

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



**TESIS**

---

**“El Control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas - 2024”**

---

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Calixto Cruz, Nely Jhanet

ASESORA: Espinoza Chávez, Lucy Janet

HUÁNUCO – PERÚ

2025

# U

# D

# H



### TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

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

**LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN:** Gestión de la regulación contable

**AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)**

### CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

**Área:** Ciencias sociales

**Sub área:** Economía y negocios

**Disciplina:** Negocios y administración

### DATOS DEL PROGRAMA:

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

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

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

### DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 73514691

### DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22507319

Grado/Título: Maestra en ciencias contables con mención en: "auditoria y tributación"

Código ORCID: 0000-0001-9096-3967

### DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Céspedes Ruíz, Carlos Alberto	Maestro en ciencias contables, con mención en: auditoria y tributación.	22505017	0000-0002-7563-1339
2	Rajo Raymundo, Francisca	Maestro en gerencia pública	41035886	0009-0003-5970-4010
3	Flores Morales, Alfredo	Maestro en gerencia pública.	46830027	0009-0006-9371-2083



## ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **15:00 horas del día 16 del mes de mayo del año 2025**, en el Auditorio "San Juan Pablo II" de la Facultad de Ciencias Empresariales, 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. Carlos Alberto Céspedes Ruiz (Presidente)  
Mtra. Francisca Rajo Raymundo (Secretario)  
Mtro. Alfredo Flores Morales (Vocal)

Nombrados mediante la **RESOLUCIÓN N° 2058-2024-D-FCOMP-PACF-UDH**, para evaluar la Tesis intitulada: "**EL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE PLANEAMIENTO Y PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DISTRITAL DE PACHAS 2024**", presentada por la Bachiller, **CALIXTO CRUZ, Nely Jhanet**; para optar el **título Profesional de Contadora Pública**.

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, declarándola APROBADA con el calificativo cuantitativo de 13 TRECE y cualitativo de SUFICIENTE (Art 47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **15:00 horas del día 16 del mes de mayo del año 2025**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.

Mg. Carlos Alberto Céspedes Ruiz

DNI: 22505017

Código ORCID: 0000-0002-7563-1339

**PRESIDENTE**

Mtra. Francisca Rajo Raymundo

DNI: 41035886

Código ORCID: 0009-0003-5970-4010

**SECRETARIA**

Mtro. Alfredo Flores Morales

DNI: 46830027

Código ORCID: 0009-0006-9371-2083

**VOCAL**



## UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO



### CONSTANCIA DE ORIGINALIDAD

El comité de integridad científica, realizó la revisión del trabajo de investigación del estudiante: NELLY JHANET CALIXTO CRUZ, de la investigación titulada "El Control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas, 2024", con asesor(a) LUCY JANET ESPINOZA CHÁVEZ, designado(a) mediante documento: RESOLUCIÓN N° 1630-2024-D-FCEMP-PAAE-UDH del P. A. de CONTABILIDAD Y FINANZAS.

Puede constar que la misma tiene un índice de similitud del 19 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el Software Turnitin.

Por lo que concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con todas las normas de la Universidad de Huánuco.

Se expide la presente, a solicitud del interesado para los fines que estime conveniente.

Huánuco, 10 de diciembre de 2024



RICHARD J. SOLIS TOLEDO  
D.N.I.: 47074047  
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO  
D.N.I.: 40618286  
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

## 24. Calixto Cruz, Nely Jhanet.docx

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>19%</b>	<b>19%</b>	<b>7%</b>	<b>6%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>upc.aws.openrepository.com</b> Fuente de Internet	<b>3%</b>
<b>2</b>	<b>repositorio.udh.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>Submitted to Universidad Cesar Vallejo</b> Trabajo del estudiante	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>repositorio.unp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.uladech.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>



RICHARD J. SOLIS TOLEDO  
D.N.I.: 47074047  
cod. ORCID: 0000-0002-7629-6421



FERNANDO F. SILVERIO BRAVO  
D.N.I.: 40618286  
cod. ORCID: 0009-0008-6777-3370

## **DEDICATORIA**

A mis padres porque ellos siempre estuvieron a mi lado brindándome sus consejos y su apoyo incondicional, para hacer de mí una mejor persona, muchos de mis logros se los debo a ustedes entre lo que se incluye este. Me formaron con reglas y algunas libertades, pero me motivaron constantemente para alcanzar mis anhelos, a mis hermanas por su compañía, a mis amigas y amigos, a mis compañeros, y a todas aquellas personas que de una u otra manera ha contribuido para el logro de mis objetivos.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por la vida, por la salud y la fuerza para enfrentar cada día con optimismo y fe, a mis padres por haberme dado su fuerza y su apoyo incondicional que me han ayudado y llevado hasta donde estoy ahora, a toda mi familia por estar siempre conmigo y mis amigos por hacer que mi vida sea distinta, a los docentes de la UNIVERSIDAD DE HUANUCO agradezco por su dedicación y esfuerzo, por su influencia en la vida personal y profesional porque su enseñanza me dejó una huella imborrable en mi carrera.

# ÍNDICE

DEDICATORIA .....	II
AGRADECIMIENTO .....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS.....	VI
ÍNDICE DE FIGURAS.....	VII
RESUMEN.....	VIII
ABSTRACT.....	IX
INTRODUCCIÓN.....	X
CAPITULO I.....	12
PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	12
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	12
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.....	14
1.2.1. PROBLEMA GENERAL.....	14
1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS.....	14
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	14
1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS.....	14
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	15
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA.....	15
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRACTICA.....	15
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	16
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
CAPITULO II.....	18
MARCO TEÓRICO.....	18
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.1.1. NIVEL INTERNACIONAL.....	18
2.1.2. NIVEL NACIONAL.....	18
2.1.3. NIVEL LOCAL.....	19
2.2. BASES TEÓRICAS.....	20
2.2.1. CONTROL INTERNO.....	20

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES .....	28
2.4. HIPÓTESIS.....	28
2.5. VARIABLES.....	29
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	30
CAPITULO III.....	31
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	31
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN .....	31
3.1.1. ENFOQUE.....	31
3.1.2. ALCANCE O NIVEL .....	31
3.1.3. DISEÑO.....	32
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	32
3.2.1. POBLACIÓN.....	32
3.2.2 MUESTRA.....	33
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS ...	34
3.3.1. TÉCNICA.....	34
3.3.2. INSTRUMENTO .....	34
3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN .....	34
CAPÍTULO IV.....	36
RESULTADOS.....	36
4.1 PROCESAMIENTO DE DATOS.....	36
4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	51
CAPÍTULO V.....	52
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	52
5.1 CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS .....	52
CONCLUSIONES .....	56
RECOMENDACIONES.....	58
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	60
ANEXOS.....	63

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Población .....	32
Tabla 2 Muestra .....	33
Tabla 3 ¿Está de acuerdo de que la cultura ética en la municipalidad es sólida y guía las decisiones organizacionales? .....	36
Tabla 4 ¿Cree que la alta dirección muestra un compromiso claro con el sistema de control interno? .....	37
Tabla 5 ¿Las políticas de contratación aseguran que el personal contratado tenga las competencias necesarias? .....	38
Tabla 6 ¿La municipalidad identifica de manera efectiva los riesgos financieros que podrían afectar la planificación y el presupuesto? .....	39
Tabla 7 ¿Se evalúa adecuadamente el impacto de los riesgos operativos sobre el presupuesto? .....	40
Tabla 8 ¿La municipalidad tiene planes de mitigación efectivos para los riesgos identificados? .....	41
Tabla 9 ¿Los procedimientos de autorización de gastos son estrictamente seguidos en la ejecución del presupuesto? .....	42
Tabla 10 ¿Se ejercen controles efectivos sobre la ejecución del presupuesto asignado a las diferentes áreas? .....	43
Tabla 11 ¿Existen mecanismos adecuados de segregación de funciones para evitar conflictos de interés? .....	44
Tabla 12 ¿El flujo de información entre las áreas sobre la ejecución presupuestaria es oportuno y claro? .....	45
Tabla 13 ¿Los objetivos presupuestarios son comunicados de manera clara y comprensible a todas las áreas involucradas? .....	46
Tabla 14 ¿Los responsables de la toma de decisiones tienen acceso oportuno a los reportes financieros relevantes? .....	47
Tabla 15 ¿La auditoría interna realiza un seguimiento efectivo de los procesos de planeamiento y presupuesto? .....	48
Tabla 16 ¿Se realizan revisiones presupuestarias periódicas para ajustar los planes de acuerdo con las circunstancias? .....	49
Tabla 17 ¿Las recomendaciones emitidas por auditorías anteriores son implementadas de manera efectiva? .....	50

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	¿Está de acuerdo de que la cultura ética en la municipalidad es sólida y guía las decisiones organizacionales? .....	36
Figura 2	¿Cree que la alta dirección muestra un compromiso claro con el sistema de control interno? .....	37
Figura 3	¿Las políticas de contratación aseguran que el personal contratado tenga las competencias necesarias? .....	38
Figura 4	¿La municipalidad identifica de manera efectiva los riesgos financieros que podrían afectar la planificación y el presupuesto? .....	39
Figura 5	¿Se evalúa adecuadamente el impacto de los riesgos operativos sobre el presupuesto? .....	40
Figura 6	¿La municipalidad tiene planes de mitigación efectivos para los riesgos identificados? .....	41
Figura 7	¿ Los procedimientos de autorización de gastos son estrictamente seguidos en la ejecución del presupuesto? .....	42
Figura 8	¿Se ejercen controles efectivos sobre la ejecución del presupuesto asignado a las diferentes áreas? .....	43
Figura 9	¿Existen mecanismos adecuados de segregación de funciones para evitar conflictos de interés? .....	44
Figura 10	¿El flujo de información entre las áreas sobre la ejecución presupuestaria es oportuno y claro? .....	45
Figura 11	¿ Los objetivos presupuestarios son comunicados de manera clara y comprensible a todas las áreas involucradas? .....	46
Figura 12	¿Los responsables de la toma de decisiones tienen acceso oportuno a los reportes financieros relevantes? .....	47
Figura 13	¿La auditoría interna realiza un seguimiento efectivo de los procesos de planeamiento y presupuesto? .....	48
Figura 14	¿Se realizan revisiones presupuestarias periódicas para ajustar los planes de acuerdo con las circunstancias? .....	49
Figura 15	¿Las recomendaciones emitidas por auditorías anteriores son implementadas de manera efectiva? .....	50

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación, titulado “Control interno y optimización de recursos en la Municipalidad Distrital de Pachas, 2024”, busca determinar la relación entre las variables de estudio control interno y optimización de recursos, enfocándose en cómo el fortalecimiento del sistema de control interno puede contribuir a la reducción de costos y a la mejora en la gestión administrativa de la municipalidad. Esta investigación se llevó a cabo en la Municipalidad de Pachas, contando con la autorización del gerente responsable.

La metodología aplicada se basa en una investigación de tipo aplicada, con un enfoque cuantitativo de nivel descriptivo-correlacional y un diseño no experimental. Para la recolección de datos, se emplearon encuestas dirigidas a los trabajadores del área administrativa, cuyos resultados fueron procesados utilizando el software SPSS. Los hallazgos revelaron una correlación positiva considerable, evidenciada por un coeficiente de 0.680 en la prueba estadística Rho de Spearman, lo que sugiere que una implementación efectiva del control interno puede influir positivamente en la optimización de recursos y la reducción de costos.

Este estudio se estructura en cinco capítulos: El Capítulo I presenta el problema de investigación, formulando objetivos y preguntas que guían el estudio; el Capítulo II detalla el marco teórico, estableciendo las bases conceptuales de las dimensiones del control interno; el Capítulo III describe la metodología utilizada; el Capítulo IV expone los resultados obtenidos y su análisis; y finalmente, el Capítulo V discute los hallazgos y ofrece recomendaciones para mejorar el sistema de control interno en la municipalidad.

**Palabras clave:** Control interno, optimización de recursos, gestión administrativa, reducción de costos, eficiencia fiscal.

## ABSTRACT

The present research work, titled "Internal Control and Resource Optimization in the District Municipality of Pachas, 2024," aims to determine the relationship between the study variables internal control and resource optimization, focusing on how strengthening the internal control system can contribute to cost reduction and improve the administrative management of the municipality. This investigation was conducted in the Municipality of Pachas, with the authorization of the responsible manager.

The methodology applied is based on an applied research type, with a quantitative approach of descriptive-correlational level and a non-experimental design. Data collection was carried out through surveys directed at employees in the administrative area, and the results were processed using SPSS software. The findings revealed a considerable positive correlation, evidenced by a coefficient of 0.680 in the Spearman Rho statistical test, suggesting that effective implementation of internal control can positively influence resource optimization and cost reduction.

