IV, describe el análisis de los resultados obtenidos e interpretación de los mismos los cuales se llegó mediante la aplicación del instrumento de investigación, contrastación de hipótesis.

En el capítulo V, se presenta las conclusiones y recomendaciones.

# **CAPÍTULO I**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1. Descripción del problema**

A nivel mundial el término de Control Interno es bastante frecuente en el aspecto institucional. Sin embargo, ello no sugiere que su utilidad y los objetivos que busca, sea ampliamente conocido.

Diversas publicaciones nacionales e internacionales señalan que existen problemas en la calidad de la asignación de los recursos y en su ejecución, que no refleja una mejora en los servicios recibidos por la población, lo que impide el logro de los resultados previstos.

Según Mora Quirós, Mario - Responsabilización por el Control de Resultados (pág. 1), afirma que; la experiencia internacional revela que la rendición de cuentas constituye una herramienta poderosa para apoyar el surgimiento de un Estado moderno, eficiente y flexible, siempre y cuando los programas de responsabilización estén articulados con el resto de los procesos que determinan una gestión pública integral.

Los Gobiernos Regionales y Locales, tienen hoy en día la gran responsabilidad, ya que se encuentran articulados del gobierno central, en promover el desarrollo regional, porque son las instituciones más cercanas a la población, conociendo la realidad y la problemática existente en su jurisdicción.

Hoy en día se cuentan con mayor presupuesto resultado del crecimiento económico en el Perú, y la implementación de programas presupuestales, pero lamentablemente esos recursos no son destinados a las necesidades básicas de la población, distribuyéndolos en actividades no productivas, en consecuencia, existe incapacidad de gasto; entonces ¿El Control Interno no está cumpliendo su rol de prevenir y verificar la gestión gubernamental, para la correcta y transparente utilización de los recursos?

Según la Constitución Política del Perú, en su Art. 188, señala, La descentralización es una forma de organización democrática y constituye una política permanente de Estado, de carácter obligatorio, que tiene como objetivo fundamental el desarrollo integral del país. El proceso de descentralización se realiza por etapas, en forma progresiva y ordenada conforme a criterios que permitan una adecuada asignación de competencias y transferencia de recursos del gobierno nacional hacia los gobiernos regionales y locales.

Según La ley orgánica de Municipalidades señala que; “las municipalidades son competentes en materia de organización del espacio físico y uso del suelo; servicios públicos locales; protección y conservación del ambiente; participación vecinal; así como en materia de educación y cultura. Asimismo, el reglamento de acondicionamiento territorial y desarrollo urbano crea el marco normativo nacional para los procedimientos que deben de seguir las municipalidades en ejercicio de sus competencias en materia de planeamiento y gestión de acondicionamiento territorial y desarrollo urbano”

Desde esta perspectiva, el control interno un instrumento de control imprescindible, pues sirve de base para la generación de informes analíticos de manera que cualquier ciudadano puede tener un conocimiento general sobre los recursos, gastos e ingresos y lo que es más importante para cautelar que esos recursos sean destinados a solucionar los problemas prioritarios y necesidades básicas de la población, para un desarrollo integral del país.

El Control Interno tiene que evaluar las actividades de la municipalidad, así promover la correcta y transparente ejecución de gastos, cautelando la legalidad y eficiencia de sus actos y operaciones, así como el logro de sus resultados, para contribuir con el cumplimiento de los fines y metas institucionales. Viendo la situación actual de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, es recomendable realizar un control interno en la Unidad Administrativa, el cual conlleva evaluar la eficiencia y efectividad en la ejecución de gastos presupuestales, mediante la aplicación del control interno. El proceso de incluir la

correcta realización de las funciones y tareas inherentes a cada área, involucrando a todo el personal que lo conforma, tanto a nivel gerencial (funcionarios) como personal (servidores). Asimismo, teniendo en cuenta que su objetivo principal es disminuir los riesgos que puedan impedir la consecución de las metas y objetivos institucionales, convirtiendo al sistema de control interno en un aliado para el desenvolvimiento y desarrollo gerencial, más aún si el fin gerencial es la búsqueda de la consecución de los objetivos institucionales.

## **1.2. Formulación del problema**

### **1.2.1. Problema General**

- ¿De qué manera la aplicación del control interno, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018?

### **1.2.2. Problemas específicos**

- ¿De qué manera el ambiente de control interno aplicado, incide en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018?
- ¿De qué manera las actividades del control interno aplicadas, influyen en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018?
- ¿De qué manera la información y comunicación del control interno aplicado influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018?

## **1.3. Objetivo general**

- Evaluar de qué manera la aplicación del control interno, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.

#### **1.4. Objetivos específicos**

- Reconocer de qué manera el ambiente de control interno aplicado, incide en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.
- Identificar de qué manera las actividades del control interno aplicadas influyen en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.
- Analizar de qué manera la información y comunicación del control interno aplicado, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.

#### **1.5. Justificación de la investigación**

##### **Práctica**

La tesis analiza las particularidades de cada una de las variables y teniendo en cuenta la situación actual de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, es concerniente realizar un control interno en el área administrativa, el cual conllevó indagar más sobre la ejecución de gastos que influye en la aplicación del control interno, y a partir de ello se buscó establecer descriptivamente la relación entre ambas variables.

##### **Teórica**

El primer paso para una gestión eficaz es contar con un Sistema de Control Interno sólido y ese es el aporte de este documento, porque contiene el marco normativo, los conceptos básicos y todo el proceso para iniciar su aplicación.

##### **Metodológica**

Alcanzar las metas de gestión a través del efectivo uso de los recursos públicos teniendo como herramientas clave, el buen desempeño y la acción ética, una administración eficiente, que permita maximizar la productividad de los recursos públicos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo.

A largo de estos años de trabajo, se ha conseguido identificar las causas por las que la mayoría de Gobiernos Locales del país padecen de una gestión poco eficiente y estas pueden resumirse en tres: falta de planificación, ausencia de medición de desempeño y limitado control Interno.

### **Relevancia**

La investigación planteada será útil para los que laboran en la municipalidad, ya que se obtendrá datos muy importantes para investigaciones posteriores en el área administrativa, además de alcanzar los resultados de gestión, proyectándose en beneficio de la población para brindar un servicio eficaz y eficiente.

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

- Precisión

La investigación se limita sobre aspectos netamente relacionados a control interno y ejecución de gastos, y no discute otro tipo de temas municipales.

- Temporal

La investigación se limita al periodo todavía en ejecución 2018, porque se plantea aplicar un sistema de control interno a la ejecución de gastos presentes actualmente en la municipalidad.

- Recursos:

La presente investigación se realizó considerando solamente los recursos propios del investigador.

- Horas de trabajo:

La investigadora ve el tiempo limitado de elaborar la presente investigación por encontrarse laborando en una institución pública fuera de la ciudad de Huánuco.

#### **1.7. Viabilidad de la Investigación**

La investigación realizada cumple con ciertos requerimientos que se han ido mencionando. Uno de los más cruciales para la realización de esta investigación, es la evaluación social y técnica, ya

que los procedimientos están enmarcados en sistemas, los mismos que cuentan con base de datos, que permitirán una secuencia en el registro de las etapas del gasto, contando a su vez con abundante bibliografía. La presente investigación denota su viabilidad en este aspecto por cuanto mejorará los actuales sistemas administrativos, siendo el único beneficiario la población y usuarios que solicitan los servicios, el cual busca ser eficaz y eficiente.

El otro aspecto importante es la evaluación financiera. Para ello debemos tomar en cuenta, la disponibilidad de recursos financieros para llevar a cabo la investigación, donde la demanda en los costos es accesible, los mismos que están considerados para la solvencia en el asesoramiento y gastos generales que garantizan su ejecución.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1. Antecedentes de la investigación

##### I) Internacionales

Según Bondarenko Santibáñez & Huenulef Soto (2007), en su trabajo de investigación sobre “Control Interno Contable y su Aplicación en Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Valdivia” concluye:

- ✓ La investigación permite concluir que sólo el 58% de las empresas de la muestra conocen el concepto correcto de control interno y, por tanto, pueden aplicarlo de manera efectiva, no ocurriendo lo mismo con el 48% de las empresas restantes, ya que están impedidas de identificar sus beneficios, características y componente.
- ✓ Otra técnica de control interno y más específicamente contable son las auditorías internas, estas se realizan en menor medida que las otras debido a que en algunas empresas es considerada innecesaria y en otras que requiere demasiado tiempo, por lo que nuevamente se llega al factor influyente en la no aplicación de esta técnica de control interno contable.

Según Camacho Olvera, Claudia (2012), en su trabajo de investigación sobre “Evaluación del Sistema de Control Interno Perteneciente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior” concluye:

- ✓ Cualquier entidad ya sea pública o privada, de lucro o de beneficencia pero que de alguna manera maneje recursos tendrá la necesidad de administrarlos, de tal forma que presente claridad en su manejo. Sin embargo, existe otra condición que es fundamental, la eficiencia con que se manejen, siguiendo una serie de pautas determinadas en lo que se denomina sistema de control interno. Para que prevalezcan las dos condiciones mencionadas, el sistema de control interno debe ser revisado en forma continua para que la inercia no desvíe el curso de las operaciones y no se aparte de lo planteado en el mencionado sistema.



- ✓ Es la auditoría operacional la que nos permitirá mantener el marco regulador de las operaciones (Sistema de control interno) en condiciones de operación eficiente. Al ser aplicada esta técnica al Departamento de Recursos Financiero de la D.G.E.T.I se determinó que las actividades y procedimientos presentan un alto grado de ineficiencia que se refleja en el mal funcionamiento de los departamentos con los que tiene comunicación.
- ✓ Lo anterior se apoya a partir de la valoración independiente, que se realizó a los diferentes departamentos del Área de Recursos Financieros. La valoración mencionada se realizó de una manera analítica, objetiva y sistemática basada principalmente en la normatividad general vigente que fue útil para mejorar el sistema de Control Interno que ahora incluye la participación de cada uno de los departamentos involucrados en el Área de Recursos Financieros.
- ✓ Se presentan las observaciones y recomendaciones que el trabajo hizo posible recopilar, como evidencia del mal funcionamiento del Área objeto de estudio.

## **II) Nacionales**

Según Paucar Milina, July (2015) en su trabajo de investigación sobre “El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014” concluyó:

- ✓ El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno en el proceso de ejecución de gastos, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de Olleros, en el marco de las normas de control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión municipal.

- ✓ Del análisis de la información recolectada a cada uno de los componentes del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros referente a la realidad del ambiente de control se llega a la conclusión que, es imprescindible la actitud asumida por la alta dirección y el resto del personal de la entidad se alcanzan en forma favorable ya que tiene pleno conocimiento de sus funciones y responsabilidades con la entidad, y se evita que ocurran incumplimientos, referente a la evaluación de riesgos no se han analizado los riesgos tanto internos como externos, por ende no se ha establecido un plan de contingencias que permitan tomar acciones para contrarrestar los riesgos, respecto a las actividades de control en la ejecución de gastos se vienen desarrollando de manera favorable ya que cuenta con un programa donde se registran todos los gastos referentes al presupuesto participativo y el plan operativo institucional ; en cuanto a la evaluación de la información y comunicación podemos decir que se dan de manera clara y oportuna entre el alcalde y sus servidores ello implica que, la comunicación se da de manera directa y mediante documentos o escritos, lo cual permite que esté componente se cumpla de manera favorable y en relación al monitoreo en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros, lo realiza el alcalde, los funcionarios y los servidores para garantizar que se haya dado el adecuado uso de los recursos públicos y de esta manera haber cumplido favorablemente con la supervisión, por consiguiente estos componentes son importantes en el área de presupuestos y en general en la municipalidad.
- ✓ En relación al objetivo general de la investigación, se ha determinado la incidencia del control interno en la ejecución de gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros, se destaca que las acciones del control interno influyen favorablemente en la administración de los recursos siendo estos destinados hacia estudios de pre inversión, al mantenimiento de infraestructuras

de proyectos de inversión pública e inversión de obras públicas, estas gestiones y obras de la municipalidad se realizan con la finalidad de ofrecer mejores servicios de saneamiento, agua, electrificación, educación, todo en el afán de hacer del distrito un pueblo de desarrollo y la sociedad en su conjunto.

Según Campos Gonzales, Stephany (2015) en su trabajo de investigación sobre “Propuesta de Diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014” concluyó:

- ✓ El estudio de esta investigación realizada ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno dentro del proceso de las operaciones del área de tesorería, tales como: ausencia de conciliaciones bancarias, autorización verbal del jefe y falta de segregación de funciones, personal no calificado, excesivo efectivo en caja chica, faltantes de efectivo. Demora en la liquidación del efectivo, pago doble de las facturas con los proveedores, deficiencia en los pagos importantes del mes; las mismas que afectan la supervisión y gestión del manejo del efectivo.
- ✓ La situación actual del área de tesorería en la empresa constructora Concisa, es muy deficiente, determinándose en un flujograma los puntos de riesgo sobre las operaciones que se realizan con el efectivo, teniendo en cuenta que el control interno que maneja la empresa no es el más adecuado al realizar las transacciones.
- ✓ Se identificó que en la estructura Organizativa de la Empresa Constructora Concisa, no se muestra el área de Tesorería, estando está dentro del área de Contabilidad.
- ✓ Para mejorar el área de tesorería se propone diseñó de la organización administrativa, la mejora de los procedimientos del proceso del área y definir las políticas y procedimientos de cada operación realizada por el área. La organización operativa; mejorará la eficiencia en cada actividad que esta realice; así

mismo los modelos proporcionados para que exista un mejor control y orden del efectivo.

### **III) Locales**

Según Justo Miraval, Dalma (2016) en su trabajo de investigación sobre “Implementación de Control Interno y su Influencia en las Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca 2016” concluye:

- ✓ De los resultados obtenidos de la investigación se concluye que el Control Interno incide significativamente en la adquisición de bienes, servicios y consultoría de obra, debido a que, si existiera un adecuado control interno o si el personal conociera acerca de las normas y leyes los procesos de adquisiciones y contrataciones, se llevarían de una manera más eficiente y eficaz. Según como se detalla en el gráfico N°01 donde 15 encuestados que representan el 62.5% respondieron que No conocen acerca de las normas de control Interno, así mismo en el gráfico N°08 y 09 tanto el 58.33% y 54.17% respondieron que los procesos de selección no son eficaces ni eficientes. Por lo que se establece que el Control Interno incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.
- ✓ De los resultados obtenidos se concluye que el Control Interno previo incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras, debido a que como el control interno previo compete exclusivamente a los funcionarios de la entidad, y ellos no conocen acerca de las normas y tampoco se preocupan en realizar capacitaciones constantes al personal para que ellos actúen de manera integral y coordinada y así los procesos de adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obra no se vean afectados por retrasos. Según como se detalla en el gráfico N°02 donde 23 encuestados que representan el 95.83% necesitan con urgencia capacitaciones y sensibilizaciones acerca de las normas de control interno. Por lo que se determina que el control interno previo incide

significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras.

- ✓ De los resultados obtenidos se concluye que el Control Interno simultáneo incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras, debido a que el área responsable de las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras (Sub Gerencia de Logística) atiende oportunamente los requerimientos , debido a que trabaja de manera coordina y que a pesar de no tener una oficina de control interno quien verifique de manera constante todos los procesos, ellos lo hacen mediante su jefe inmediato que es la Gerencia de Administración, haciendo que los requerimiento sean atendidos de mejor manera posible y en el tiempo adecuado. Según lo detalla el gráfico N°03 y 04 donde el 54.17% y 62.5% están conforme con las entregas que le hace la Sub Gerencia de Logística. Por lo que se establece que el control interno simultáneo incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras.
- ✓ De los resultados obtenidos se concluye que el Control Interno Posterior incide significativamente en las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obras. Por lo el área responsable de las adquisiciones de bienes, servicios y consultoría de obra (Sub Gerencia de Logística) entrega los bienes o servicios según como lo piden las áreas usuarias, en el camino existen muchas dificultades, como son que el área usuaria no entrega sus requerimientos de manera, clara precisa, sin tener en cuenta sus especificaciones técnicas ni términos de referencia, así mismo entregan sus requerimientos fuera de plazo. Según como lo detalla el gráfico N°07 donde 15 encuestados que representan el 62.5% no presentan su requerimiento de manera clara y precisa, y como no existe un control interno constante por parte de los funcionarios, los procesos se retrasan. Por lo que se establece que el control interno posterior incide significativamente en las adquisiciones

de bienes, servicios y consultoría de obras en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca.

Según Vergara Maíz, David (2016) en su trabajo de investigación sobre “Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016” concluye:

- ✓ Se concluye que el control interno influye significativamente en la gestión de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, como se verifica en la contratación de la hipótesis mediante las gráficas No 08 que muestra la escasa periodicidad en la verificación del control interno del seguimiento de resultados y su efecto en la escasa eficiencia de la administración de almacenes, como se detalla en el cuadro No 13; además de la contrastación teórica y de resultados.
- ✓ En cuanto al ambiente de control interno en el área de logística, esta es influenciado de gran manera por el comportamiento organizacional de la institución, así según el cuadro No 02, el 75% de los trabajadores indicaron que incide mucho o medianamente. En ello, considerando, que el comportamiento organizacional mantiene un nivel regular (cuadro No 03: Practica de valores en el área de logística), se concluye que un ambiente de control medianamente regular influye significativamente en una gestión de logística también regular, en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
- ✓ Se concluye, que las actividades de control gerencial no son del todo eficiente, debido en general, a la escasa efectividad en la aplicación de los documentos de gestión (manual de procedimientos, manual de organización y funciones, reglamento de organización y funciones, entre otros), por parte del personal involucrado, como se verifica en los cuadros N° 04, 05 y 06; con ello, desde luego, se infiere una influencia significativa en una gestión de logística con escasa eficiencia y eficacia en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado.
- ✓ En cuanto al seguimiento de resultados en el área de logística de la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado, esta función

también no está siendo ejecutado de manera efectiva, como se puede observar en los cuadros No 07 y 08, en donde, tanto la revisión como la verificación del control interno se realiza con poca o escasa frecuencia, según la mayoría de los encuestados, lo que significa un descuido en muchos detalles, quizás claves en el buen desenvolvimiento del área, concluyéndose de allí, su influencia en la poca o escasa eficiencia y eficacia de la gestión logística de la institución.

## **2.2. Bases teóricas**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

Según Álvarez, 2000 (pág. 108) sostiene; El control interno comprende el plan de organización y el conjunto coordinador de los métodos y medidas adoptadas dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y confiabilidad de su información contable, promover la eficiencia operativa y alentar la adhesión a las políticas prescritas por la Gerencia.

Según Álvarez, 2004 (págs. 149-150), **El control interno** es el conjunto de planes, procedimientos, políticas, normas y métodos de organización, los cuales tiene por objeto asegurar una eficiente seguridad y eficacia administrativa y operativa, así como alentar y supervisa una buena gestión, incluyendo la actitud de las autoridades y el personal organizado e instituido en cada entidad y proporcionar seguridad razonable de poder lograr las metas y objetivos propuestos.

Según Holmes, 1994(pag.3) desde un punto de vista financiero lo define como “Una función de la gerencia que tiene por objeto salvaguardar, y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización”.

### **2.2.2. Ley orgánica del Sistema Nacional de Control**

Alcance de la ley

La Ley 27785 establece las normas que regulan el ámbito organización, atribuciones y funcionamiento del Sistema Nacional

de Control y de la Contraloría General de la República como ente técnico rector de dicho Sistema. Cuando en ella se mencione los vocablos Sistema, Contraloría General y Ley, se entenderán referidos al Sistema Nacional de Control, a la Contraloría General de la República y a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, respectivamente. (Ley N° 27785, 2002)

#### Objeto de la ley

Es objeto de la Ley propender al apropiado, oportuno y efectivo ejercicio del control gubernamental, para prevenir y verificar, mediante la aplicación de principios, sistemas y procedimientos técnicos, la correcta, eficiente y transparente utilización y gestión de los recursos y bienes del Estado, el desarrollo honesto y probo de las funciones y actos de las autoridades, funcionarios y servidores públicos, así como el cumplimiento de metas y resultados obtenidos por las instituciones sujetas a control, con la finalidad de contribuir y orientar el mejoramiento de sus actividades y servicios en beneficio de la Nación. (Ley N° 27785, 2002)

#### Ámbito de aplicación

Las normas contenidas en la presente Ley y aquellas que emita la Contraloría General son aplicables a todas las entidades sujetas a control por el Sistema, independientemente del régimen legal o fuente de financiamiento bajo el cual operen. (Ley N° 27785, 2002).

Dichas entidades sujetas a control por el Sistema, que en adelante se designan con el nombre genérico de entidades, son las siguientes:

- a) El Gobierno Central, sus entidades y órganos que, bajo cualquier denominación, formen parte del Poder Ejecutivo, incluyendo las Fuerzas Armadas y la Policía Nacional, y sus respectivas instituciones.



- b) Los Gobiernos Regionales y Locales e instituciones y empresas pertenecientes a los mismos, por los recursos y bienes materia de su participación accionaria.
- c) Las unidades administrativas del Poder Legislativo, del Poder Judicial y del Ministerio Público.
- d) Los Organismos Autónomos creados por la Constitución Política del Estado y por ley, e instituciones y personas de derecho público.
- e) Los organismos reguladores de los servicios públicos y las entidades a cargo de supervisar el cumplimiento de los compromisos de inversión provenientes de contratos de privatización.
- f) Las empresas del Estado, así como aquellas empresas en las que éste participe en el accionariado, cualquiera sea la forma societaria que adopten, por los recursos y bienes materia de dicha participación.
- g) Las entidades privadas, las entidades no gubernamentales y las entidades internacionales, exclusivamente por los recursos y bienes del Estado que perciban o administren.

### **2.2.3. Beneficios del control interno**

Según el documento “Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno en Gobiernos Locales” (GTZ – CGR 2010), enumera que el control interno presenta 05 beneficios concretos:

- Logro efectivo de los objetivos institucionales: al permitir cautelar y verificar que los objetivos institucionales se cumplan en el marco de lo planificado y en beneficio de la ciudadanía.

- Mejor uso de los recursos escasos: al advertir riesgos y plantear medidas correctivas antes y durante la ejecución de los procesos y operaciones, lo que contribuye a una mayor eficiencia en el uso de los recursos que por lo general son escasos.
- Su retroalimentación genera mayor conocimiento y destrezas en los gestores públicos: al funcionar como sensor de errores y desviaciones, permite proponer medidas correctivas, reenfocar los conceptos y metodologías, desarrollando así nuevas habilidades en los funcionarios y servidores de la entidad.
- Promueve una cultura orientada al buen desempeño y la ética en la acción pública: El desarrollo de mecanismos de control y su verificación previa y simultánea, trae como consecuencia la mejora del desempeño institucional y promueve una “cultura del logro” en los gestores públicos.
- Su práctica promueve la ética en la acción pública, en la medida que desarrolla conciencia respecto al compromiso con la misión y en tanto limita potenciales prácticas irregulares.