This study is structured into five chapters: Chapter I presents the research problem, formulating objectives and questions that guide the study; Chapter II details the theoretical framework, establishing the conceptual foundations of the dimensions of internal control; Chapter III describes the methodology used; Chapter IV presents the obtained results and their analysis; and finally, Chapter V discusses the findings and offers recommendations for improving the internal control system in the municipality.

**Keywords:** Internal control, resource optimization, administrative management, cost reduction, fiscal efficiency.

## INTRODUCCIÓN

La optimización de los recursos y la reducción de costos son aspectos clave para la eficiencia en las instituciones públicas, y el control interno juega un papel fundamental en asegurar estos objetivos. En el contexto de la Municipalidad de Pachas, esta investigación se centra en evaluar el efecto del control interno en el uso de los recursos y el cumplimiento presupuestario en el área de planeamiento y presupuesto, donde la implementación y supervisión de políticas son esenciales para evitar la malversación y fomentar la responsabilidad fiscal.

El presente estudio se desarrolla en la Municipalidad Distrital de Pachas, con la participación de 20 trabajadores del área administrativa, bajo un enfoque cuantitativo de tipo aplicada, con nivel descriptivo-correlacional y un diseño no experimental. La investigación utiliza encuestas, aplicadas a la población censal, y procesadas en SPSS con análisis descriptivo e inferencial. Este método permite analizar las cinco dimensiones del control interno, identificando su relación con la eficiencia en el manejo de recursos públicos.

Este informe se estructura en los siguientes capítulos:

Capítulo I: Problema de Investigación, donde se expone la situación problemática, se establecen los objetivos, se formulan las preguntas de investigación y se justifica el estudio. Además, se indican sus limitaciones y viabilidad, proporcionando un marco claro de la investigación.

Capítulo II: Marco Teórico, que presenta antecedentes y bases teóricas, con el análisis detallado de cada dimensión del control interno (entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo). Estas bases sirven para entender cómo el control interno puede incidir en la optimización de los recursos municipales.

Capítulo III: Metodología de la Investigación, donde se describe el enfoque metodológico aplicado, detallando el tipo, nivel y diseño de investigación, junto con la población y muestra estudiadas. Se explica también el uso de encuestas como técnica de recolección de datos y el procesamiento de resultados mediante WORD y EXCEL.

Capítulo IV: Resultados, en el que se presentan los hallazgos mediante tablas y gráficos, seguidos de un análisis exhaustivo. Esta sección permite observar la relación entre el control interno y la eficiencia de los recursos.

Capítulo V: Discusión de Resultados, donde se destacan las conclusiones y se ofrecen recomendaciones para mejorar la gestión de recursos en la municipalidad, basadas en el análisis de datos. También se incluyen referencias bibliográficas y anexos relevantes para el estudio.

Este trabajo pretende aportar a la comprensión de cómo el fortalecimiento del control interno puede contribuir a una administración más eficiente de los recursos, promoviendo prácticas que beneficien a la institución y a la comunidad.

# **CAPITULO I**

## **PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA**

La Municipalidad distrital de Pachas enfrentaba serias deficiencias en la implementación del control interno, especialmente en el área de planeamiento y presupuesto. Esta situación impacta negativamente en la eficiencia administrativa y genera sobrecostos significativos, que pueden alcanzar hasta el 25% del presupuesto anual. Según el Informe de la Contraloría General de la República (2023), aproximadamente el 40% de las municipalidades en Perú no cumplen con los estándares mínimos de control interno. Esto contribuye a un contexto en el que el 70% de los ciudadanos percibe la corrupción como un problema grave en la administración pública (INEI, 2022).

Las deficiencias en el control interno se pudieron analizar a través de cinco dimensiones clave. En primer lugar, el ambiente de control fue deficiente debido a la falta de una cultura organizacional sólida y un liderazgo comprometido, lo que dificultaba la gestión adecuada de recursos. Esto, como destacan Martínez y González (2020), favorecía el mal uso de fondos y afecta la rendición de cuentas. En segundo lugar, la identificación y evaluación de riesgos es insuficiente, lo que impedía anticiparse a problemas en la gestión presupuestaria. Una evaluación de riesgos más exhaustiva, como sugieren Sánchez y Morales (2022), fue fundamental para diseñar planes de mitigación eficaces y prevenir sobrecostos.

La tercera dimensión, las actividades de control, como la segregación de funciones y la autorización de gastos, fueron esenciales para asegurar el cumplimiento de las directrices estratégicas. Mejorar estas actividades minimizará los riesgos de fraude y errores, promoviendo una mayor transparencia y eficiencia en la ejecución del presupuesto. La cuarta dimensión, la información y comunicación, se ve afectada por la falta de información financiera precisa, lo que dificulta la toma de decisiones acertadas. Mejorar el flujo de información entre departamentos y garantizar

claridad en los reportes financieros es crucial para una gestión efectiva de los recursos. Por último, la supervisión y monitoreo son clave para garantizar la eficacia del control interno a largo plazo. Implementar mecanismos de monitoreo, como auditorías internas y revisiones periódicas, permitirá detectar debilidades en el sistema y tomar medidas correctivas a tiempo.

Las causas de estas deficiencias son múltiples. La falta de supervisión adecuada y de auditorías internas debilita la rendición de cuentas, mientras que una cultura organizacional que no prioriza la ética contribuye al mal uso de recursos. Además, la capacitación inadecuada de los funcionarios limita su capacidad para implementar procesos efectivos, y las deficiencias en la comunicación entre áreas impiden una colaboración efectiva. Las consecuencias de estas deficiencias son alarmantes. La ineficiencia administrativa se traduce en retrasos y errores en la gestión de recursos, afectando la calidad de los servicios ofrecidos a la comunidad. Esto incrementa los costos y genera desconfianza entre los ciudadanos, impactando su participación y apoyo a iniciativas locales. Además, el riesgo de malversación de fondos aumenta, lo que podría resultar en sanciones y pérdidas económicas.

Para abordar estos problemas, se consideró varias alternativas de solución. Primero, fue crucial implementar programas de capacitación en control interno para todos los funcionarios, enfatizando la ética y la transparencia. Además, establecer un sistema de auditorías internas regulares permitirá evaluar la eficacia del control interno y detectar debilidades a tiempo. También fue necesario mejorar la comunicación interdepartamental mediante el desarrollo de plataformas y protocolos que faciliten el flujo de información. Fomentar una cultura de control interno a través de campañas de sensibilización y participación activa de todos los niveles de la organización es fundamental. Por último, se indicó que adoptar herramientas tecnológicas que ayuden en la gestión y seguimiento del presupuesto garantizará mayor transparencia y eficiencia.

Al implementar estas estrategias, la Municipalidad distrital de Pachas podrá optimizar su control interno, mejorar la administración de recursos y, en última instancia, ofrecer un mejor servicio a la comunidad.

## **1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

### **1.2.1. PROBLEMA GENERAL**

¿Cómo funciona el control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?

### **1.2.2. PROBLEMAS ESPECÍFICOS**

- a. ¿Cómo el ambiente de control se da en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?
- b. ¿Cómo se realiza una evaluación de riesgos en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?
- c. ¿Cómo se llevan a cabo las actividades de control en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?
- d. ¿Cómo se maneja la información y comunicación en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?
- e. ¿Cómo se realiza la supervisión y monitoreo en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?

## **1.3. OBJETIVO GENERAL**

Describir cómo funciona el control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.

## **1.4. OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- a. Establecer como el ambiente de control se da en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.

- b. Evaluar cómo se realiza una evaluación de riesgos en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.
- c. Establecer cómo se llevan a cabo las actividades de control en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.
- d. Evaluar cómo se maneja la información y comunicación en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.
- e. Establecer cómo se realiza la supervisión y monitoreo en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.

## **1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

### **1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA**

En esta investigación se empleó conceptos clave y teorías relacionadas con el control interno que permitirán comprender cómo este funciona en el área de planeamiento y presupuesto en la Municipalidad distrital de Pachas. El estudio se basó en modelos y marcos teóricos que respaldan la relevancia de un control interno eficaz como herramienta para mejorar la gestión administrativa, presupuestal y operativa en entidades del sector público. De esta manera, los resultados que se obtendrán contribuirán al cuerpo teórico existente, aportando un enfoque actualizado sobre cómo las cinco dimensiones del control interno pueden ser aplicadas para fortalecer la eficiencia y efectividad en las municipalidades.

### **1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRACTICA**

La realización de este trabajo permitió identificar las debilidades y fortalezas actuales en los sistemas de control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la Municipalidad distrital de Pachas. En el futuro, los hallazgos brindarán una guía clara sobre cómo implementar mejoras en estos sistemas, contribuyendo directamente a la optimización del uso de los recursos y a la reducción de costos

innecesarios. Al llevar a cabo este estudio, se podrá desarrollar un plan práctico que ayude a los responsables municipales a aplicar medidas correctivas que no solo mejoren el control interno, sino que también refuercen la transparencia y la eficiencia en la gestión presupuestaria.

### **1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA**

La investigación utilizó un enfoque metodológico riguroso, mediante la aplicación de técnicas cuantitativas, como encuestas, y el análisis de datos que permitirán medir con precisión la percepción y efectividad del control interno en la optimización de los recursos. Estas herramientas metodológicas facilitarán la recopilación de información fiable que será esencial para evaluar el grado de implementación de las cinco dimensiones del control interno y su impacto en la gestión presupuestal. Así, se logrará un proceso de toma de decisiones más informada y orientada a la mejora continua.

### **1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN**

Las limitaciones en esta investigación sobre el control interno de la Municipalidad distrital de Pachas incluyen la disponibilidad de tiempo de los funcionarios, el acceso a documentos financieros y la situación geográfica y tecnológica de la municipalidad. La falta de tiempo pudo restringir la recolección de datos, por lo que se implementó encuestas en línea y horarios flexibles para facilitar la participación. La dificultad para acceder a documentos clave se abordó mediante la identificación anticipada de los informes necesarios y el establecimiento de canales de comunicación directos con los responsables, buscando el apoyo de las autoridades. Finalmente, para mitigar los problemas geográficos y tecnológicos, se usó herramientas de recolección de datos que no requieran conexión constante y se planificarán visitas para obtener información esencial. Con estas estrategias, se esperó mantener la calidad y profundidad de la investigación.

### **1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La viabilidad de esta investigación estuvo garantizada gracias a la accesibilidad de la información necesaria dentro de las áreas de planeamiento y presupuesto de la Municipalidad distrital de Pachas. Se contará con la

colaboración de los funcionarios clave para obtener datos relevantes, así como con los recursos humanos y materiales adecuados para llevar a cabo el estudio. Además, la abundancia de literatura actual sobre control interno y gestión pública a nivel nacional e internacional brindará un respaldo sólido para el desarrollo del marco teórico y metodológico de la investigación. De esta manera, será posible realizar el estudio con éxito y en los plazos establecidos.

## **CAPITULO II**

### **MARCO TEÓRICO**

#### **2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN**

##### **2.1.1. NIVEL INTERNACIONAL**

Según Martínez y González (2020) en su investigación titulada “El control interno en la optimización de los recursos financieros en el sector público” para optar el título de Máster en Auditoría, en la Universidad de La Habana, Cuba, el objetivo fue analizar el impacto del control interno en la gestión financiera de entidades públicas. El estudio utilizó una metodología de tipo descriptivo-correlacional, con un diseño no experimental y enfoque cuantitativo. Como resultado, los autores concluyeron que la aplicación efectiva de controles internos mejoraba significativamente la optimización de los recursos financieros, reduciendo las ineficiencias y promoviendo un uso más transparente de los fondos públicos. Los hallazgos mostraron que, al implementar mecanismos de control rigurosos, se minimizaban los riesgos de malversación y se optimizaba la planificación financiera, impactando positivamente en la sostenibilidad económica de las entidades públicas cubanas.

##### **2.1.2. NIVEL NACIONAL**

Según Sánchez y Morales (2022) en su investigación titulada “Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria de las municipalidades distritales de la región Lambayeque” para optar el grado de Contador Público en la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo, el objetivo fue analizar el efecto del control interno en la eficiencia de la ejecución presupuestaria. La investigación utilizó una metodología de enfoque cuantitativo con un diseño no experimental y transversal, empleando encuestas a funcionarios de diversas municipalidades distritales. Los resultados mostraron que un control interno adecuado contribuye significativamente a la optimización del uso de los recursos

públicos, al mejorar la transparencia y disminuir los riesgos de desviación presupuestaria. Concluyeron que las actividades de control, como la segregación de funciones y la supervisión continua, permiten una ejecución más efectiva y eficiente de los fondos municipales, lo que favorece la capacidad de las municipalidades para cumplir con sus objetivos de desarrollo local.

Según Huamán y Pérez (2021), en su tesis “Efecto del control interno en la reducción de costos administrativos en las municipalidades distritales de Lima Metropolitana” presentada para optar el grado de Licenciado en Economía en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se examinó cómo la implementación de un sistema de control interno influyó en la reducción de los costos administrativos en las municipalidades. El estudio adoptó un enfoque mixto, combinando datos cuantitativos y cualitativos, y empleó un diseño transversal. Los autores encontraron que la falta de control interno efectivo conducía a una mayor ineficiencia en la asignación de recursos y a un aumento de los costos operativos, mientras que la introducción de procedimientos de control más estrictos y la mejora en la supervisión de los procesos financieros y operativos permitió una considerable disminución de gastos. Como conclusión, se estableció que el fortalecimiento del control interno no solo favorecía la eficiencia operativa, sino que también promovía una mayor transparencia y confianza en la gestión pública.

### **2.1.3. NIVEL LOCAL**

Según Ramírez y Gómez (2022), en su investigación titulada “El control interno y su impacto en la gestión de recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Huánuco” para optar el grado de Contador Público en la Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco, se analizó cómo el control interno influye en la gestión de los recursos financieros. El estudio empleó un enfoque cuantitativo y un diseño correlacional, con encuestas aplicadas a los funcionarios de dicha municipalidad. Los resultados demostraron que la aplicación de un sistema de control interno eficiente mejoraba significativamente la

gestión de los recursos, promoviendo una mayor transparencia y control en el manejo presupuestal. Se concluyó que fortalecer el control interno es fundamental para evitar la malversación de fondos y garantizar una administración más eficiente y eficaz de los recursos, lo que contribuye al desarrollo sostenible de la provincia.

En el estudio de Castro y Espinoza (2021), titulado “Evaluación del control interno en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Amarilis” para optar el título de Licenciado en Administración, en la Universidad de Huánuco, se investigó la relación entre la eficacia del control interno y la ejecución del gasto público en este distrito. La metodología fue de enfoque cuantitativo, con un diseño descriptivo-correlacional. Los autores concluyeron que la implementación de controles internos más sólidos permitió mejorar la asignación de los recursos públicos y reducir significativamente los costos asociados a la ejecución de proyectos. Además, se destacó que la falta de supervisión adecuada y la débil estructura de control interno habían contribuido a retrasos en la ejecución presupuestaria, lo cual afectaba directamente el desarrollo de obras públicas en la región. Por otro lado, señalan que una adecuada transmisión de información entre los responsables de las diferentes áreas administrativas contribuye a una ejecución más eficiente del gasto público. La falta de un sistema de comunicación efectivo y oportuno, según los autores, fue uno de los factores que impidió una supervisión adecuada y una toma de decisiones informada, lo cual resultó en retrasos y una deficiente asignación de recursos.

## **2.2. BASES TEÓRICAS**

### **2.2.1. CONTROL INTERNO**

Según Aguilar (2020), el control interno es un proceso integral que abarca el conjunto de políticas, procedimientos y actividades diseñadas para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos organizacionales. Este sistema se centra en la salvaguarda de los activos, la exactitud y fiabilidad de los informes financieros, el

cumplimiento de las leyes y regulaciones, y la eficiencia operativa. Un control interno eficaz no solo previene fraudes y errores, sino que también asegura que los recursos de la organización sean utilizados de manera eficiente y eficaz, contribuyendo a una mejor toma de decisiones y al logro de los objetivos estratégicos.

Uno de los modelos más ampliamente aceptados para abordar el control interno es el Marco COSO, que establece cinco componentes fundamentales: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión y monitoreo. Estos componentes no operan de manera aislada, sino que están interconectados y son esenciales para un sistema de control interno robusto. (Gonzales Martínez, 2013)

Por otro lado, Whittington y Pany (2012) destacan que el control interno no se limita únicamente a los controles financieros, sino que también abarca mecanismos destinados a gestionar la información, supervisar el cumplimiento de políticas organizacionales y mejorar continuamente los procesos operacionales.

### **Dimensiones:**

#### **2.2.1.1. AMBIENTE DE CONTROL**

El ambiente de control se refiere a la atmósfera organizacional que influye en la manera en que se implementan y operan los sistemas de control interno. Este ambiente está conformado por los valores éticos, la competencia de los empleados, y la estructura organizacional, que determinan en gran medida el comportamiento y la cultura de la entidad. Según Arens et al. (2014), la actitud y las acciones de la alta dirección respecto al control interno tienen una gran influencia en el comportamiento de los empleados y en la efectividad del sistema en su conjunto.

Además, Sawyer y Dittenhofer (2001) agrega que el ambiente de control engloba también aspectos como la integridad y los valores éticos de la entidad, la capacidad del personal para cumplir

con sus responsabilidades y la claridad en la asignación de autoridad dentro de la estructura organizativa.

**Indicadores:**

**2.2.1.1.1. CULTURA ÉTICA:** La cultura ética se refiere a los valores, principios y normas de comportamiento que son promovidos y seguidos dentro de la organización. Según Sawyer y Dittenhofer (2001), la integridad de la organización y el compromiso con la ética son fundamentales para establecer un ambiente de control efectivo. La cultura ética permea todas las operaciones y guía las decisiones, asegurando que se alineen con los valores institucionales.

**2.2.1.1.2. COMPROMISO DE LA ALTA DIRECCIÓN:** El compromiso de la alta dirección es un factor clave en la implementación efectiva de un sistema de control interno. Este compromiso implica la participación activa de los líderes en el desarrollo, implementación y supervisión del sistema, promoviendo una cultura de integridad y transparencia en toda la organización. Los líderes deben asumir un papel protagónico, no solo asignando los recursos necesarios, sino también estableciendo el tono ético de la entidad, lo que contribuye a una mayor responsabilidad en la gestión de los recursos y al cumplimiento de los objetivos organizacionales. (Torres, 2019)

**2.2.1.1.3. POLÍTICA DE CONTRATACIÓN:** Las políticas de contratación en una organización deben estar alineadas con los objetivos del control interno. Según Hall (2011), la contratación de personal calificado y con competencias adecuadas asegura

que las personas en los roles clave puedan implementar y mantener un control adecuado sobre los recursos y operaciones.

#### **2.2.1.2. EVALUACIÓN DE RIESGOS**

La evaluación de riesgos es un proceso clave dentro del control interno, ya que permite a la organización identificar y analizar los riesgos que podrían comprometer el logro de sus objetivos. Este componente exige que la organización mantenga una actitud proactiva frente a los riesgos financieros y operativos, y busque continuamente mejorar sus estrategias de mitigación. Según Hall (2011) la identificación de riesgos es crucial en áreas como el presupuesto, donde un error o una desviación puede generar importantes consecuencias.

Whittington y Pany (2012) añaden que la evaluación de riesgos debe abarcar no solo los riesgos financieros, sino también los riesgos operativos, estratégicos y de cumplimiento que la organización enfrenta a lo largo de sus actividades.

##### **Indicadores:**

**2.2.1.2.1. IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS:** La identificación de riesgos implica el reconocimiento de posibles eventos que podrían impactar negativamente los objetivos de la organización. Gonzales (2013) destaca que este proceso es fundamental para anticipar y mitigar los riesgos antes de que ocurran. Un buen sistema de control interno debe contar con mecanismos claros para identificar riesgos de manera proactiva.

**2.2.1.2.2. EVALUACIÓN DE IMPACTO:** Una vez identificados los riesgos, es necesario evaluar su impacto potencial. Según Arens et al. (2014), la evaluación de impacto consiste en analizar la magnitud de los riesgos identificados y cómo estos podrían afectar las operaciones, la información

financiera o el cumplimiento normativo. Esta evaluación permite priorizar los riesgos más críticos.

**2.2.1.2.3. PLANES DE MITIGACIÓN:** Los planes de mitigación son las estrategias que la organización desarrolla para reducir o eliminar los riesgos identificados. Whittington y Pany (2012) señalan que una gestión efectiva de riesgos requiere la implementación de medidas correctivas que permitan minimizar los efectos adversos sobre la organización.

### **2.2.1.3. ACTIVIDADES DE CONTROL**

Las actividades de control incluyen todas aquellas políticas y procedimientos diseñados para asegurar que las directrices de la alta dirección se cumplan de manera efectiva. Estas actividades incluyen la autorización de transacciones, la segregación de funciones, y la revisión de informes financieros. Según Arens et al. (2014), las actividades de control son fundamentales para prevenir y detectar irregularidades, y asegurar que los procesos operen dentro de los parámetros establecidos.

Por su parte, Hall (2011) resalta que las actividades de control no solo abarcan controles financieros, sino también mecanismos para proteger los activos de la organización y mejorar la eficiencia de los procedimientos.

#### **Indicadores:**

**2.2.1.3.1. AUTORIZACIÓN DE GASTO:** La autorización de gasto es un componente esencial dentro de las actividades de control, ya que garantiza que los recursos financieros sean utilizados de manera adecuada y conforme a los planes establecidos. Este proceso implica un conjunto de procedimientos que permiten que los gastos sean revisados y aprobados por personas con autoridad, asegurando que los desembolsos se realicen según los

principios de legalidad y eficiencia. Un control adecuado en la autorización de gastos ayuda a prevenir desvíos, fraudes y errores, contribuyendo a una mayor transparencia en la gestión de los fondos. (Pérez, 2021).

**2.2.1.3.2. CONTROL PRESUPUESTARIO:** El control presupuestario se refiere al seguimiento y supervisión de la ejecución del presupuesto para asegurar que los recursos se utilicen de manera eficiente. Hall (2011) señala que un control presupuestario efectivo ayuda a prevenir desviaciones significativas en el gasto y asegura que los fondos se asignen de acuerdo con los planes originales.

**2.2.1.3.3. SEGREGACIÓN DE FUNCIONES:** El control presupuestario se refiere al seguimiento y supervisión de la ejecución del presupuesto para asegurar que los recursos se utilicen de manera eficiente. Hall (2011) señala que un control presupuestario efectivo ayuda a prevenir desviaciones significativas en el gasto y asegura que los fondos se asignen de acuerdo con los planes originales.

#### **2.2.1.4. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

En este mismo sentido, Whittington y Pany (2012) argumentan que la comunicación eficaz de los objetivos organizacionales y de las políticas establecidas es clave para que los empleados comprendan su rol dentro del sistema de control interno.

##### **Indicadores:**

**2.2.1.4.1. FLUJO DE INFORMACIÓN:** El flujo de información dentro de la organización es crucial para el éxito del

control interno. Whittington y Pany (2012) mencionan que la información relevante debe ser comunicada de manera oportuna a todos los niveles de la organización para que se tomen decisiones informadas. Un flujo deficiente de información puede comprometer la efectividad de los controles.

**2.2.1.4.2. COMUNICACIÓN DE OBJETIVOS:** La comunicación de objetivos es fundamental para el éxito del control interno, ya que permite que todos los miembros de la organización comprendan claramente las metas y expectativas. Una comunicación eficaz asegura que los empleados entiendan sus roles y responsabilidades dentro del sistema de control interno, promoviendo una mayor alineación entre las decisiones operativas y los objetivos estratégicos de la entidad. Además, una buena comunicación facilita la supervisión y monitoreo, lo que contribuye a la mejora continua del sistema y al logro de los resultados esperados. (Díaz, 2022)

**2.2.1.4.3. REPORTE FINANCIEROS:** Los reportes financieros proporcionan información esencial sobre el desempeño financiero de la organización. Según Hall (2011), la precisión y la puntualidad en la presentación de estos reportes son esenciales para la toma de decisiones informadas y para asegurar que el control interno funcione de manera efectiva.

#### **2.2.1.5. SUPERVISIÓN Y MONITOREO**

La supervisión y monitoreo son procesos continuos que permiten verificar la efectividad del sistema de control interno. Sawyer (2001) menciona que las auditorías internas desempeñan un papel crucial en la supervisión, ya que ayudan a identificar fallos

en los controles y proponen mejoras que pueden fortalecer el sistema.

De acuerdo con Gonzales (2013), el monitoreo continuo de las actividades y controles permite a la organización ajustar sus sistemas y adaptarlos a los cambios en el entorno o en sus operaciones, lo cual es vital para mantener un control efectivo.

**Indicadores:**

**2.2.1.5.1. AUDITORIA INTERNA:** La auditoría interna es un mecanismo clave de supervisión y monitoreo en las organizaciones. Según Sawyer (2001), su función principal es revisar y evaluar la efectividad de los controles, identificar debilidades y proponer mejoras. La auditoría interna garantiza que el sistema de control se mantenga robusto y se ajuste a los cambios en la organización.