#### El Control Interno y la Rendición de Cuentas

Según Shedler, A. (2004) la rendición de cuentas “tiene dos dimensiones básicas. Incluye, por un lado, la obligación de políticos y funcionarios de informar sobre sus decisiones y de justificarlas en público (answerability). Por otro, incluye la capacidad de sancionar a políticos y funcionarios en caso de que hayan violado sus deberes públicos (enforcement).” En ese sentido, considera que la rendición de cuentas tiene tres formas generales de prevenir y corregir abusos de poder: 1) obliga al poder a abrirse a la inspección pública (informar); 2) lo fuerza a explicar y justificar sus actos (justificar), y 3) lo supedita a la amenaza de sanciones (sancionar). Es sobre la práctica de ejercer la rendición de cuentas (informar, justificar, sancionar) que vamos a abordar el beneficio de la implementación de controles internos.

a) Control posterior; para efectos de la presente investigación, centraremos el control posterior en la ejecución de auditorías. Al respecto, el INTOSAI (2010), señala la importancia de la auditoría interna de la siguiente manera: “La auditoría interna se ha convertido en un factor de la nueva era de rendición de cuentas y control. La forma en la que las entidades del sector público mantienen el control interno, y la forma en la que éstas deben rendir cuentas ha evolucionado, requiriéndose mayor transparencia y una mejor rendición de cuentas por parte de estas organizaciones que gastan los fondos de los contribuyentes e inversionistas. Esta tendencia ha impactado significativamente en la forma en la que la gerencia instrumenta, monitorea y el reporta sobre el control interno.”

A su vez, una auditoría se basa en “la verificación y evaluación, objetiva y sistemática, de los actos y resultados producidos por la entidad en la gestión y ejecución de los recursos, bienes y operaciones institucionales” (Ley N° 27785, Artículo 10°), análisis que se vería limitada, ante la ausencia de información, normas y delegación de funciones, principalmente.

#### **2.2.4. Clases de control interno**

a) Control administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo control es tal es como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad. (Cuellar, 2009).

b) Control contable

Según Cuellar (2009), Los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros.

Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

### **2.2.5. Componentes del proceso de control interno**

a) Ambiente de control

Entendido como el entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas para el funcionamiento del Control Interno y una gestión escrupulosa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estimulan los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. (COSO, 2007)

b) Evaluación de riesgos

Consiste en evaluar la efectividad de los Sistemas de Contabilidad y el Control Interno establecidos a fin de prevenir, detectar y corregir distorsiones manuales identificadas, generalmente se evalúa el riesgo de control a un nivel alto en relación con una aseveración.

Por otro lado, el riesgo se define como la probabilidad de un evento o acción que afecte adversamente a la entidad; estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar el cumplimiento de los fines, metas, objetivos, actividades y operaciones institucionales. (COSO, 2007)

c) Actividades de control gerencial

Son las políticas y procedimientos de control que imparte la dirección, gerencia y niveles ejecutivos componentes, en relación con las funciones asignadas al personal a fin de asegurar el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (COSO, 2007)

d) Actividades de prevención y monitoreo

Referidas a las acciones que deben ser adoptadas en el desempeño de las funciones asignadas, a fin de cuidar y asegurar respectivamente, su idoneidad y calidad para la consecución de los objetivos del Control Interno. (COSO, 2007)

e) Los sistemas de información y comunicación

A través de los cuales el registro, procesamiento integración y divulgación de la información, con bases de datos soluciones informáticas accesibles y modernas, sirva efectivamente para dotar de confiabilidad, transparencia y eficiencia a los procesos de gestión y Control Interno institucional. (COSO, 2007). Planeado e implementado un sistema de Control Interno, se debe vigilar constantemente para observar los resultados obtenidos por el mismo.

Todo sistema de Control Interno por perfecto que parezca, es susceptible de deteriorarse por múltiples circunstancias y tiende con el tiempo a perder su efectividad. Por esto debe ejercerse sobre el mismo una supervisión permanente para producir los ajustes que se requieran de acuerdo a las circunstancias cambiantes del entorno.

#### **2.2.6. Definición de ejecución de gasto presupuestal**

Según el Art. 8 de la Ley 28411– Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto, se define al presupuesto como el instrumento de gestión del Estado que permite a las entidades lograr sus objetivos y metas contenidos en el Plan Operativo

Institucional. Así mismo, es la expresión cuantificada, conjunta y sistemática de los gastos a atender durante el año fiscal, por cada una de las entidades que forman parte del Sector Público y refleja los ingresos que financian dichos gastos.

El Presupuesto público tiene tal importancia que necesita ser altamente discutido y sometido a una rigurosa planeación, tal como lo menciona Alfonso Ortega C. (2004:67).<sup>13</sup> No sólo para evitar gastos absurdos, como generalmente se presentan en los gobiernos; sino porque en los tiempos modernos ningún Estado está en la capacidad de cubrir todas las necesidades. Así concebido el presupuesto, se constituye en un excelente instrumento de gobierno, administración y planificación.

Proceso de ejecución presupuestaria de gasto

Según la LEY N° 28411 - Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto Artículo 25.- La Fase de Ejecución Presupuestaria. La Ejecución Presupuestaria, está sujeta al régimen del presupuesto anual y a sus modificaciones conforme a la Ley General, se inicia el 1 de enero y culmina el 31 de diciembre de cada año fiscal. Durante dicho período se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los Presupuestos.

Artículo 77.- Certificación de Crédito Presupuestario en gastos de bienes y servicios, capital y personal. Establécese que, cuando se trate de gastos de bienes y servicios, así como de capital, la realización de la etapa del compromiso, durante la ejecución del gasto público, es precedida por la emisión del documento que lo autorice. Dicho documento debe acompañar la certificación emitida por la Oficina de Presupuesto

Directiva para la ejecución presupuestaria N° 005-2010-EF/76.01 Artículo 12.- Fase de Ejecución del Gasto Público La ejecución del gasto público es el proceso a través del cual se atienden las obligaciones de gasto con el objeto de financiar la

prestación de los bienes y servicios públicos y, a su vez, lograr resultados, conforme a los créditos presupuestarios autorizados.

Artículo 13.- Etapa preparatoria para la Ejecución del Gasto: Certificación del Crédito Presupuestario. La certificación; constituye un acto de administración cuya finalidad es garantizar que se cuenta con el crédito presupuestario disponible y libre de afectación, para comprometer un gasto con cargo al presupuesto institucional autorizado para el año fiscal. Dicha certificación implica la reserva del crédito presupuestario, hasta el perfeccionamiento del compromiso y la realización del correspondiente registro presupuestario, bajo responsabilidad del Titular del Pliego.

### **2.3. Definiciones conceptuales**

Acciones correctivas: Son mecanismos que permiten enmendar lo errado y las desviaciones que se hubieran producido, rehaciéndose los planes, modificándose las metas. Estas acciones correctivas se materializan cuando se detectan errores o desviaciones en labores que viene realizando el personal, solucionándose en forma inmediata las deficiencias.

Administración Pública: Es el instrumento de gobierno mediante el cual se desarrollan actividades de bienes y servicios que tiene a su cargo el Estado, la administración pública está al servicio de la colectividad y sirve para cumplir con los objetivos y planes de gobierno.

Ejercicio Fiscal: Período en que se ejecuta el Presupuesto del Sector Público y que coincide con el año calendario, es decir, se inicia el primero de enero y finaliza el treinta y uno de diciembre.

Calendario de compromisos: Es la herramienta para el control presupuestal del gasto que aprueba la Dirección Nacional de Presupuesto Público, que establece el monto máximo para comprometer gastos mensualmente a ser devengados, dentro del marco de las asignaciones presupuestarias aprobadas en el presupuesto institucional

de la municipalidad y de acuerdo a la disponibilidad financiera de los fondos públicos.

Ejecución presupuestaria: Etapa del proceso presupuestario en la que se perciben los ingresos y se atienden las obligaciones de gasto de conformidad con los créditos presupuestarios autorizados en los presupuestos.

Estructura del control interno: Se denomina al conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas, incluyendo la actitud de la dirección de una entidad, para ofrecer seguridad razonable respecto a que están lográndose los objetivos del Control Interno. El concepto moderno del Control Interno discurre por cinco componentes y diversos elementos, los que se integran en el proceso de gestión y operan en distintos niveles de efectividad y eficiencia.

Meta presupuestaria o meta: Expresión concreta y cuantificable que caracteriza el producto o productos finales de las Actividades y Proyectos

Políticas de control interno: Establece los principios, bases, normas, reglas, procedimientos y guías de acción que permiten la implementación de las estrategias, definiendo los límites y parámetros necesarios para ejecutar los procesos y actividades en cumplimiento de la función, planes, programas y proyectos previamente definidos. Las políticas de Control Interno establecen así mismo las acciones y mecanismos asociados a los procesos que permiten prever los riesgos, que pueden inhibir el cumplimiento de las metas y sus resultados.

Plan operativo anual (POA); El plan operativo anual es un documento formal en el que se enumeran, por parte de los responsables de una entidad facturadora (compañía, departamento, sucursal u oficina) los objetivos a conseguir durante el presente ejercicio.

Manual de organización y funciones (MOF). El manual de organización y funciones (MOF) es un documento formal que las empresas elaboran para plasmar parte de la forma de la organización que han adoptado, y



que sirve como guía para todo el personal. El MOF contiene, esencialmente la estructura organizacional, comúnmente llamada organigrama y la descripción de las funciones de todos los puestos en la empresa. También se suelen incluir en la descripción de cada puesto el perfil y los indicadores de evaluación.

Reglamento de Organización y Funciones (ROF): El Reglamento de Organización y Funciones (ROF) es un instrumento técnico normativo de gestión que determina la naturaleza, finalidad, competencia, estructura orgánica y relaciones de una entidad Pública, las funciones y la composición de cada una de sus dependencias; las atribuciones, jerarquías de decisión y ámbito de supervisión de los cargos directivos.

## **2.4 Hipótesis**

### **2.4.1 Hipótesis General**

- La aplicación del control interno influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018.

### **2.4.2 Hipótesis Específicas**

- El ambiente de control interno aplicado, incide positivamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018.
- Las actividades del control interno aplicadas, influyen positivamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018.
- La información y comunicación del control interno aplicado, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018.

## **2.5. Variables**

### **2.5.1. Variable independiente**

- Control interno

Dimensiones

- Ambiente de control
- Actividades de control
- Información y comunicación

#### **2.5.2. Variable dependiente**

- Ejecución de gastos

Dimensiones

- Compromiso
- Devengado
- Girado

#### **2.6. Operacionalización de variables (Dimensiones e Indicadores)**

VARIABLES		DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS
INDEPENDIENTE	CONTROL INTERNO	Ambiente de control	• Integridad y valores éticos	1. ¿Tiene conocimiento de la Ley del código de ética de la función pública debidamente actualizado?
			• Estructura organizacional	2. ¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) y un Reglamento de Organización y Funciones (ROF)?
			• Asignación de autoridad y responsabilidad	3. ¿Actúa con responsabilidad y de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde?
		Actividades de control	• Segregación de funciones	4. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?
			• Verificaciones y conciliaciones	5. ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas?
			• Evaluación de desempeño	6. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades tareas?
			• Rendición de cuentas	7. ¿La rendición de cuentas es exigida periódicamente y se tiene conocimiento como tal?
		Información y comunicación	• Información y responsabilidad	8. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?
			• Calidad y suficiencia de la información	9. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar mejoras?
			• Archivo institucional	10. ¿Los documentos e información se realizan de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?