**2.2.1.5.2. REVISIONES PRESUPUESTARIAS:** Las revisiones presupuestarias periódicas permiten a las organizaciones ajustar sus planes y presupuestos en función de los cambios en el entorno operativo. Arens et al. (2014) indican que este proceso es crucial para mantener el control sobre los recursos y asegurar que se alineen con los objetivos organizacionales.

**2.2.1.5.3. IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES:** La implementación efectiva de las recomendaciones emitidas por auditorías anteriores es vital para mejorar continuamente el sistema de control interno. Gonzales (2013) sugiere que el monitoreo constante de las recomendaciones y su aplicación asegura que la organización mantenga la integridad y efectividad de sus controles.

## 2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

1. **Auditoría interna:** Evaluación independiente de las actividades de una organización para mejorar su control interno. (Hernández & Pérez, 2016)
2. **Control presupuestario:** Supervisión y ajuste del presupuesto para cumplir con los objetivos financieros. (Rodríguez, 2017)
3. **Cultura organizacional:** Sistema de valores y normas que guían el comportamiento de los empleados en una entidad. (Ruiz, 2016)
4. **Eficacia:** es el grado en que se alcanzan los resultados esperados, enfatizando en el cumplimiento de metas. (Chiavenato, 2007)
5. **Eficiencia:** La eficiencia está relacionada con la optimización de recursos para maximizar la productividad sin desperdicio. (Robbins & Coulter, 2018)
6. **Información financiera:** Datos y reportes que reflejan la situación económica de una entidad, necesarios para la toma de decisiones. (Martínez E. , 2018)
7. **Monitoreo continuo:** Evaluación periódica y permanente de los controles internos para asegurar su efectividad. (Ortega, 2015)
8. **Ordenamiento:** Un buen ordenamiento asegura que cada recurso esté en su lugar, permitiendo un flujo adecuado de actividades dentro de la organización. (Fayol, 2016)
9. **Riesgo operativo:** Posibilidad de pérdidas debidas a fallos en procesos internos o factores externos. (Muñoz, 2015)
10. **Segregación de funciones:** Distribución de responsabilidades para evitar conflictos y garantizar un control eficaz. (Gil, 2014).

## 2.4. HIPÓTESIS

Al tratarse de una investigación de nivel descriptivo, no es necesario formular hipótesis, ya que este tipo de estudio se enfoca en observar y detallar las características de los fenómenos sin establecer relaciones causales.

En investigaciones descriptivas no se formulan hipótesis, ya que su objetivo es describir los elementos o características de un fenómeno, sin intentar explicar las causas de su ocurrencia. (Tamayo & Tamayo, 2004)

## **2.5. VARIABLES**

CONTROL INTERNO

### **DIMENSIONES:**

- AMBIENTE DE CONTROL
- EVALUACIÓN DE RIESGOS
- ACTIVIDADES DE CONTROL
- INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN
- SUPERVISIÓN Y MONITOREO

## 2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

TITULO: “El Control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024”

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	ÍTEMS
CONTROL INTERNO	AMBIENTE DE CONTROL	CULTURA ÉTICA	¿Está de acuerdo de que la cultura ética en la municipalidad es sólida y guía las decisiones organizacionales?
		COMPROMISO DE LA ALTA DIRECCIÓN	¿Cree que la alta dirección muestra un compromiso claro con el sistema de control interno?
		POLÍTICA DE CONTRATACIÓN	¿Las políticas de contratación aseguran que el personal contratado tenga las competencias necesarias?
	EVALUACIÓN DE RIESGOS	IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS	¿La municipalidad identifica de manera efectiva los riesgos financieros que podrían afectar la planificación y el presupuesto?
		EVALUACIÓN DE IMPACTO	¿Se evalúa adecuadamente el impacto de los riesgos operativos sobre el presupuesto?
		PLANES DE MITIGACIÓN	¿La municipalidad tiene planes de mitigación efectivos para los riesgos identificados?
	ACTIVIDADES DE CONTROL	AUTORIZACIÓN DE GASTO	¿Los procedimientos de autorización de gastos son estrictamente seguidos en la ejecución del presupuesto?
		CONTROL PRESUPUESTARIO SEGREGACIÓN DE FUNCIONES.	¿Se ejercen controles efectivos sobre la ejecución del presupuesto asignado a las diferentes áreas? ¿Existen mecanismos adecuados de segregación de funciones para evitar conflictos de interés?
	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	FLUJO DE INFORMACIÓN.	¿El flujo de información entre las áreas sobre la ejecución presupuestaria es oportuno y claro?
		COMUNICACIÓN DE OBJETIVOS.	¿Los objetivos presupuestarios son comunicados de manera clara y comprensible a todas las áreas involucradas?
REPORTES FINANCIEROS.		¿Los responsables de la toma de decisiones tienen acceso oportuno a los reportes financieros relevantes?	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO	AUDITORIA INTERNA	¿La auditoría interna realiza un seguimiento efectivo de los procesos de planeamiento y presupuesto?	
	REVISIONES PRESUPUESTARIAS	¿Se realizan revisiones presupuestarias periódicas para ajustar los planes de acuerdo con las circunstancias?	
	IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES	¿Las recomendaciones emitidas por auditorías anteriores son implementadas de manera efectiva?	

## **CAPITULO III**

### **METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

#### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

La metodología seleccionada para esta investigación se alineó con los objetivos que busco alcanzar. He elegido que sea de tipo aplicada porque el estudio está orientado a la solución de problemas concretos en el área de planeamiento y presupuesto de la Municipalidad distrital de Pachas. A través de este tipo de investigación, se pretende no solo comprender el fenómeno, sino también ofrecer herramientas prácticas que permitan mejorar el control interno y optimizar el uso de los recursos.

Hernández et al. (2014), señalan que la investigación aplicada busca la resolución de problemas prácticos a través de la generación de conocimiento útil para la toma de decisiones en situaciones concretas.

##### **3.1.1. ENFOQUE**

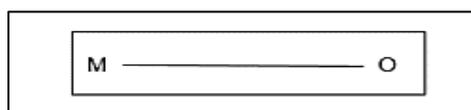
El enfoque cuantitativo fue el más adecuado para esta investigación debido a que se trabajó con datos numéricos que permitió medir la percepción de los empleados sobre la efectividad del control interno. Este enfoque facilita el análisis estadístico y la interpretación objetiva de los resultados, lo que contribuyó a obtener conclusiones más precisas y confiables. Según Hernández et al. (2014) el enfoque cuantitativo busca la recolección de datos medibles para probar hipótesis y establecer patrones, lo que encaja con el objetivo de medir la efectividad de las dimensiones del control interno.

##### **3.1.2. ALCANCE O NIVEL**

El alcance descriptivo se seleccionó porque el propósito principal es describir las características del control interno en el área de planeamiento y presupuesto. No se buscó establecer relaciones de causa y efecto, sino más bien detallar y caracterizar cómo se implementa este sistema en la municipalidad. De acuerdo con Hernández (2016), la investigación descriptiva es útil cuando el objetivo es observar y describir los fenómenos sin intervenir en ellos, lo que es perfectamente aplicable en este caso.

### 3.1.3. DISEÑO

Se ha optado por un diseño no experimental porque no se realizó ningún tipo de manipulación de las variables. Se analizó los fenómenos tal como ocurren en su contexto natural, sin alterar los procesos existentes dentro de la municipalidad. El diseño no experimental es adecuado para estudios en los que no se pueden modificar las variables, sino que se observa el comportamiento de estas en su entorno, como lo menciona (Hernández et al., 2014)



Donde:

M= Muestra

O= Información relevante

## 3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

### 3.2.1. POBLACIÓN

La población se refiere al conjunto total de individuos, casos u objetos que comparten una característica o condición común y que son objeto de estudio. En esta investigación, la población estuvo constituida por los trabajadores de la Municipalidad distrital de Pachas. Según Tamayo y Tamayo (2013), la población es el grupo más amplio del cual se extrae información para un estudio. El registro de trabajadores fue obtenido del área de secretaria general

**Tabla1**

*Población*

SEDE	CANTIDAD DE TRABAJADORES
ALCALDÍA	1
GERENCIA MUNICIPAL	2
SUBGERENCIA DE SECRETARIA GENERAL	7
SUB GERENCIA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS	12
SUB GERENCIA DE PLANIFICACIÓN Y PRESUPUESTO	3

SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO Y RURAL	9
SUB GERENCIA DE ASESORÍA JURÍDICA	1
SUB GERENCIA DE INFRAESTRUCTURA Y DESARROLLO URBANO Y RURAL	13
SUB GERENCIA DE DESARROLLO E INCLUSIÓN SOCIAL	10
SUB GERENCIA DE DESARROLLO ECONÓMICO LOCAL Y AMBIENTAL	5
<b>Total</b>	<b>53</b>

*Nota:* Información obtenida del área de secretaría general

### 3.2.2 MUESTRA

La muestra es un subconjunto representativo de la población que se selecciona para obtener información sobre el grupo más grande. En este caso, la muestra será 20 trabajadores del área administrativa de la municipalidad, ya que este grupo específico es clave para comprender la implementación del control interno. Hernández et al. (2014) señalan que la muestra debe representar adecuadamente a la población para que los resultados sean generalizables.

**Tabla 2**

*Muestra*

<b>N</b>	<b>TRABAJADOR</b>	<b>CARGO</b>
1	Tello Chahua Arturo	Alcalde
2	Pacheco Caqui Jimmy Cristofer	Gerente municipal
3	Chavez Mamani Santos (Nombrado)	Sub gerente de administración y finanzas
4	Valenzuela Cabrera Carmen Rosa	Sub gerente de secretaria general
5	Alvarado Verde Rosy	Encargada de la oficina de rentas
6	Mejía Bustillos Ana Melva	Encargada de OMAPED y CIAM
7	Mallqui Espinoza Freddy Marcelo	Responsable del área técnico municipal
8	Vilca Aguirre Rudder Nerido	Jefe de logistica, bienes
9	Santos Ortiz Rhobyn Fidencio	Sub gerencia de infraestructura y desarrollo urbano y rural
10	Chavez Mamani Santos	Tesorero
11	Matos Broncano, Kelita Justina	Asistente de gerencia municipal
12	Cortez Isidro, Valeria Pamela	Secretaria de alcaldía
13	Ostos Solorzano, Silvia	Asistente de la Sub Gerencia de secretaria general
14	Isidro Espinoza, Alex	Responsable de Imagen Institucional
15	Valenzuela Cabrera, Carmen Rosa	Jefe de Recursos Humanos

16	Chavez Mallqui, Evely Y.	Asistente de la oficina de Tesorería
17	Cajaleon Valerio, Yesica Banesa	Responsable de la oficina de Presupuesto
18	Vilca Aguirre, Rudder Nerido	Responsable de la oficina de Logística
19	Albornoz Calderon, Violeta Celi	Asistente de la oficina de Logística
20	Dionicio Cori, Paliban Jelin	Asistente de la oficina de Logística

---

*Nota:* Información obtenida del área de secretaría general

### **3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS**

#### **3.3.1. TÉCNICA**

La encuesta es un método de recopilación de información basado en la administración de un cuestionario a una muestra representativa. En esta investigación, la encuesta permitió recolectar datos de manera eficiente sobre la efectividad de las cinco dimensiones del control interno en la municipalidad. De acuerdo con Bisquerra (2014), las encuestas son fundamentales para recoger opiniones y percepciones que puedan ser analizadas cuantitativamente.

#### **3.3.2. INSTRUMENTO**

El cuestionario es una herramienta de recolección de datos que se utiliza para obtener información de los participantes de manera estructurada, a través de preguntas cerradas o abiertas. En esta investigación, sirvió para medir la percepción de los empleados sobre el control interno y su impacto en la optimización de los recursos. Hernández (2016) menciona que el cuestionario es útil para recopilar datos estandarizados que permiten la comparación y análisis cuantitativo.

### **3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.4.1. PARA EL PROCESAMIENTO**

Para el procesamiento de la información se utilizó herramientas como Microsoft Word y Excel, las cuales facilitó la organización y estructuración de los datos recopilados a través de las encuestas. Word permitió redactar y estructurar correctamente los documentos necesarios para la presentación de los resultados y conclusiones, mientras que Excel se empleó para la clasificación preliminar de los

datos antes de su análisis. Según Hernández et al. (2014), estas herramientas permiten una adecuada preparación de los datos para su posterior análisis estadístico.

#### **3.4.2. PARA EL ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN**

El análisis de la información se llevó a cabo a través de los análisis de los resultados de las encuestas, de los cuales se representó en cuadros y gráficos donde se realizó un análisis de cada punto encuestado.