<b>DEPENDIENTE</b>	<b>EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTALES</b>	Compromiso	• Plan operativo anual	11. ¿El compromiso de los gastos se realiza según lo establecido en el plan operativo anual POA?
			• Presupuesto institucional	12. ¿La gerencia de planificación y presupuesto realiza una buena distribución del presupuesto institucional?
			• Metas y objetivos	13. ¿Se cumplen con las metas y objetivos planificados?
		Devengado	• Conciliaciones	14. ¿La gerencia de contabilidad efectúa las conciliaciones de los saldos de las cuentas contables y de las cuentas bancarias oportunamente?
			• Libros contables	15. ¿La gerencia de contabilidad mantiene actualizados los libros contables principales y auxiliares para un correcto control?
			• Estados financieros y presupuestarios	16. ¿La gerencia de contabilidad elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros y Presupuestarios, dentro de los plazos establecidos en las Directivas Contables?
			• Devengado	17. ¿La gerencia de contabilidad ejecuta, controla y supervisa el registro único del devengado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-GL) así como la contabilización de la información financiera?
		Girado	• Calendario de pagos	18. ¿La gerencia de tesorería elabora el Calendario de Pagos y ejecuta la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades?
			• Reporte financiero	19. ¿La gerencia de tesorería emite en forma oportuna y confiable reportes financieros que faciliten la toma de decisiones?
			• Comprobantes de pago	20. ¿La gerencia de tesorería formula los comprobantes de pago y gira los cheques para efectuar la cancelación de los compromisos que la Municipalidad contrae de acuerdo a lo presupuestado?

## **CAPÍTULO III**

### **MÉTODOLÓGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. Tipo de investigación**

Según Mendes, (1993) La investigación aplicada guarda íntima relación con la básica, pues depende de los descubrimientos y avances de la investigación básica y se enriquece con ello. La investigación aplicada busca el conocer para hacer, para actuar, para construir, para modificar.

La presente investigación reúne todas las condiciones necesarias para ser denominados como “Investigación Aplicada”, porque los alcances de esta investigación fueron más prácticos, aplicativos que se auxilia de normas, leyes, manuales y teorías para poder obtener resultados efectivos a un problema detectado, por lo cual tiene como objetivo resolver un determinado problema o planteamiento específico. Este tipo de investigación hace uso de los métodos del pasado, los conocimientos o teorías o de investigación básica para resolver un problema existente.

##### **3.1.1. Enfoque**

La investigación es de enfoque cuantitativo, según Gómez (2006:121) señala que, bajo la perspectiva cuantitativa, la recolección de datos es equivalente a medir.

De acuerdo con la definición clásica del término, medir significa asignar números a objetos y eventos de acuerdo a ciertas reglas. Muchas veces el concepto se hace observable a través de referentes empíricos asociados a él. Por ejemplo, si deseamos medir la violencia (concepto) en cierto grupo de individuos, deberíamos observar agresiones verbales y/o físicas, como gritos, insultos, empujones, golpes de puño, etc. (los referentes empíricos).

##### **3.1. 2. Alcance o nivel**

La investigación es de alcance o nivel descriptivo

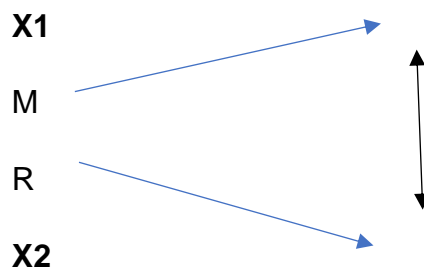
Según Fideas G. Arias (2012), define: la investigación descriptiva consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados de este tipo de investigación se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los conocimientos se refiere.

### 3.1. 3. Diseño

El diseño de la investigación es *No Experimental de Tipo Transaccional o Transversal*

Según Santa palella y feliberto Martins (2010), define: El diseño no experimental es el que se realiza sin manipular en forma deliberada ninguna variable. El investigador no sustituye intencionalmente las variables independientes. Se observan los hechos tal y como se presentan en su contexto real y en un tiempo determinado o no, para luego analizarlos. Por lo tanto, en este diseño no se construye una situación específica si no que se observa las que existen.

El diseño transeccional o transversal. “Recolectan datos en un solo momento, en un tiempo único. Su propósito es describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado”. (Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C. y Baptista Lucio, P., 2003, p. 270)



Donde:

M = Muestra

X1 = Observación a la variable

X2 = Observación a la variable

R = Relación entre las variables

### 3.2. Población y muestra

#### Población

Según (Tamayo, 2004) población es la “totalidad de las unidades de análisis o entidades que integran el conjunto mayor, susceptibles de cuantificarse para un determinado estudio integrado. Es un conjunto de “N” entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina así por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación”.

La población está conformada por todos los directivos y funcionarios de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, que en total son 54 servidores públicos.

**TABLA A**

<b>ORGANOS DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO</b>	
<b>AREA ADMINISTRATIVA</b>	<b>20</b>
<b>AREA DE PROGRAMAS SOCIALES</b>	<b>6</b>
<b>AREA DE ASESORIA JURIDICA</b>	<b>5</b>
<b>AREA DE PROCURADURIA PUBLICA</b>	<b>2</b>
<b>OFICINA DE PROGRAMACION DE INVERSIONES</b>	<b>2</b>
<b>AREA DE DESARROLLO SOCIAL</b>	<b>4</b>
<b>CONCEJO DE COORDINACION LOCAL DISTRITAL</b>	<b>8</b>
<b>CONCEJO MUNICIPAL</b>	<b>7</b>
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>

Elaboración: propia del investigador

## Muestra

“A partir de la población cuantificada para una investigación se determina la muestra, cuando no es posible medir cada una de las entidades de la población; esta muestra, se considera, que es representativa de la población”. (Tamayo, 2004).

La selección de la muestra fue seleccionada por el método de muestreo aleatorio estratificado también es conocido como muestreo aleatorio proporcional. Ésta es una técnica de muestreo no probabilístico y por conveniencia en donde los sujetos son inicialmente agrupados en diferentes categorías, tales como la edad, el nivel socioeconómico o el género. Por ello sólo se tomó en cuenta al personal del área administrativa con 20 funcionarios públicos, ya que; es en esa área donde se aplicará el control interno.

**TABLA B**

<b>AREA ADMINISTRATIVA</b>	<b>N°</b>
<b>GERENCIA ADMINISTRATIVA</b>	1
- ASISTENTE ADMINISTRATIVO	2
<b>GERENCIA DE CONTABILIDAD</b>	3
-ASISTENTE CONTABLE	4
<b>GERENCIA DE ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>	5
-ASISTENTE EN ADMINISTRACION TRIBUTARIA	6
<b>GERENCIA DE TECNOLOGIA, INFORMACION Y COMUNICACIÓN</b>	7
<b>GERENCIA DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO</b>	8
-ASISTENTE DE PLANIFICACION Y PRESUPUESTO	9
-SUB GERENCIA EN PLANIFICACION	10
-SUB GERENCIA EN PRESUPUESTO	11
<b>GERENCIA DE TESORERIA</b>	12
-ASISTENTE DE TESORERIA	13
<b>GERENCIA DE ABASTECIMIENTO Y LOGISTICA</b>	14
-SUB GERENCIA DE ABASTECIMIENTO	15
-SUB GERENCIA DE LOGISTICA	16
<b>GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y PROYECTOS</b>	17
-ASISTENTE EN INFRAESTRUCTURA Y PROYECTO	18
-SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA	19
-SUB GERENCIA DE PROYECTOS	20

Elaboración: propia del investigador



### 3.3. Técnicas e instrumento de recolección de datos.

#### ❖ Encuesta

Es una confección de preguntas que se va a necesitar para el cuestionario.

#### ❖ Cuestionario

Un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas, redactadas de forma coherentes, con una secuencia lógica que será tomada a los trabajadores del Área Administrativa de la Municipalidad Distrital de Tantomayo.

### 3.4. Técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

#### ❖ Cuadros estadísticos

También denominado tabulado o tabulación es una presentación ordenada de un conjunto de datos cuantitativos, ya sea en una sola columna o en un solo renglón o también en columnas o renglones cruzados.

#### ❖ Gráficos

En este apartado se presentan una serie de lineamientos que permitan homogeneizar y estandarizar tanto la presentación como la interpretación de la representación gráfica de las diferencias de los datos entre categorías, unidades territoriales o temporales.

Técnicas	Uso
Software SPSS	Para el procesamiento de las encuestas aplicadas a empresarios.
Software EXCEL	Para el diseño y presentación de gráficos de barras.
Software Ms Office	Para el Procesamiento de la información secundaria y formulación del informe final de la tesis.
Software Ms Power Point	Para la presentación del informe final de la tesis durante la sustentación.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

### 4.1. Procesamiento de datos

**TABLA N° 01**

¿Tiene conocimiento de la Ley del Código de Ética de la Función Pública?

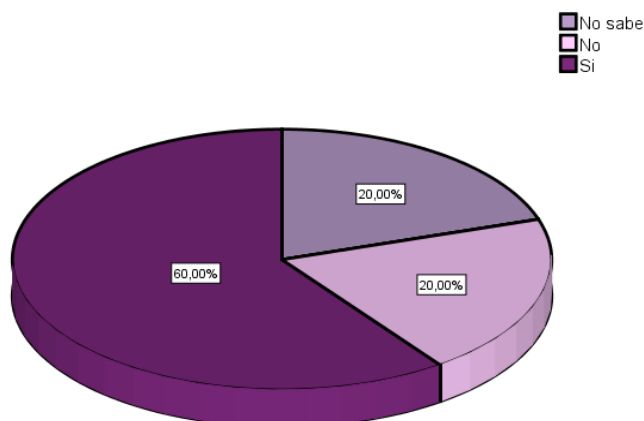
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	4	20,0	20,0	20,0
No	4	20,0	20,0	40,0
Si	12	60,0	60,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 01**

¿Tiene conocimiento de la Ley del Código de Ética de la Función Pública?



Fuente: Tabla N°01

Elaboración: propia del investigador

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Según la encuesta realizada, el 60% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo manifestaron que tienen conocimiento

del Código de Ética de la Función Pública, mientras que el 20% no sabe sobre el Código de Ética de la Función Pública.

**TABLA N° 02**

¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), y con el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?

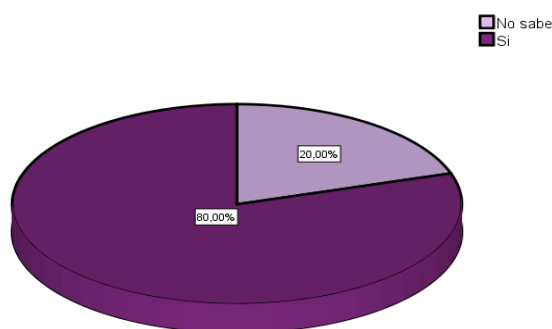
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	4	20,0	20,0	20,0
Válidos Si	16	80,0	80,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N°02**

¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), y el Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?



Fuente: Tabla N°02

Elaboración: propia del investigador

**INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Según la encuesta realizada el 80% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo tiene conocimiento de la existencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF), y el Reglamento de

Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado, mientras que el 20% de los trabajadores públicos no sabe.

**TABLA N° 03**

¿Actúa con responsabilidad y de acuerdo a los niveles de autoridad que le corresponde?

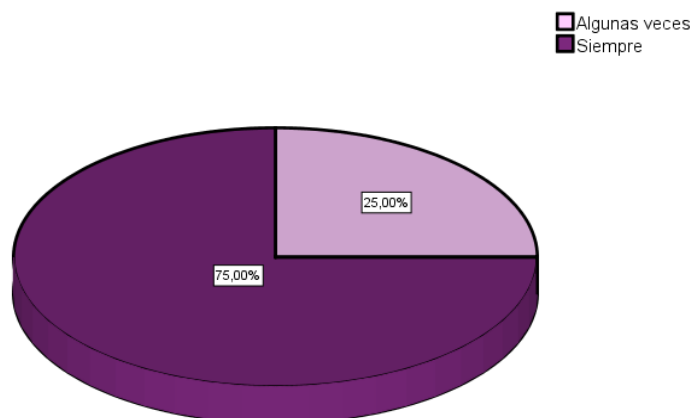
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Algunas veces	5	25,0	25,0	25,0
Válidos Siempre	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 03**

¿Actúa con responsabilidad y de acuerdo a los niveles de autoridad que le corresponde?