## CAPÍTULO IV RESULTADOS

### 4.1 PROCESAMIENTO DE DATOS

**Tabla 3**

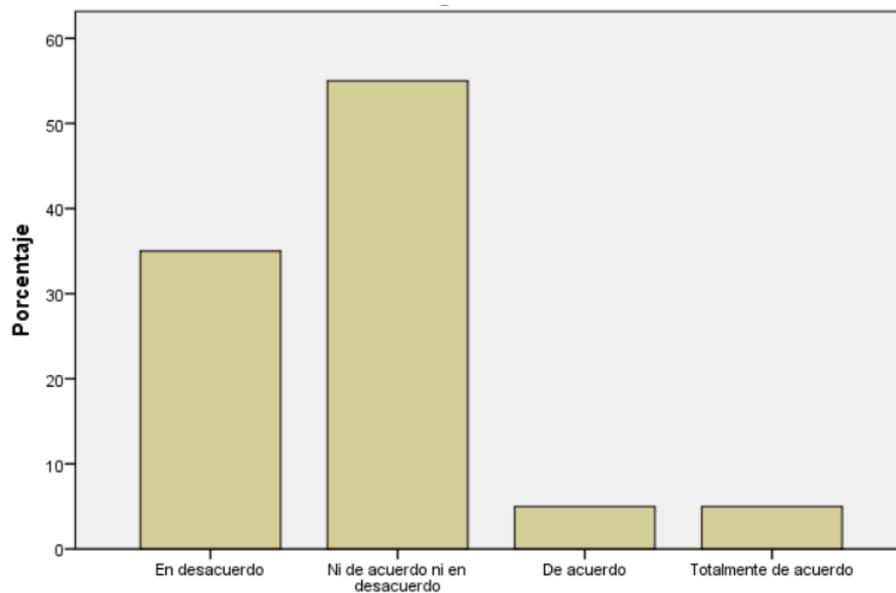
*¿Está de acuerdo de que la cultura ética en la municipalidad es sólida y guía las decisiones organizacionales?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	7	35.00	35.00	35.00
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	55.00	55.00	90.00
	De acuerdo	1	5.00	5.00	95.00
	Totalmente de acuerdo	1	5.00	5.00	100.00
	Total	20	100.00	100.00	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 1**

*¿Está de acuerdo de que la cultura ética en la municipalidad es sólida y guía las decisiones organizacionales?*



Nota: Tabla 3

### **Análisis e Interpretación**

El 90% de los encuestados manifiesta una percepción negativa o neutral hacia la solidez de la cultura ética en la municipalidad, con un 35% en desacuerdo y un 55% en un punto neutro (ni de acuerdo ni en desacuerdo).

Solo un 10% de los participantes considera que esta cultura es sólida, al estar de acuerdo o totalmente de acuerdo. Esto indica una posible falta de confianza en la ética organizacional o una percepción de que esta no influye de forma efectiva en las decisiones.

**Tabla 4**

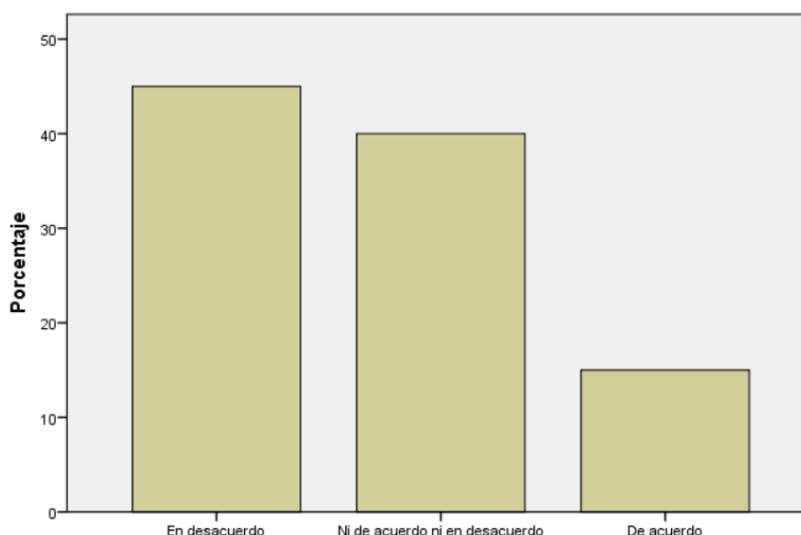
*¿Cree que la alta dirección muestra un compromiso claro con el sistema de control interno?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	45.00	45.00	45.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40.00	40.00	85.00
De acuerdo	3	15.00	15.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 2**

*¿Cree que la alta dirección muestra un compromiso claro con el sistema de control interno?*



Nota: Tabla 4

### **Análisis e Interpretación**

Los resultados muestran que un 45% de los encuestados están en desacuerdo con el compromiso de la alta dirección respecto al sistema de control interno, mientras que un 40% se mantiene neutral. Solo el 15% está de acuerdo en que existe un compromiso claro. Estos datos sugieren que los

trabajadores perciben una falta de compromiso visible de la alta dirección en este aspecto, lo que podría impactar negativamente en la implementación efectiva del control interno.

**Tabla 5**

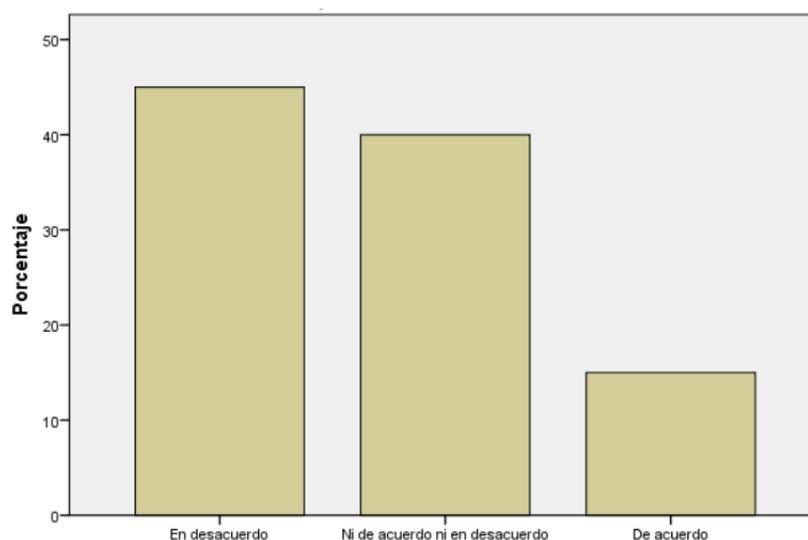
*¿Las políticas de contratación aseguran que el personal contratado tenga las competencias necesarias?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	45.00	45.00	45.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40.00	40.00	85.00
De acuerdo	3	15.00	15.00	100.00
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 3**

*¿Las políticas de contratación aseguran que el personal contratado tenga las competencias necesarias?*



Nota: Tabla 5

### **Análisis e Interpretación**

Similar a la pregunta anterior, un 45% de los encuestados discrepa de que las políticas de contratación aseguren competencias adecuadas, y un

40% muestra una percepción neutral. Solo un 15% de los participantes está de acuerdo con esta afirmación. Esto apunta a una preocupación entre el personal sobre la efectividad de las políticas de contratación para seleccionar empleados capacitados, lo que podría afectar el rendimiento en el área administrativa.

**Tabla 6**

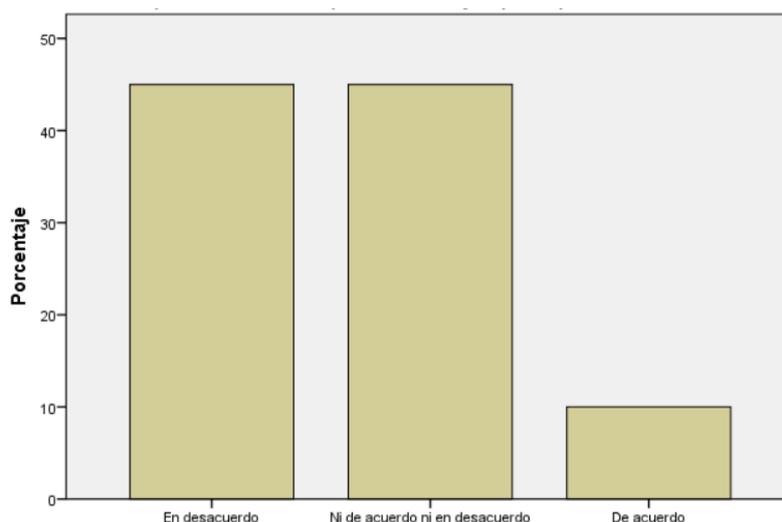
*¿La municipalidad identifica de manera efectiva los riesgos financieros que podrían afectar la planificación y el presupuesto?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	45.00	45.00	45.00
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	45.00	45.00	90.00
De acuerdo	2	10.00	10.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 4**

*¿La municipalidad identifica de manera efectiva los riesgos financieros que podrían afectar la planificación y el presupuesto?*



Nota: Tabla 6

## Análisis e Interpretación

La mitad de los encuestados (45%) considera que la identificación de riesgos financieros no es efectiva, y otro 45% mantiene una posición neutral. Solo el 10% percibe que esta identificación es adecuada. Esta falta de confianza sugiere que podría haber deficiencias en la identificación de riesgos, lo cual puede poner en riesgo la estabilidad financiera y la precisión de la planificación presupuestal.

**Tabla 7**

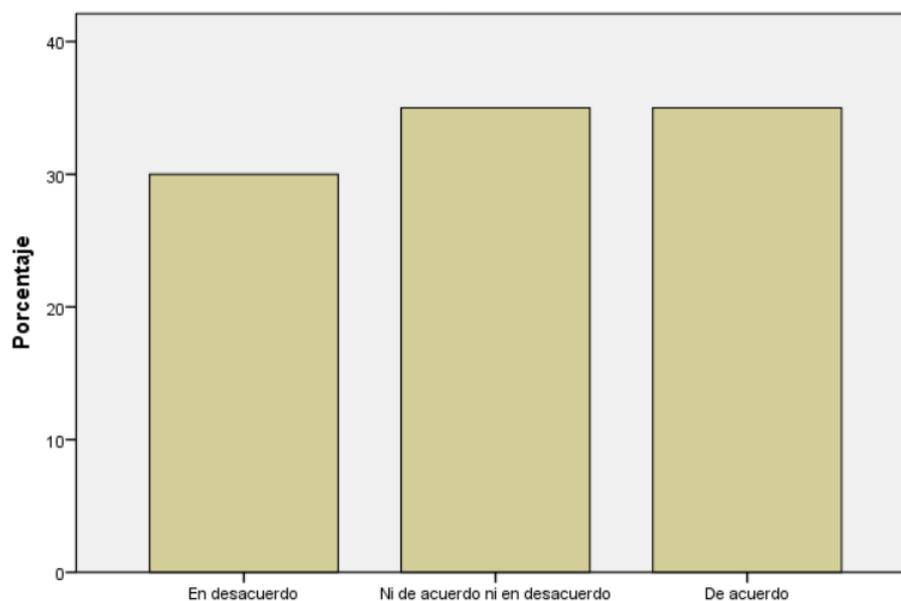
*¿Se evalúa adecuadamente el impacto de los riesgos operativos sobre el presupuesto?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	30.00	30.00	30.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	7	35.00	35.00	65.00
De acuerdo	7	35.00	35.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 5**

*¿Se evalúa adecuadamente el impacto de los riesgos operativos sobre el presupuesto?*



Nota: Tabla 7.

## Análisis e Interpretación

En esta pregunta, las opiniones están divididas de manera más equilibrada: el 30% está en desacuerdo, un 35% permanece neutral y otro

35% está de acuerdo en que se evalúa adecuadamente el impacto de los riesgos operativos. Este resultado indica una percepción mixta, que sugiere que, aunque algunos empleados perciben un esfuerzo en la evaluación de riesgos, existe una parte significativa que aún no está convencida de su efectividad.