Fuente: Tabla N° 03

Elaboración: propia del investigador

**INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Según la encuesta realizada el 75% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, actúan con responsabilidad y de

acuerdo a los niveles de autoridad que le corresponde, mientras tanto el 25% manifiesta que algunas veces.

**TABLA N° 04**

¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?

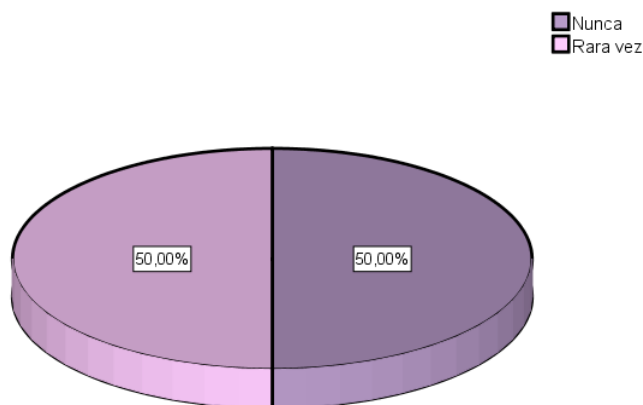
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	10	50,0	50,0	50,0
Válidos Rara vez	10	50,0	50,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 04**

¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?



Fuente: Tabla N° 04

Elaboración: propia del investigador

**INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Según la encuesta realizada, el 50% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo manifiesta que rara vez o nunca se

efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude.

**TABLA N° 05**

¿Las Unidades Orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas?

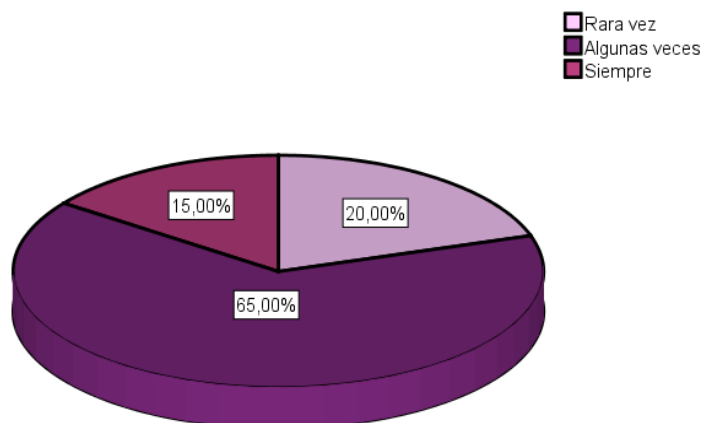
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Rara vez	4	20,0	20,0	20,0
Algunas veces	13	65,0	65,0	85,0
Siempre	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 05**

¿Las Unidades Orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas?



Fuente: Tabla N°05

Elaboración: propia del investigador

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada, el 65% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, manifiesta que algunas veces las Unidades Orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la

ejecución de procesos, actividades y tareas, mientras que el 15% afirma que siempre se lleva a cabo verificaciones sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas.

**TABLA N° 06**

¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?

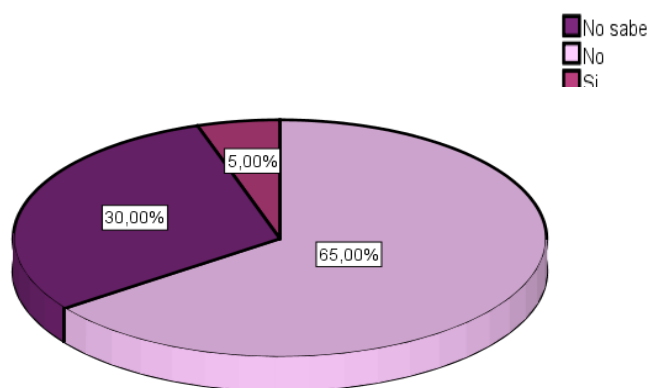
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	6	30,0	30,0	30,0
Válidos No	13	65,0	65,0	95,0
Si	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 06**

¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?



Fuente: Tabla N° 06

Elaboración: propia del investigador

**INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Según la encuesta realizada, el 65% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, manifiesta que la entidad no cuenta con

indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas, sin embargo, el 4% señala lo contrario.

**TABLA N° 07**

¿La rendición de cuentas es exigida periódicamente y se tiene conocimiento como tal?

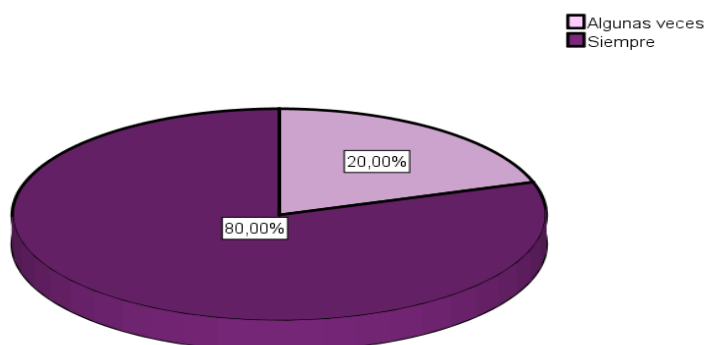
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Algunas veces	4	20,0	20,0	20,0
Válidos Siempre	16	80,0	80,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 07**

¿La rendición de cuentas es exigida periódicamente y se tiene conocimiento como tal?



Fuente: Tabla N° 07

Elaboración: propia del investigador

### INTERPRETACION Y ANALISIS:

Según la encuesta realizada el 80% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, manifiesta que la rendición de cuentas es exigida periódicamente y se tiene conocimiento como tal, sin embargo, el 20% señala que eso ocurre algunas veces.



**TABLA N° 08**

¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?

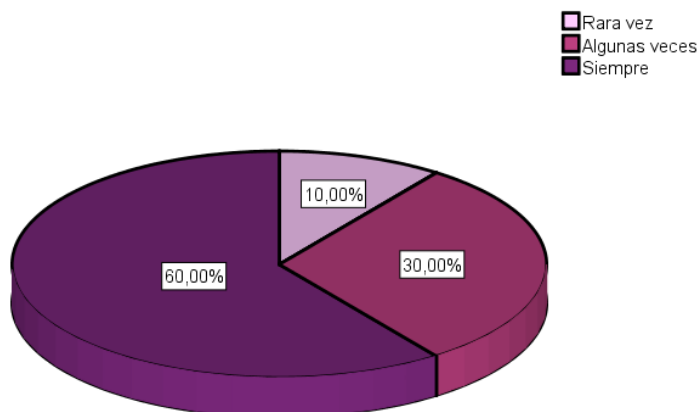
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Rara vez	2	10,0	10,0	10,0
Algunas veces	6	30,0	30,0	40,0
Siempre	12	60,0	60,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 08**

¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?



Fuente: Tabla N° 08

Elaboración: propia del investigador

**INTERPRETACION Y ANALISIS:**

Según la encuesta realizada, el 60% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, manifiesta que, en la municipalidad, cuentan con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades,

mientras que el 10%, señala que rara vez se cumple con el adecuado suministro de información.

**TABLA N° 09**

¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar mejoras?

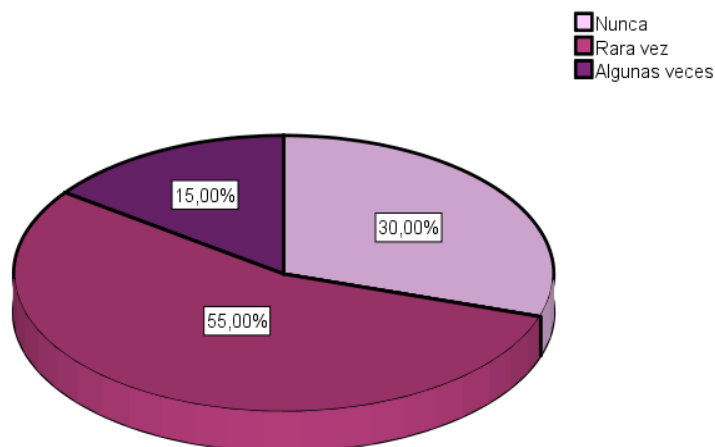
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	30,0	30,0	30,0
Rara vez	11	55,0	55,0	85,0
Algunas veces	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 09**

¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar mejoras?



Fuente: Tabla N° 09

Elaboración: propia del investigador

**INTERPRETACIÓN Y ANÁLISIS:**

Según la encuesta realizada, el 55% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, manifiesta que rara ocasiones, se

solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar mejoras, sin embargo, el 30% manifiesta que no se solicita opinión alguna de los usuarios.

**TABLA N° 10**

¿Los documentos e información se realizan de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?

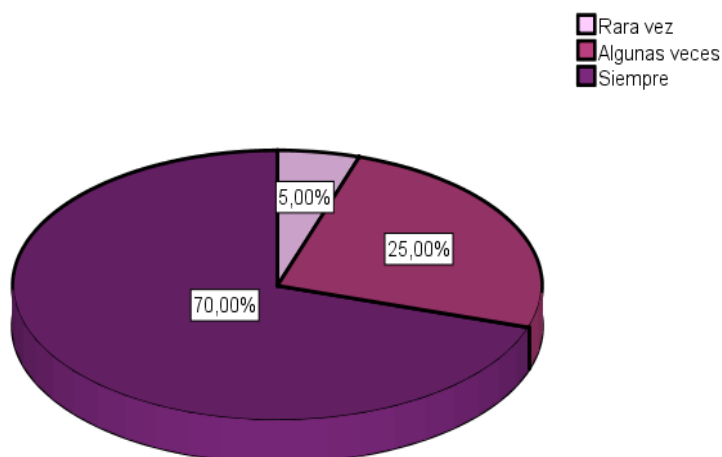
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Rara vez	1	5,0	5,0	5,0
Algunas veces	5	25,0	25,0	30,0
Siempre	14	70,0	70,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 10**

¿Los documentos e información se realizan de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?



Fuente: Tabla N°10

Elaboración: propia del investigador

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada el 70% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, indica que los documentos e información se realizan de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos), mientras que el 5% señala que rara vez se cumple con los procedimientos de preservación y conservación de documentos e información.

**TABLA N° 11**

¿El compromiso de los gastos se realiza según lo establecido en el plan operativo anual POA?

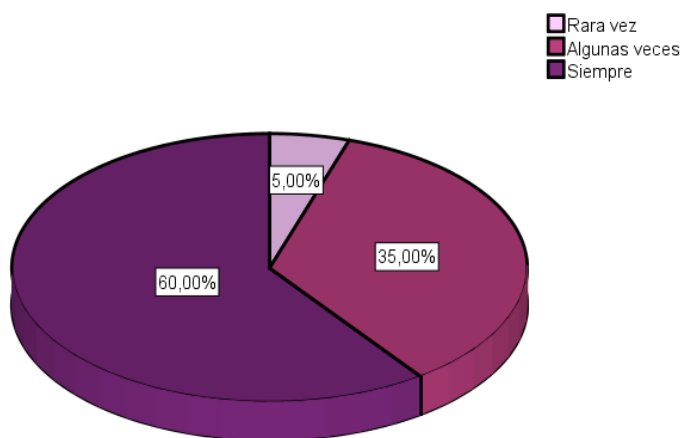
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Rara vez	1	5,0	5,0	5,0
Algunas veces	7	35,0	35,0	40,0
Siempre	12	60,0	60,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 11**

¿El compromiso de los gastos se realiza según lo establecido en el plan operativo anual POA?