**Tabla 8**

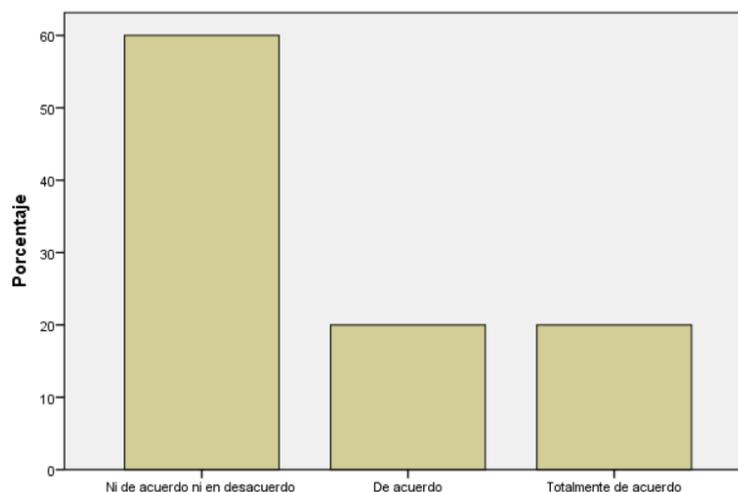
*¿La municipalidad tiene planes de mitigación efectivos para los riesgos identificados?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	60.00	60.00	60.00
Válido De acuerdo	4	20.00	20.00	80.00
Totalmente de acuerdo	4	20.00	20.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 6**

*¿La municipalidad tiene planes de mitigación efectivos para los riesgos identificados?*



Nota: Tabla 8

### Análisis e Interpretación

El 60% de los encuestados se mantiene en una posición neutral respecto a la efectividad de los planes de mitigación de riesgos, mientras que el 40% muestra una opinión positiva, con un 20% que está de acuerdo y otro 20% totalmente de acuerdo. Esto sugiere que, aunque una parte significativa del

personal reconoce la existencia de planes de mitigación, una mayoría aún no tiene una percepción clara sobre su efectividad.

**Tabla 9**

*¿Los procedimientos de autorización de gastos son estrictamente seguidos en la ejecución del presupuesto?*

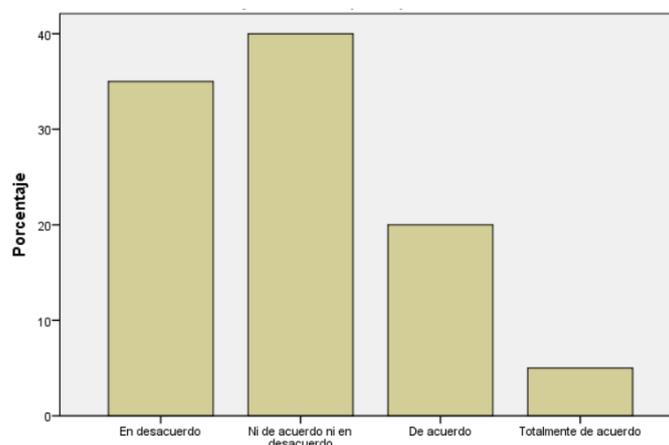
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	7	35.00	35.00	35.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40.00	40.00	75.00
De acuerdo	4	20.00	20.00	95.00
Totalmente de acuerdo	1	5.00	5.00	100.00
<b>Válido</b>				
Total	20	100.00	100.00	

Nota: Encuesta 2024

**Figura**

7

*¿ Los procedimientos de autorización de gastos son estrictamente seguidos en la ejecución del presupuesto?*



Nota: Tabla 9

### **Análisis e Interpretación**

Un 35% de los encuestados está en desacuerdo respecto al seguimiento estricto de los procedimientos de autorización de gastos, y un 40% se mantiene neutral. Solo el 25% (sumando de acuerdo y totalmente de acuerdo) percibe que estos procedimientos se siguen de manera rigurosa. Estos resultados sugieren que puede haber una falta de consistencia en el

cumplimiento de los procedimientos de autorización, lo que podría debilitar el control sobre los gastos.

**Tabla 10**

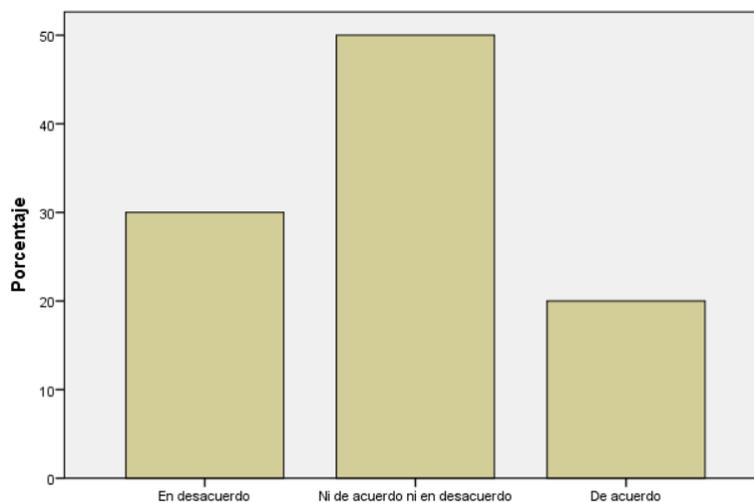
*¿Se ejercen controles efectivos sobre la ejecución del presupuesto asignado a las diferentes áreas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	30.00	30.00	30.00
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	50.00	50.00	80.00
De acuerdo	4	20.00	20.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

*Nota:* Encuesta 2024.

**Figura 8**

*¿Se ejercen controles efectivos sobre la ejecución del presupuesto asignado a las diferentes áreas?*



*Nota:* Tabla 10

### **Análisis e Interpretación**

El 30% de los encuestados está en desacuerdo sobre la efectividad de los controles presupuestarios, mientras que el 50% mantiene una postura neutral. Solo el 20% considera que estos controles son efectivos. Esto indica una percepción de control limitado sobre la ejecución del presupuesto, lo que

podría comprometer la precisión en el uso de los recursos asignados a las diferentes áreas.

**Tabla 11**

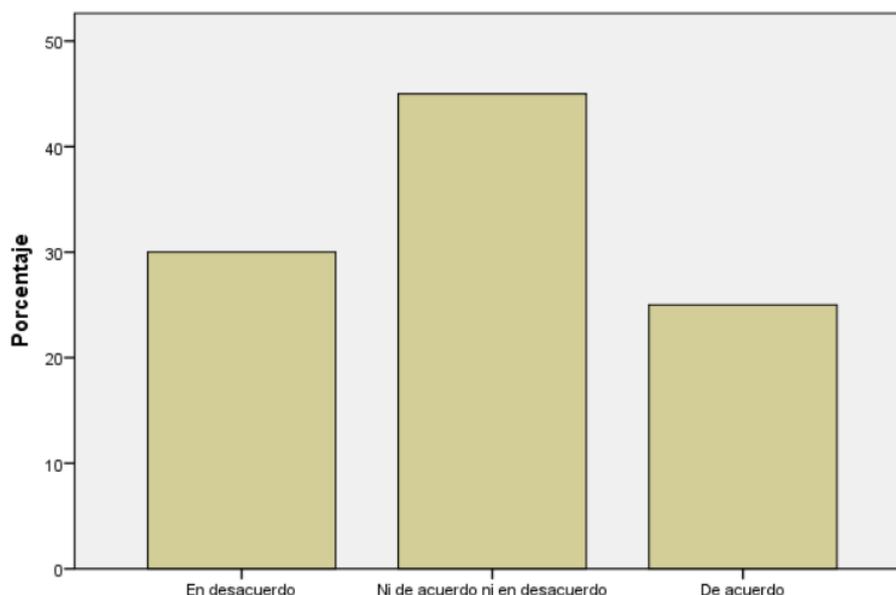
*¿Existen mecanismos adecuados de segregación de funciones para evitar conflictos de interés?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	30.00	30.00	30.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	9	45.00	45.00	75.00
De acuerdo	5	25.00	25.00	100.00
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

*Nota:* Encuesta 2024.

**Figura 9**

*¿Existen mecanismos adecuados de segregación de funciones para evitar conflictos de interés?*



*Nota:* Tabla 11

**Análisis e Interpretación**

La mayoría de los encuestados se posiciona entre el desacuerdo (30%) y la neutralidad (45%) en cuanto a la efectividad de los mecanismos de segregación de funciones. Solo el 25% está de acuerdo en que existen

mecanismos adecuados para evitar conflictos de interés. Este resultado refleja una percepción de que no hay suficientes mecanismos de segregación de funciones, lo cual es fundamental para mantener un control interno robusto y evitar conflictos dentro de la organización.

**Tabla 12**

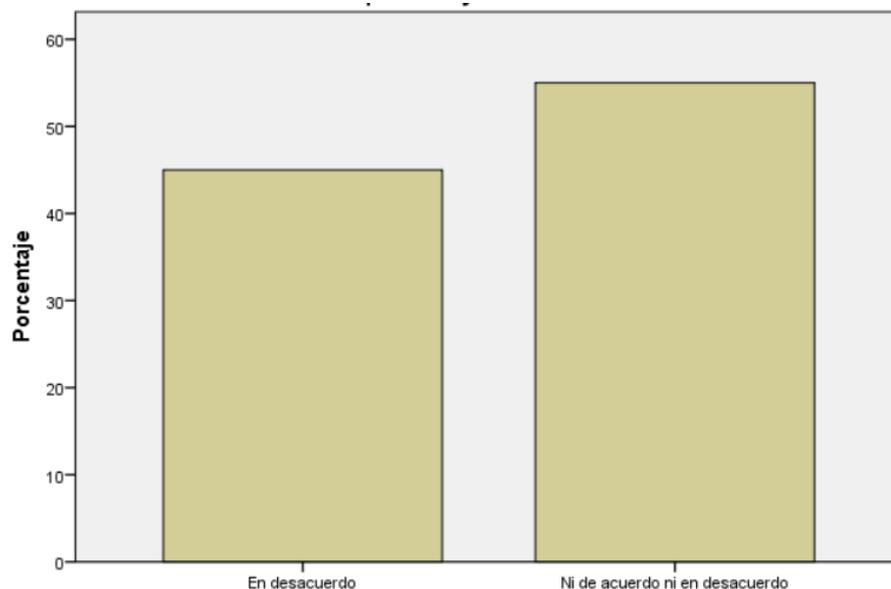
*¿El flujo de información entre las áreas sobre la ejecución presupuestaria es oportuno y claro?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	45.00	45.00	45.00
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	55.00	55.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 10**

*¿El flujo de información entre las áreas sobre la ejecución presupuestaria es oportuno y claro?*



Nota: Tabla 12

### **Análisis e Interpretación**

El 100% de los encuestados se ubica entre la neutralidad (55%) y el desacuerdo (45%) en cuanto a la claridad y oportunidad del flujo de información sobre la ejecución presupuestaria. Este resultado muestra una

preocupación general sobre la comunicación entre áreas, lo cual es clave para garantizar que todos los departamentos tengan acceso a información precisa y oportuna para una ejecución presupuestaria eficiente.

**Tabla 13**

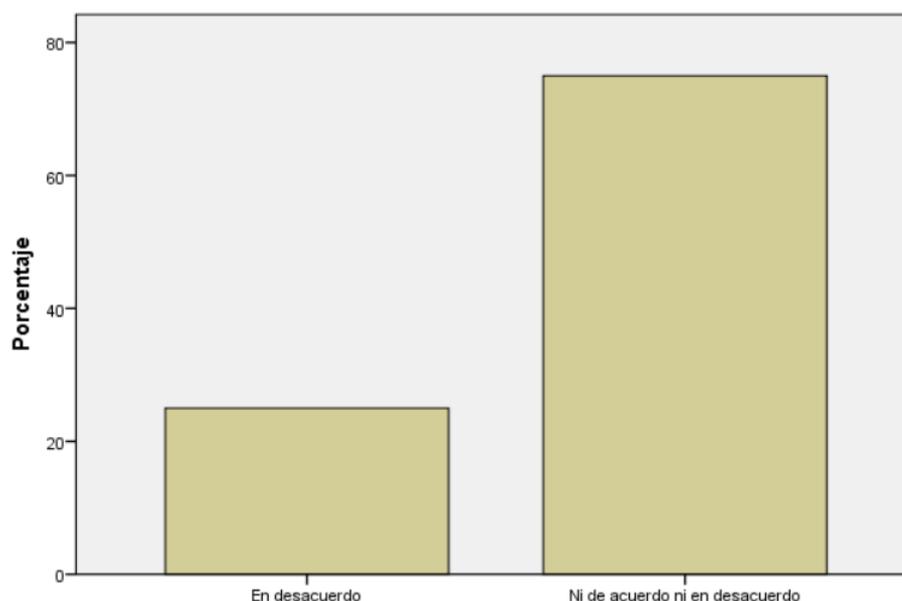
*¿Los objetivos presupuestarios son comunicados de manera clara y comprensible a todas las áreas involucradas?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	5	25.00	25.00	25.00
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	15	75.00	75.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

**Nota:** Encuesta 2024

**Figura 11**

¿ Los objetivos presupuestarios son comunicados de manera clara y comprensible a todas las áreas involucradas?



**Nota:** Tabla 13

### Análisis e Interpretación

El 25% de los encuestados está en desacuerdo con que los objetivos presupuestarios se comuniquen de manera clara, mientras que el 75% se mantiene neutral. Esto indica que existe una percepción de ambigüedad o

insuficiencia en la comunicación de los objetivos presupuestarios, lo que podría afectar la alineación de las áreas con el presupuesto establecido.