Fuente: Tabla N°11

Elaboración: propia del investigador

### ANALISIS E INTERPRETACION:

Según la encuesta realizada el 60% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, manifiesta que, para realizar el compromiso de gastos, siempre se realiza de acuerdo a lo establecido en el POA (Plan Operativo Anual), sin embargo, el 5% indica que raras veces se toma en cuenta el POA (Plan Operativo Anual), para realizar los compromisos de gastos en la Municipalidad.

**TABLA N° 12**

¿La Gerencia de Planificación y Presupuesto realiza una buena distribución del Presupuesto Institucional?

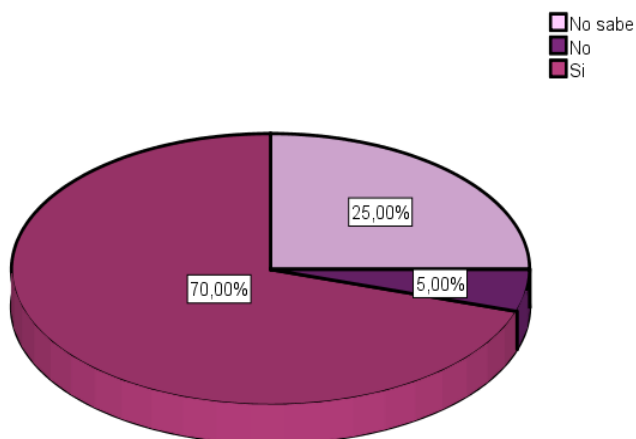
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	5	25,0	25,0	25,0
No	1	5,0	5,0	30,0
Si	14	70,0	70,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 12**

¿La Gerencia de Planificación y Presupuesto realiza una buena distribución del Presupuesto Institucional?



Fuente: Tabla N° 12

Elaboración: propia del investigador

### ANALISIS E INTERPRETACION:

Según la encuesta realizada el 70% de los trabajadores públicos de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, afirma que la Gerencia de Planificación y Presupuesto realiza una buena distribución del Presupuesto Institucional, mientras que el 5%, señala que no.

**TABLA N° 13**

¿Se cumplen con las metas y objetivos planificados?

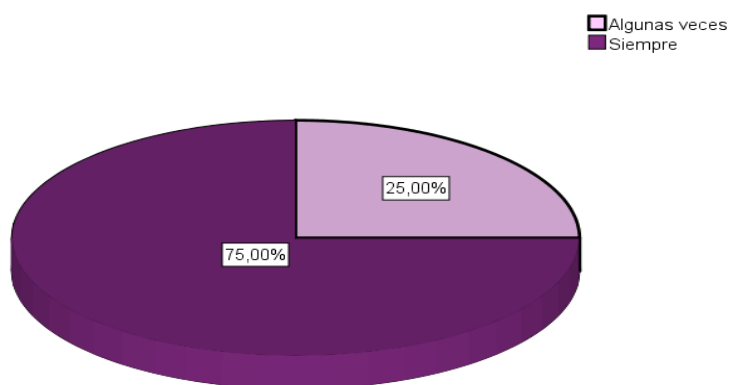
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Algunas veces	5	25,0	25,0	25,0
Válidos Siempre	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 13**

¿Se cumplen con las metas y objetivos planificados?



Fuente: Tabla N° 13

Elaboración: propia del investigador

### ANALISIS E INTERPRETACION:

Según la encuesta realizada el 75% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, manifiesta que siempre se cumplen con las metas y objetivos planificados, mientras que el 25%, manifiesta que algunas veces estas metas y objetivos planificados son cumplidas.

**TABLA N° 14**

¿La Gerencia de Contabilidad efectúa las conciliaciones de los saldos de las cuentas contables y de las cuentas bancarias oportunamente?

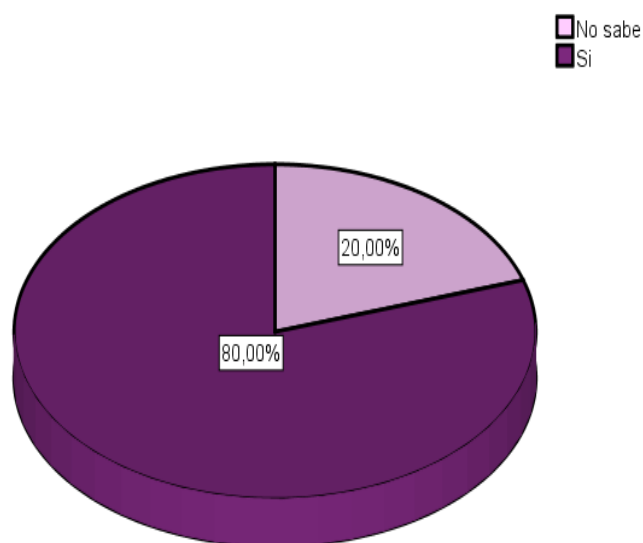
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	4	20,0	20,0	20,0
Válidos Si	16	80,0	80,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 14**

¿La Gerencia de Contabilidad efectúa las conciliaciones de los saldos de las cuentas contables y de las cuentas bancarias oportunamente?



Fuente: Tabla N° 14

Elaboración: propia del investigador

### **ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Según la encuesta realizada el 80% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, señalan que la Gerencia de Contabilidad efectúa las

conciliaciones de los saldos de las cuentas contables y de las cuentas bancarias oportunamente, sin embargo, el 20% manifiesta que no sabe.

**TABLA N° 15**

¿La gerencia de contabilidad mantiene actualizados los libros contables principales y auxiliares para un correcto control?

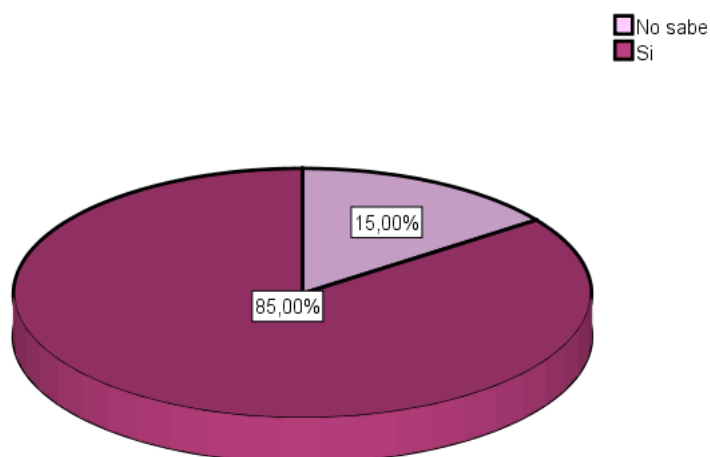
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	3	15,0	15,0	15,0
Válidos Si	17	85,0	85,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 15**

¿La Gerencia de Contabilidad mantiene actualizados los libros contables principales y auxiliares para un correcto control?



Fuente: Tabla N° 15

Elaboración: propia del investigador

**ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:**

Según la encuesta realizada el 85% % de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantamayo respondieron que la Gerencia de Contabilidad



mantiene actualizados los libros contables principales y auxiliares para un correcto control, y el 15% manifiesta que no sabe.

**TABLA N° 16**

¿La Gerencia de Contabilidad elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros y Presupuestarios, dentro de los plazos establecidos en las Directivas Contables?

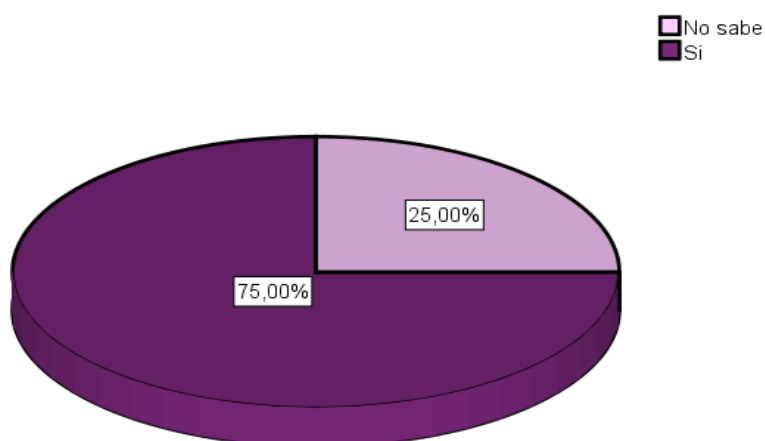
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	5	25,0	25,0	25,0
Válidos Si	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 16**

¿La Gerencia de Contabilidad elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros y Presupuestarios, dentro de los plazos establecidos en las Directivas Contables?



Fuente: Tabla N° 16

Elaboración: propia del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada el 75% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantamayo respondieron que la Gerencia de Contabilidad si elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros y Presupuestarios, dentro de los plazos establecidos en las Directivas Contables y el 25% respondieron que no.

**TABLA N° 17**

¿La Gerencia de Contabilidad ejecuta, controla y supervisa el registro único del devengado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-GL) así como la contabilización de la información financiera?

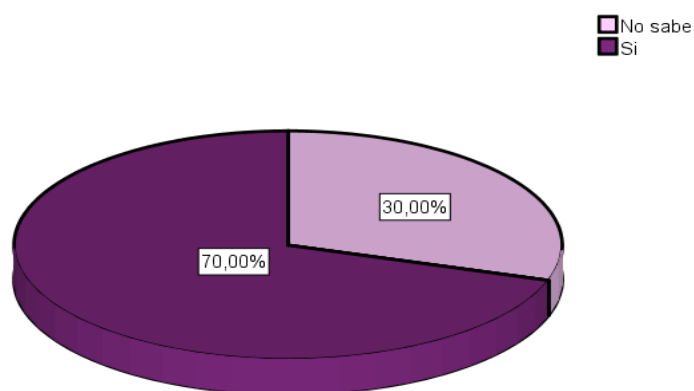
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	6	30,0	30,0	30,0
Válidos Si	14	70,0	70,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 17**

¿La Gerencia de Contabilidad ejecuta, controla y supervisa el registro único del devengado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-GL) así como la contabilización de la información financiera?



Fuente: Tabla N° 17

Elaboración: propia del investigador

## ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN:

Según la encuesta realizada el 70% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantamayo respondieron que la Gerencia de Contabilidad, si ejecuta, controla y supervisa el registro único del devengado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-GL) así como la contabilización de la información financiera, y el 30% manifiesta que no sabe.

**TABLA N° 18**

¿La Gerencia de Tesorería elabora el Calendario de Pagos y ejecuta la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades?

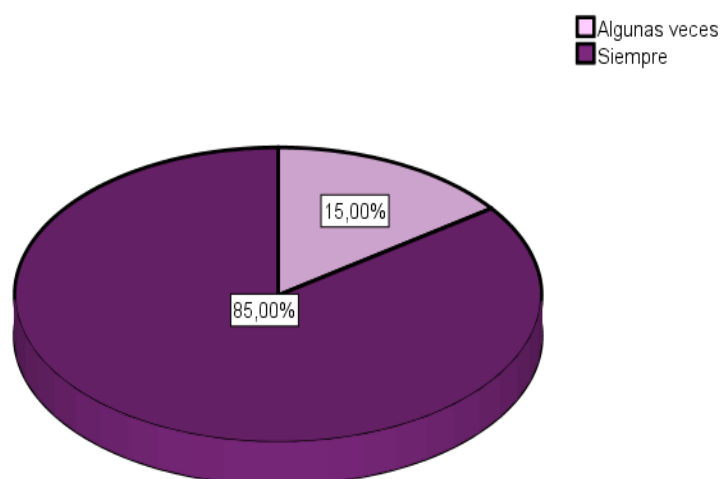
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	3	15,0	15,0
	Siempre	17	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 18**

¿La Gerencia de Tesorería elabora el Calendario de Pagos y ejecuta la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades?