**Tabla 14**

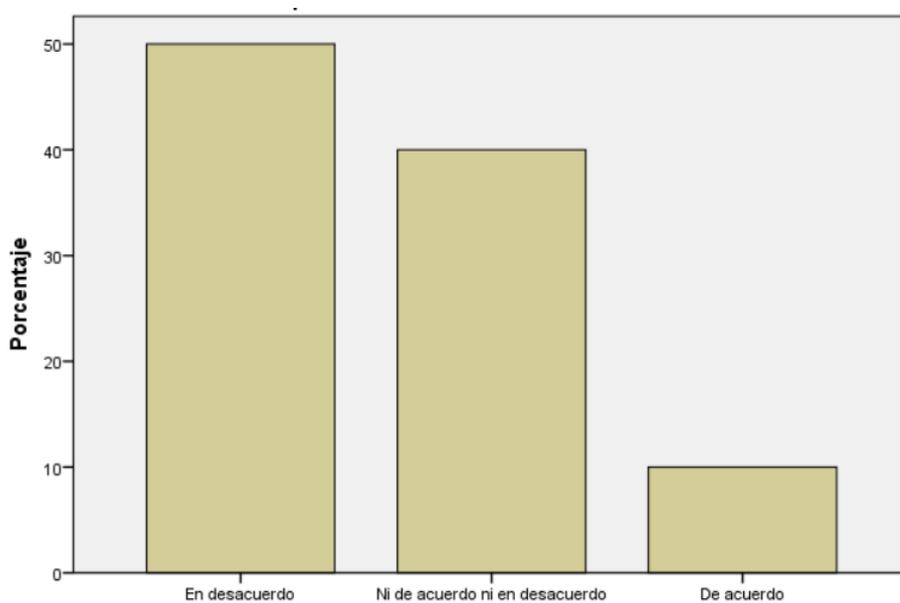
*¿Los responsables de la toma de decisiones tienen acceso oportuno a los reportes financieros relevantes?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	10	50.00	50.00	50.00
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40.00	40.00	90.00
De acuerdo	2	10.00	10.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

*Nota:* Encuesta 2024

**Figura 12**

*¿Los responsables de la toma de decisiones tienen acceso oportuno a los reportes financieros relevantes?*



*Nota:* Tabla 14

### **Análisis e Interpretación**

La mitad de los encuestados (50%) considera que no hay acceso oportuno a los reportes financieros, y un 40% tiene una posición neutral, mientras que solo el 10% está de acuerdo con la afirmación. Esto sugiere una

preocupación sobre la falta de acceso a información financiera crucial para la toma de decisiones, lo cual podría impactar negativamente en la efectividad de las decisiones.

**Tabla 15**

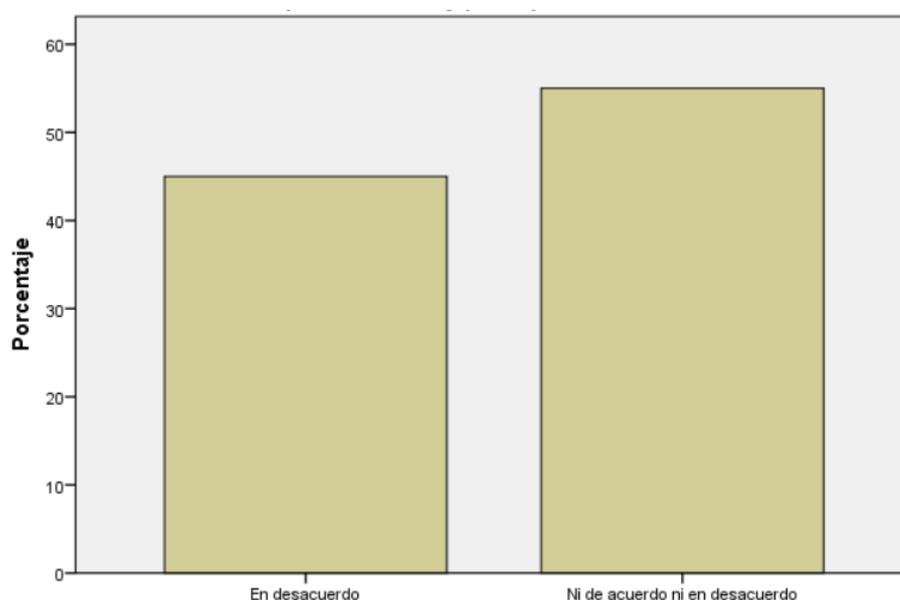
*¿La auditoría interna realiza un seguimiento efectivo de los procesos de planeamiento y presupuesto?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	9	45.00	45.00	45.00
Válido Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	55.00	55.00	100.00
Total	20	100.00	100.00	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 13**

*¿La auditoría interna realiza un seguimiento efectivo de los procesos de planeamiento y presupuesto?*



Nota:Tabla15

### **Análisis e Interpretación**

Un 45% de los encuestados está en desacuerdo en cuanto a la efectividad del seguimiento por parte de la auditoría interna, mientras que un 55% se mantiene neutral. Esto muestra que existe una percepción

generalizada de que la auditoría interna podría estar presentando deficiencias en el monitoreo de los procesos de planeamiento y presupuesto, lo cual es fundamental para asegurar el cumplimiento de los objetivos financieros.

**Tabla 16**

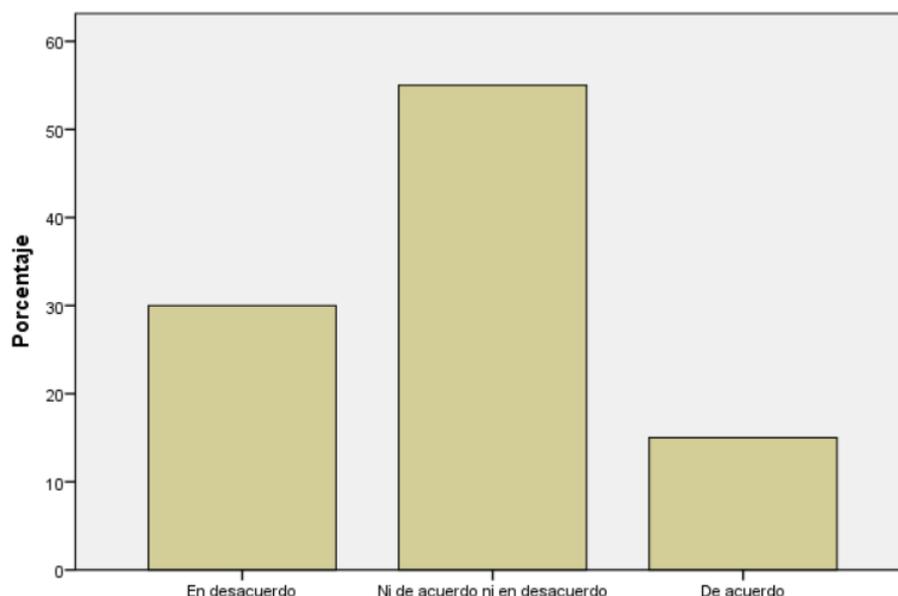
*¿Se realizan revisiones presupuestarias periódicas para ajustar los planes de acuerdo con las circunstancias?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	30.00	30.00	30.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	11	55.00	55.00	85.00
De acuerdo	3	15.00	15.00	100.00
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 14**

*¿Se realizan revisiones presupuestarias periódicas para ajustar los planes de acuerdo con las circunstancias?*



Nota: Tabla 16

### **Análisis e Interpretación**

Un 30% de los encuestados está en desacuerdo con que se realicen revisiones periódicas del presupuesto, mientras que el 55% se mantiene

neutral. Solo el 15% percibe que estas revisiones efectivamente se llevan a cabo. Esto indica una posible falta de revisión continua, lo cual puede dificultar la adaptación del presupuesto a las necesidades cambiantes de la organización.

**Tabla 17**

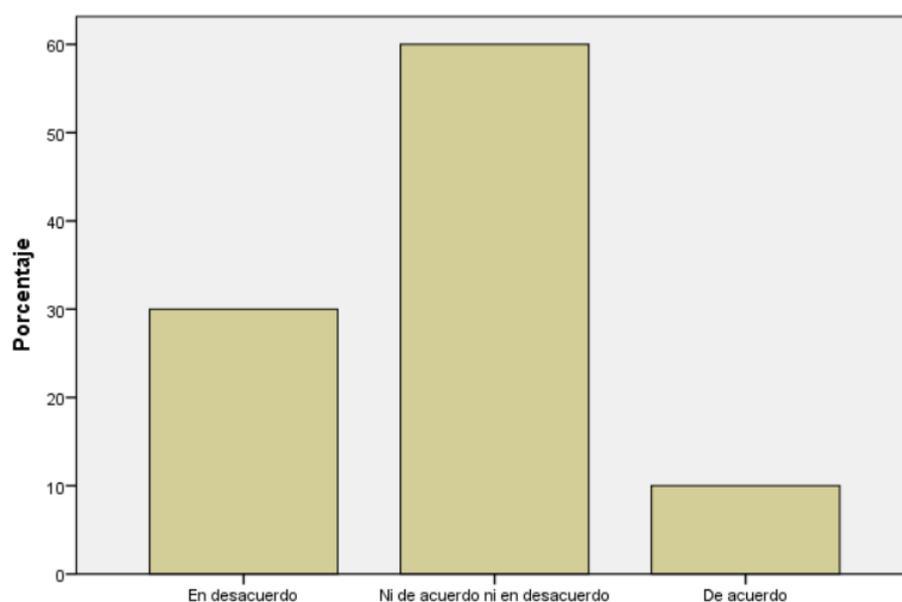
*¿Las recomendaciones emitidas por auditorías anteriores son implementadas de manera efectiva?*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
En desacuerdo	6	30.00	30.00	30.00
Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	60.00	60.00	90.00
De acuerdo	2	10.00	10.00	100.00
<b>Total</b>	<b>20</b>	<b>100.00</b>	<b>100.00</b>	

Nota: Encuesta 2024

**Figura 15**

*¿Las recomendaciones emitidas por auditorías anteriores son implementadas de manera efectiva?*



Nota: Tabla 17

### **Análisis e Interpretación**

El 30% de los encuestados está en desacuerdo con la efectividad de la implementación de recomendaciones de auditoría, y un 60% se mantiene neutral. Solo el 10% cree que las recomendaciones son efectivamente

implementadas. Este resultado sugiere una posible ineficacia en la aplicación de medidas correctivas derivadas de auditorías, lo cual puede comprometer los esfuerzos de mejora en el control interno y la gestión presupuestaria.

#### **4.2 CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS**

Debido a que es una tesis demostrativa donde se tiene solo una variable, no se cuenta con hipótesis.

## **CAPÍTULO V**

### **DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

#### **5.1 CONTRASTACIÓN DE RESULTADOS**

En relación con el objetivo general de describir cómo funciona el control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024, los resultados muestran una percepción mayormente crítica sobre su efectividad. En particular, el 90% de los encuestados presenta una postura negativa o neutral respecto a la solidez de la cultura ética (Tabla 3), lo cual sugiere un entorno de control débil y falta de confianza en los valores organizacionales. Además, la percepción sobre la evaluación de riesgos es limitada, ya que el 65% de los participantes opina que no se evalúan adecuadamente los riesgos operativos sobre el presupuesto (Tabla 7). De acuerdo con la Tabla 10, el 30% de los encuestados está en desacuerdo con la efectividad de los controles sobre la ejecución del presupuesto asignado, mientras que el 50% mantiene una postura neutral, y solo el 20% considera que estos controles son efectivos. Esta percepción sugiere una supervisión limitada en la ejecución presupuestaria, lo que podría afectar la precisión en el uso de los recursos destinados a las distintas áreas. Esto coincide con el estudio de Sánchez y Morales (2022), quienes evidenciaron que un sistema de control interno robusto en municipalidades permite optimizar la gestión de recursos y reducir riesgos de desviación presupuestaria, fortaleciendo la ejecución eficiente del presupuesto. Los resultados de esta investigación sugieren que la implementación de controles internos más efectivos en la Municipalidad de Pachas podría mejorar significativamente la transparencia y el uso de recursos públicos.