Fuente: Tabla N° 18

Elaboración: propia del investigador

### ANALISIS E INTERPRETACION:

Según la encuesta realizada el 85% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, respondieron que la Gerencia de Tesorería, siempre elabora el Calendario de Pagos y ejecuta la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades, mientras que para el 15% algunas veces no se ejecuta los pagos de acuerdo a las prioridades.

**TABLA N° 19**

¿La Gerencia de Tesorería emite en forma oportuna y confiable reportes financieros que faciliten la toma de decisiones?

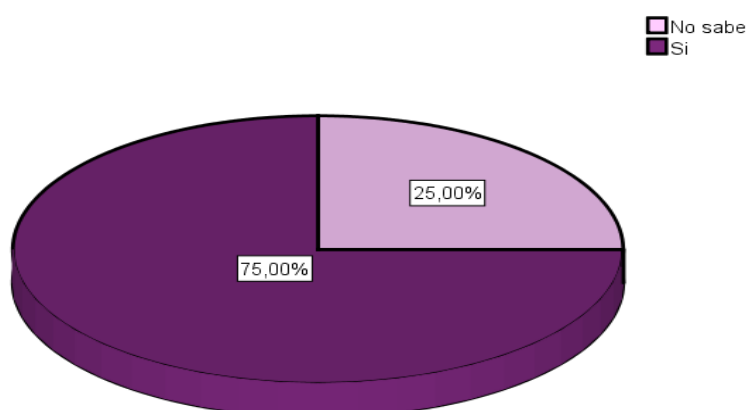
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
No sabe	5	25,0	25,0	25,0
Válidos Si	15	75,0	75,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 19**

¿La Gerencia de Tesorería emite en forma oportuna y confiable reportes financieros que faciliten la toma de decisiones?



Fuente: Tabla N° 19

Elaboración: propia del investigador

### ANALISIS E INTERPRETACION:

Según la encuesta realizada, el 75% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantomayo, respondieron que la Gerencia de Tesorería emite en forma oportuna y confiable reportes financieros que faciliten la toma de decisiones, mientras que el 25% no sabe.

**TABLA N°20**

¿La Gerencia de Tesorería formula los comprobantes de pago y gira los cheques para efectuar la cancelación de los compromisos que la Municipalidad contrae de acuerdo a lo presupuestado?

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Algunas veces	5	25,0	25,0
	Siempre	15	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

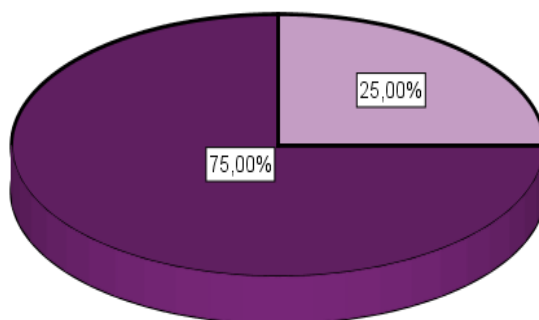
Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

**IMAGEN N° 20**

¿La Gerencia de Tesorería formula los comprobantes de pago y gira los cheques para efectuar la cancelación de los compromisos que la Municipalidad contrae de acuerdo a lo presupuestado?

Algunas veces  
Siempre



Fuente: Tabla N° 20

Elaboración: propia del investigador

### **ANALISIS E INTERPRETACION:**

Según la encuesta realizada, el 75% de los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, respondieron que la Gerencia de Tesorería, siempre formula los comprobantes de pago y gira los cheques para efectuar la cancelación de los compromisos que la Municipalidad contrae de acuerdo a lo presupuestado, mientras que el 25% respondieron que algunas veces.

#### **4.2 Contrastación de Hipótesis**

Interpretación de los puntajes obtenidos de la encuesta sobre “Aplicación del Control Interno en la Ejecución de Gastos Presupuestales en la Municipalidad Distrital de Tantamayo Ejercicio Fiscal 2018”.

##### **Hipótesis General**

Para comprobar la hipótesis, planteamos la hipótesis estadística siguiente:

**H.G:**La aplicación del Control Interno, influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.

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

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

**Donde:**

**x** = Puntajes obtenido del Análisis de los Estados Financieros

**y** = Puntajes obtenidos de la Rentabilidad

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

**N** = Número de trabajadores de la empresa

**TABLA N° 21**

Correlación de Pearson, Hipótesis General

**Correlaciones**

		CONTROL INTERNO	EJECUCION DE GASTOS
CONTROL INTERNO V1	Correlación de Pearson	1	,661**
	Sig. (bilateral)		,002
	N	20	20
EJECUCION DE GASTOS V2	Correlación de Pearson	,661**	1
	Sig. (bilateral)	,002	
	N	20	20

\*\* . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de **0.661**, la cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable entre las variables de estudio: el Control Interno en la ejecución de gastos presupuestales. De esta forma se acepta la hipótesis general.

**Hipótesis Específicas:**

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

- **HE<sub>1</sub>**: El ambiente de control interno aplicado (Dimensión N°01), incide positivamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.

**TABLA N° 22**

Correlación de Pearson, hipótesis específica.

(Dimensión N°01)

		EJECUCION DE GASTOS	AMBIENTE DE CONTROL
EJECUCION DE GASTOS V2	Correlación de Pearson	1	,747**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20
AMBIENTE DE CONTROL D1	Correlación de Pearson	,747**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	20	20

\*\*. La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de **0.747**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva considerable, entre las variables de estudio: Ambiente de Control (Dimensión N° 01) y la Ejecución de gastos. De esta forma se acepta la hipótesis específica.

- **HE<sub>2</sub>**: Las actividades del control interno aplicado (Dimensión N°02), influyen positivamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.



**TABLA N° 23**

Correlación de Pearson, hipótesis específica

(Dimensión N° 02)

		EJECUCION DE GASTOS	ACTIVIDADES DE CONTROL
EJECUCION DE GASTOS VD	Correlación de Pearson	1	,468*
	Sig. (bilateral)		,037
	N	20	20
ACTIVIDADES DE CONTROL D2	Correlación de Pearson	,468*	1
	Sig. (bilateral)	,037	
	N	20	20

\*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de **0.468**, la cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: Actividades de control (Dimensión N° 02) y la Ejecución de gastos. De esta forma se acepta la hipótesis específica

- **HE<sub>3</sub>**: La información y comunicación del control interno aplicado (Dimensión N° 03), influye significativamente en la ejecución de gastos de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.

**TABLA N° 24**

Correlación de Pearson, hipótesis específica  
(Dimensión N° 03)

		EJECUCION DE GASTOS	INFORMACION Y COMUNICACIÓN
EJECUCION DE GASTOS VD	Correlación de Pearson	1	,201
	Sig. (bilateral)		,396
	N	20	20
INFORMACION Y COMUNICACIÓN D3	Correlación de Pearson	,201	1
	Sig. (bilateral)	,396	
	N	20	20

Fuente: Encuesta, 2018

Elaboración: propia del investigador

Se obtuvo un valor correlacional de **0.201**, el cual manifiesta que hay una correlación positiva media entre las variables de estudio: Información y comunicación (Dimensión N° 03) y la Ejecución de gastos. De esta forma se acepta la hipótesis

## CAPITULO V

### DISCUSIÓN DE RESULTADOS

#### 5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS CON EL MARCO TEORICO.

##### 5.1.1. CONTROL INTERNO

❖ **Según la Ley N° 27815 Ley del Código de Ética de la Función Pública (2005)- Principios De La Función Pública.** “El servidor público actúa de acuerdo a los siguientes principios:

1. Respeto

Adecúa su conducta hacia el respeto de la Constitución y las Leyes, garantizando que en todas las fases del proceso de toma de decisiones o en el cumplimiento de los procedimientos administrativos, se respeten los derechos a la defensa y al debido procedimiento.

2. Probidad

Actúa con rectitud, honradez y honestidad, procurando satisfacer el interés general y desechando todo provecho o ventaja personal, obtenido por sí o por interpósita persona.

3. Eficiencia

Brinda calidad en cada una de las funciones a su cargo, procurando obtener una capacitación sólida y permanente.

4. Idoneidad

Entendida como aptitud técnica, legal y moral, es condición esencial para el acceso y ejercicio de la función pública. El servidor público debe propender a una formación sólida acorde a la realidad, capacitándose permanentemente para el debido cumplimiento de sus funciones.

5. Veracidad

Se expresa con autenticidad en las relaciones funcionales con todos los miembros de su institución y con la ciudadanía, y contribuye al esclarecimiento de los hechos.

6. Lealtad y Obediencia

Actúa con fidelidad y solidaridad hacia todos los miembros de su institución, cumpliendo las órdenes que le imparta el superior jerárquico competente, en la medida que reúnan las

formalidades del caso y tengan por objeto la realización de actos de servicio que se vinculen con las funciones a su cargo, salvo los supuestos de arbitrariedad o ilegalidad manifiestas, las que deberá poner en conocimiento del superior jerárquico de su institución.

#### 7. Justicia y Equidad

Tiene permanente disposición para el cumplimiento de sus funciones, otorgando a cada uno lo que le es debido, actuando con equidad en sus relaciones con el Estado, con el administrado, con sus superiores, con sus subordinados y con la ciudadanía en general.

#### 8. Lealtad al Estado de Derecho

El funcionario de confianza debe lealtad a la Constitución y al Estado de Derecho. Ocupar cargos de confianza en regímenes de facto, es causal de cese automático e inmediato de la función pública”.

- ❖ **Según los resultados obtenidos en la pregunta N° 1**, se observa que el 60% de Gerentes – Sub Gerentes, si conocen acerca de Ley del Código de Ética de la Función Pública, por lo que se desprende que en la Municipalidad Distrital de Tantamayo están cumpliendo los procedimientos administrativos. Actuando con rectitud, honradez y honestidad, trabajando para la población en general, sin tomar en cuenta sacar ventajas personales, ni aprovechándose de situaciones que se presenten.

#### 5.1.2. EJECUCIÓN DE GASTO PRESUPUESTAL

- ❖ **Según la Ley N° 28411 Ley General del Sistema Nacional de Presupuesto-Artículo 31. Control de la Legalidad.** “La Contraloría General de la República y los Órganos de Control Interno de las Entidades supervisan la legalidad de la ejecución del presupuesto público comprendiendo la correcta gestión y utilización de los recursos y bienes del Estado”.

- ❖ **Según los resultados obtenidos en las preguntas N° 11, 12 Y 13**, se determina que la gran mayoría de los jefes de área (Gerentes – Sub Gerentes) que representan el 60%, 70 % y 75% respectivamente, manifiestan que la ejecución de gastos presupuestarios se cumple, de acuerdo a lo planteado en el Plan Operativo Anual, distribuyendo adecuadamente el presupuesto institucional, y cumpliendo así con las metas y objetivos planificados.

## **5.2. DISCUSIÓN DE RESULTADOS CON LOS ANTECEDENTES**

### **5.2.1. CONTROL INTERNO**

- ❖ **Según Vega Sáenz, Olga (2015) en su trabajo de investigación sobre “Control Interno en la Municipalidad Distrital de Jangas, 2015” concluyó:**

“Respecto al ambiente de control es uno de los componentes del control interno que proporciona organización, estructura y disciplina. El ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Jangas, se llega a la conclusión que se evidencia un adecuado funcionamiento de este componente por el apoyo y compromiso de la dirección, la estructura organizacional establecida, la práctica de valores éticos y demás aspectos propios del componente analizado. No obstante que la entidad requiere de la formulación de algunos manuales y códigos como es el Código de Ética”.

- ❖ **Según los resultados obtenidos en las preguntas N° 2 Y 3**, se determina que el 80% y 75% de jefes de área respectivamente, manifiestan que la entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF), y un reglamento de organización y funciones (ROF) debidamente actualizado, conociendo así su responsabilidad y actúa de acuerdo con los niveles de autoridad que le corresponde.

### **5.2.2. EJECUCIÓN DE GASTO PRESUPUESTAL**

- ❖ **Según Campos Gonzales, Stephany (2015) en su trabajo de investigación sobre “Propuesta de Diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014” concluyó**

“El estudio de investigación realizado ha determinado la existencia de deficiencias en el control interno en el proceso de ejecución de gastos, las mismas que afectan la ética, prudencia y transparencia de la gestión y tienen que superarse con la implementación de un sistema de control interno para la Municipalidad Distrital de Olleros, en el marco de las normas de control interno para el sector público, el informe coso y los nuevos paradigmas de gestión y control institucional; con lo cual se va a obtener información presupuestal, financiera, económica y patrimonial oportuna y razonable para una adecuada gestión municipal”.

- ❖ **Según la respuesta a las preguntas N°18, 19 y 20**, se determina que el 85% y 70%, de jefes de área respectivamente, afirman que la gerencia de tesorería elabora el Calendario de Pagos y ejecuta la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades en forma oportuna y confiable para efectuar la cancelación de los compromisos que la Municipalidad contrae de acuerdo a lo presupuestado.

## CONCLUSIONES

1. La aplicación del control interno, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018, como se indica en la tabla N°21, donde se obtuvo un valor correlacional positivo considerable de 0.661, que señala la existencia de una relación directamente proporcional entre las variables de estudio.
2. Con relación al ambiente de control, y su incidencia positiva en la ejecución de gastos presupuestales, la investigación permite concluir, que en la Municipalidad Distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018, solo el 60% de los trabajadores (Imagen N°01), conoce sobre la Ley del Código de Ética de la Función Pública, y según la Imagen N°02 y 03 permite inferir; que aún existe un 20% de trabajadores que no tienen conocimiento de la existencia de un Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organización y Funciones (ROF), debidamente actualizado, lo que lleva al 25% de los trabajadores (Imagen N°04), a no actuar con responsabilidad y de acuerdo a sus funciones.
3. Con relación a las actividades de control interno, y su influencia significativa en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018, la investigación permite concluir que el 65% (Imagen N°05 y N°06) de los trabajadores manifiestan que las Unidades Orgánicas, algunas veces; llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas, por lo que no existe indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.
4. Con relación a la información y comunicación del control interno y su influencia significativa en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantomayo ejercicio fiscal 2018, la presente investigación nos permite concluir que el 60% de los trabajadores (Imagen N°08) afirma que la municipalidad cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, mientras que el 55% de los trabajadores (Imagen N°09) señala que raras veces se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información para registrar los reclamos e inquietudes y así priorizar mejoras.

## RECOMENDACIONES

1. De los resultados obtenidos en la investigación, se recomienda la aplicación del control interno, no solo en el área administrativa, sino en las diversas áreas de la Municipalidad Distrital de Tantamayo, con el fin de corregir progresivamente la situación actual.
2. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Tantamayo, poner en conocimiento y al alcance de todo trabajador que pertenece a la Municipalidad Distrital de Tantamayo. El Manual de Organización y Funciones (MOF) y Reglamento de Organización y Funciones (ROF), debidamente actualizado, que permitirá una adecuada coordinación y control entre áreas, delimitando responsabilidades y funciones.
3. Se recomienda a la Municipalidad Distrital de Tantamayo, plantear a cada gerencia; como labor propia, las actividades de control para llevar a cabo verificaciones periódicas; sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas; e implementando un sistema de indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas.
4. Es conveniente que la Municipalidad Distrital de Tantamayo, gestione la existencia de un órgano de control interno lleve a cabo verificaciones sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas desempeñadas, que establezca indicadores de desempeño, a la vez se enfatice en gestionar políticas y procedimientos que siempre garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades dentro de la entidad, donde se pueda solicitar a los usuarios opinión sobre el sistema de información externa, y poder registrar los reclamos e inquietudes para priorizar mejoras.



## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

### 1. TESIS

Bondarenko Santibáñez & Huenulef Soto (2007), "Control Interno Contable y su Aplicación en Pequeñas y Medianas Empresas de la Ciudad de Valdivia"

Camacho Olvera, Claudia (2012), "Evaluación del Sistema de Control Interno Perteneiente al Departamento Financiero de una Dirección de Educación Media Superior"

Paucar Milina, July (2015) "El Control Interno y su Incidencia en la Ejecución de Gastos en la Municipalidad Distrital de Olleros - 2014"

Campos Gonzales, Stephany (2015) "Propuesta de Diseño de Control Interno para Mejorar la Eficiencia del Área de Tesorería en la Empresa Constructora Concisa en la Ciudad de Chiclayo 2014"

Justo Miraval, Dalma (2016) "Implementación de Control Interno y su Influencia en las Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca 2016" concluye:

Vergara Maíz, David (2016) "Control Interno y la Gestión de Logística en la Municipalidad Provincial de Leoncio Prado - 2016"

### 2. LEYES

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

Ley de Control Interno de las Entidades del Estado LEY N° 28716.

Ley N° 27815 Ley del Código de Ética de la Función Pública (2005)

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

### 3. LIBROS

Santillana, J. (2003), Establecimiento del Sistema de Control Interno,

México. Pearson. o Claros, R. & León, O. (2012) El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación.

<http://controlinternosgsst.blogspot.com/>

# **ANEXOS**



## ANEXO N°1

### CUESTIONARIO

Estimado participante su opinión es muy importante, por ello agradezco su colaboración y sinceridad en la presente encuesta anónima, sobre distintos aspectos de la investigación “Aplicación del Control Interno en la ejecución de gastos presupuestales en la Municipalidad Distrital ejercicio fiscal 2018”.

Indique, marcando con una “x” en la casilla, si conoce o no las siguientes afirmaciones:

1. ¿Tiene conocimiento de la Ley del Código de Ética de la función pública?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No sabe
2. ¿La entidad cuenta con un Manual de Organización y Funciones (MOF) y un Reglamento de Organización y Funciones (ROF) debidamente actualizado?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No sabe
3. ¿Actúa con responsabilidad y de acuerdo a los niveles de autoridad que le corresponde?
  - a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca
4. ¿Se efectúa rotación periódica del personal asignado en puestos susceptibles a riesgos de fraude?
  - a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca

5. ¿Las unidades orgánicas periódicamente llevan a cabo verificaciones sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas?
  - a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca
6. ¿La entidad cuenta con indicadores de desempeño para los procesos, actividades y tareas?
  - a. Si
  - b. No
  - c. No sabe
7. ¿La rendición de cuentas es exigida periódicamente y se tiene conocimiento como tal?
  - a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca
8. ¿Se cuenta con políticas y procedimientos que garantiza el adecuado suministro de información para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?
  - a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca
9. ¿Periódicamente se solicita a los usuarios opinión sobre el sistema de información registrándose los reclamos e inquietudes para priorizar mejoras?
  - a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca
10. ¿Los documentos e información se realizan de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos para la preservación y su conservación (archivos electrónicos, magnéticos y físicos)?

- a. Siempre
- b. Algunas veces
- c. Rara vez
- d. Nunca

11. ¿El compromiso de los gastos se realiza según lo establecido en el plan operativo anual POA?

- a. Siempre
- b. Algunas veces
- c. Rara vez
- d. Nunca

12. ¿La gerencia de planificación y presupuesto realiza una buena distribución del presupuesto institucional?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

13. ¿Se cumplen con las metas y objetivos planificados?

- a. Siempre
- b. Algunas veces
- c. Rara vez
- d. Nunca

14. ¿La gerencia de contabilidad efectúa las conciliaciones de los saldos de las cuentas contables y de las cuentas bancarias oportunamente?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

15. ¿La gerencia de contabilidad mantiene actualizados los libros contables principales y auxiliares para un correcto control?

- a. Si
- b. No
- c. No sabe

16. ¿La gerencia de contabilidad elabora y presenta oportunamente los Estados Financieros y Presupuestarios, dentro de los plazos establecidos en las Directivas Contables?

- a. Si

- b. No
  - c. No sabe
17. ¿La gerencia de contabilidad ejecuta, controla y supervisa el registro único del devengado en el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF-GL) así como la contabilización de la información financiera?
- a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca
18. ¿La gerencia de tesorería elabora el Calendario de Pagos y ejecuta la programación de los mismos en atención a las necesidades, requerimientos y prioridades?
- a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca
19. ¿La gerencia de tesorería emite en forma oportuna y confiable reportes financieros que faciliten la toma de decisiones?
- a. Si
  - b. No
  - c. No sabe
20. ¿La gerencia de tesorería formula los comprobantes de pago y gira los cheques para efectuar la cancelación de los compromisos que la Municipalidad contrae de acuerdo a lo presupuestado?
- a. Siempre
  - b. Algunas veces
  - c. Rara vez
  - d. Nunca

*GRACIAS POR SU PARTICIPACION.*



## ANEXO N°2

### Tesis: APLICACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN LA EJECUCION DE GASTOS PRESUPUESTALES DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO EJERCICIO FISCAL 2018

Autor: Bach. Victorio Ponce Diana Fiorella

#### Matriz de Consistencia

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Metodología	Instrumentos
<p><b>General</b> ¿De qué manera la aplicación del control interno, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018?</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>¿De qué manera el ambiente de control interno aplicado, incide en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018?</li> <li>¿De qué manera las actividades del control interno aplicadas, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018?</li> <li>¿De qué manera la información y comunicación del control interno aplicado, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018?</li> </ul>	<p><b>General</b> Evaluar de qué manera la aplicación del control interno, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Identificar de qué manera el ambiente de control interno aplicado, incide en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.</li> <li>Analizar de qué manera las actividades del control interno aplicadas, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.</li> <li>Reconocer de qué manera la información y comunicación del control interno aplicado, influye en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.</li> </ul>	<p><b>General</b> La aplicación del control interno, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.</p> <p><b>Específicos</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>El ambiente de control interno aplicado, incide positivamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.</li> <li>Las actividades del control interno aplicadas, influye positivamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.</li> <li>La información y comunicación del control interno aplicado, influye significativamente en la ejecución de gastos presupuestales de la Municipalidad Distrital de Tantamayo ejercicio fiscal 2018.</li> </ul>	<p><b>Independiente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Control interno</li> </ul> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ambiente de control</li> <li>Actividades de control</li> <li>Información y comunicación</li> </ul> <p><b>Dependiente</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Ejecución de gastos</li> </ul> <p><b>Dimensiones</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Compromiso</li> <li>Devengado</li> <li>Girado</li> </ul>	<p><b>Tipo y Nivel de Investigación</b> <b>Descriptiva:</b> Describen procesos, características de los documentos de gestión y su alcance en los trabajadores del Instituto. Cualitativo: <b>Enfoque</b> <b>Cuantitativo:</b> la información que se va recolectar se procesara estadísticamente. <b>Diseño de la Investigación:</b> Para la elaboración del presente trabajo de investigación se utilizará el diseño no experimental y de corte transversal.</p> <p><b>A. Población</b> Conformada por Los Trabajadores de la Municipalidad Distrital de Tantamayo</p> <p><b>B. Muestra</b> <b>El área administrativa</b> N = n n = 20</p>	<p><b>Encuesta</b> Instrumento que se aplicara para determinar el conocimiento sobre control interno y cuál es el ambiente de control</p> <p><b>Cuestionario</b> Un instrumento de investigación que consiste en una serie de preguntas, redactadas de forma coherentes, con una secuencia lógica que será tomada a los trabajadores del Área Administrativa de la Municipalidad Distrital de Tantamayo</p>

## ANEXO N°3

### MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE TANTAMAYO





Jhon R. Vásquez Nieto  
Jefe de Logística



Richar M. Ramírez Valdez  
Jefe de Abastecimientos



Javier Pujay Pineda  
Jefe de Contabilidad