Para el primer objetivo específico, establecer como el ambiente de control se da en el área de planeamiento y presupuesto de la Municipalidad Distrital de Pachas 2024, los resultados muestran una percepción mayormente negativa en cuanto al compromiso de la alta dirección con el control interno. Un 45% de los encuestados está en desacuerdo con que la alta dirección demuestre un compromiso claro, mientras que otro 40% se muestra neutral (Tabla 4). Además, un porcentaje similar opina que las

políticas de contratación no aseguran que el personal contratado tenga las competencias necesarias (Tabla 5). Estos resultados indican una falta de confianza en los esfuerzos organizacionales por establecer un ambiente de control efectivo, lo que podría limitar el alcance de las funciones de supervisión en esta área. Esta situación se asemeja a lo encontrado por Ramírez y Gómez (2022), quienes observaron que un ambiente de control deficiente en la Municipalidad Provincial de Huánuco dificultaba la transparencia y efectividad en la administración de recursos, subrayando la importancia de fortalecer el compromiso y competencias en el equipo directivo para asegurar una gestión financiera eficiente.

Para el segundo objetivo específico, evaluar cómo se realiza una evaluación de riesgos en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024, los resultados muestran que la identificación de los riesgos financieros es un área crítica para la municipalidad. En la encuesta, el 45% de los encuestados considera que la identificación de riesgos financieros no es efectiva, mientras que otro 45% se mantiene neutral (Tabla 6). Solo un 10% de los encuestados considera que la identificación de riesgos es adecuada. Este resultado sugiere que la municipalidad podría estar enfrentando dificultades para identificar los riesgos que afectan la planificación y el presupuesto, lo que podría comprometer la toma de decisiones financieras informadas. Además, respecto a la existencia de planes de mitigación para estos riesgos, un 60% de los encuestados se mostró neutral, mientras que un 40% indicó que los planes son efectivos (Tabla 8). Sin embargo, la falta de una percepción clara sobre la efectividad de estos planes destaca una oportunidad de mejora en la comunicación y ejecución de las estrategias de mitigación. Este hallazgo es consistente con lo que encontraron Sánchez y Morales (2022), quienes indicaron que una deficiente evaluación de riesgos en las municipalidades distritales afectaba la eficiencia en la ejecución presupuestaria, lo que comprometía el uso adecuado de los recursos públicos.

Para el tercer objetivo específico, establecer cómo se llevan a cabo las actividades de control en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024, los resultados de la encuesta revelan

que un 35% de los encuestados no está de acuerdo con que los procedimientos de autorización de gastos se sigan estrictamente, mientras que un 40% se mantiene neutral (Tabla 9). Solo el 25% considera que estos procedimientos se aplican de manera rigurosa, lo que sugiere que podría haber inconsistencias en la ejecución del presupuesto, debilitando así el control sobre los gastos públicos. Además, el 30% de los participantes está en desacuerdo con la existencia de mecanismos adecuados de segregación de funciones para evitar conflictos de interés, y el 45% se mantiene neutral (Tabla 11). Esto refleja la percepción de que los controles internos en la municipalidad no son lo suficientemente sólidos para prevenir posibles problemas en la gestión del presupuesto; como dijo en sus conclusiones Castro y Espinoza (2021), la falta de supervisión adecuada hace que existan retrasos en la ejecución presupuestaria.

En cuanto al cuarto objetivo específico, evaluar cómo se maneja la información y comunicación en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024, los resultados de la encuesta muestran que un 45% de los encuestados considera que el flujo de información sobre la ejecución presupuestaria no es claro ni oportuno, mientras que un 55% se mantiene neutral (Tabla 12). Esta falta de claridad y oportunidad en la comunicación puede obstaculizar una ejecución eficiente del presupuesto, ya que los departamentos podrían no tener acceso a información precisa y actualizada. Además, el 25% de los encuestados está en desacuerdo con que los objetivos presupuestarios sean comunicados de manera clara, y el 75% se mantiene neutral (Tabla 13), lo que sugiere que existe ambigüedad en la comunicación de los objetivos. Por último, el 50% de los encuestados indica que no tienen acceso oportuno a los reportes financieros relevantes (Tabla 14), lo cual puede dificultar la toma de decisiones efectivas y, como señaló Castro y Espinoza (2021), la falta de un sistema de comunicación efectivo y oportuno, fue uno de los factores que impidió una supervisión adecuada y una toma de decisiones informada, lo cual resultó en retrasos y una deficiente asignación de recursos.

Para el quinto objetivo específico, los resultados de la encuesta muestran que el 45% de los encuestados está en desacuerdo con la

efectividad del seguimiento de los procesos de planeamiento y presupuesto por parte de la auditoría interna, mientras que el 55% se mantiene neutral (Tabla 15). Esto indica que hay una percepción de que la auditoría interna no está cumpliendo su rol de manera efectiva, lo que podría afectar el control y la eficiencia en el manejo del presupuesto. Además, el 30% de los participantes está en desacuerdo con que se realicen revisiones periódicas del presupuesto, y un 55% se mantiene neutral (Tabla 16). Solo un 15% percibe que estas revisiones se llevan a cabo, lo que refleja la falta de una supervisión continua y la posible incapacidad de adaptar el presupuesto a las nuevas necesidades. Finalmente, el 30% de los encuestados cree que las recomendaciones de auditorías anteriores no se implementan de manera efectiva, mientras que el 60% se mantiene neutral (Tabla 17), lo que sugiere que las medidas correctivas derivadas de auditorías no están siendo aplicadas de forma adecuada, debido a que la falta de supervisión adecuada y la débil estructura de control interno, contribuyen a retrasos en la ejecución presupuestaria. (Castro y Espinoza, 2021)

## CONCLUSIONES

1. Se concluye que el control interno en la Municipalidad Distrital de Pachas no está siendo implementado de manera óptima, ya que existen deficiencias en varias de sus dimensiones, como la evaluación de riesgos y la información y comunicación. A pesar de la existencia de ciertos mecanismos de control, la falta de un seguimiento efectivo y la ausencia de una comunicación clara y oportuna dificultan la correcta optimización de recursos y la reducción de costos. Por lo tanto, es crucial fortalecer todas las dimensiones del control interno, especialmente aquellas relacionadas con la supervisión y el monitoreo, para mejorar la eficiencia en el manejo de los recursos públicos.
2. Se concluye que el ambiente de control en la Municipalidad Distrital de Pachas está insuficientemente desarrollado. A pesar del compromiso de la alta dirección, las políticas y procedimientos necesarios no se implementan con la claridad y consistencia requeridas. La falta de un entorno adecuado afecta la percepción de los empleados sobre el compromiso con el control interno, lo que limita la efectividad de otras dimensiones como la evaluación de riesgos y actividades de control. Es esencial mejorar el ambiente de control mediante un liderazgo más visible y un marco de políticas claras para fortalecer el sistema de control interno.
3. Se concluye que la evaluación de riesgos en la Municipalidad Distrital de Pachas no se realiza de manera sistemática ni adecuada. Los encuestados indican que no se identifican ni se gestionan de manera efectiva los riesgos que pueden impactar la ejecución presupuestaria. Esto afecta directamente la capacidad de la entidad para prevenir y mitigar los posibles efectos negativos en la utilización de los recursos. Se recomienda implementar una evaluación de riesgos más rigurosa y periódica para mejorar la toma de decisiones y reducir los riesgos asociados con la ejecución del presupuesto.
4. Se concluye que las actividades de control en la Municipalidad Distrital de Pachas no están siendo seguidas de manera estricta, especialmente

en lo que respecta a los procedimientos de autorización de gastos. El 35% de los encuestados manifestó que los procedimientos no se cumplen rigurosamente, lo que indica una posible falta de supervisión y control en el proceso. Para mejorar la eficiencia y reducir el riesgo de mal manejo de los recursos, es necesario reforzar la implementación de actividades de control más estrictas, especialmente en la autorización y revisión de gastos.

5. Se concluye que la información y comunicación entre las áreas de la Municipalidad Distrital de Pachas es insuficiente y poco clara. La mayoría de los encuestados indicó que no reciben información oportuna y clara sobre la ejecución presupuestaria y los objetivos financieros. Esto afecta la coordinación entre áreas y limita la eficacia del presupuesto en su ejecución. Es fundamental mejorar los flujos de información y asegurar que los objetivos presupuestarios sean comunicados de manera clara y comprensible a todas las áreas involucradas para optimizar la ejecución de recursos.
6. Se concluye que la supervisión y monitoreo en la Municipalidad Distrital de Pachas presenta deficiencias significativas. La auditoría interna no realiza un seguimiento efectivo de los procesos de planeamiento y presupuesto, y las revisiones periódicas del presupuesto no se realizan de manera continua. Además, las recomendaciones de auditorías anteriores no se implementan de forma eficaz. Esto refleja una debilidad en el control interno, ya que la supervisión es fundamental para asegurar el cumplimiento de los objetivos y la correcta utilización de los recursos. Se requiere mejorar los procesos de supervisión y monitoreo para asegurar que las actividades de control sean efectivas y se logren los resultados esperados.

## RECOMENDACIONES

1. Para fortalecer el control interno en la Municipalidad Distrital de Pachas, se recomienda al alcalde liderar una estrategia integral que incluya capacitaciones para el personal administrativo en el uso adecuado de los mecanismos de control y en la importancia de la comunicación clara y oportuna. Además, es esencial implementar un sistema de monitoreo continuo que permita evaluar periódicamente la efectividad de las políticas aplicadas y realizar ajustes necesarios para garantizar la optimización de los recursos y la reducción de costos.
2. Para mejorar el ambiente de control, se aconseja a la alta dirección establecer políticas y procedimientos claros que promuevan la ética y la integridad en la organización. Es necesario que el alcalde fomente un liderazgo visible y comprometido, promoviendo valores organizacionales sólidos mediante capacitaciones regulares y actividades que refuercen la confianza del personal en el sistema de control interno. Esto fortalecerá la percepción de un entorno de trabajo confiable y eficiente.
3. Respecto a la evaluación de riesgos, se recomienda al administrador implementar un plan específico que contemple protocolos para identificar, analizar y mitigar riesgos financieros y operativos. Este plan debe incluir sesiones periódicas con los responsables del área de planeamiento y presupuesto para revisar y actualizar los riesgos detectados, asegurando que estos procedimientos sean parte integral de la planificación anual de la municipalidad.
4. Para mejorar las actividades de control, se sugiere al administrador y a los jefes de área garantizar el cumplimiento estricto de los procedimientos de autorización y control de gastos. Esto incluye la elaboración de manuales actualizados sobre el proceso de gestión presupuestaria y la designación de responsables para supervisar el cumplimiento de cada etapa. Asimismo, es fundamental establecer un sistema de control que evalúe la eficacia de estos procedimientos y permita realizar ajustes de manera oportuna.

5. Para optimizar la información y comunicación, se recomienda al área de recursos humanos implementar un sistema de intercambio de datos que integre las diferentes áreas de la municipalidad. Este sistema debe asegurar que todos los involucrados tengan acceso a información oportuna y relevante sobre la ejecución presupuestaria y los objetivos financieros. Además, es fundamental realizar reuniones interdepartamentales periódicas para alinear estrategias y mejorar la coordinación en la toma de decisiones.
6. Finalmente, para fortalecer la supervisión y monitoreo, se aconseja al área de auditoría interna realizar auditorías periódicas exhaustivas sobre los procesos presupuestarios y el cumplimiento de los controles internos. Estas auditorías deben ser respaldadas por informes claros y detallados que incluyan recomendaciones específicas para mejorar los procedimientos. Asimismo, es necesario que el alcalde supervise la implementación de estas recomendaciones y evalúe su impacto en la mejora de la gestión de los recursos públicos.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aguilar, J. (2020). Control Interno y Gestión Pública. Chile: Editorial Universitaria.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2014). Auditoría: Un enfoque integral. Madrid: Pearson. Obtenido de [https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod\\_data/content/63/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral.pdf](https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod_data/content/63/Auditor%C3%ADa%20un%20Enfoque%20Integral.pdf)
- Bisquerra, R. (2014). Metodología de la investigación educativa. Madrid: La Muralla.
- Cabrera, M., & Rojas, F. (2023). El control interno y su relación con la gestión de recursos en las municipalidades provinciales del sur del Perú. Arequipa: Universidad Nacional de San Agustín de Arequipa.
- Casanova, R., & Valencia, M. (2017). Control interno: Enfoques y herramientas. Bogotá: Ediciones Universidad Externado de Colombia.
- Castro, R., & Espinoza, L. (2021). Evaluación del control interno en la ejecución del gasto público en la Municipalidad Distrital de Amarilis. Huánuco: Universidad de Huánuco.
- Chiavenato, I. (2007). Introducción a la teoría general de la administración. México: McGraw-Hill.
- Díaz, F. (2022). Comunicación Estratégica en las Organizaciones Públicas. España: Ediciones Profesionales.
- Fayol, H. (2016). Administración industrial y general. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Gil, A. (2014). Principios de control interno para empresas. Madrid: Pirámide.
- Gonzales Martinez, R. (2013). Marco Integrado de Control Interno. Madrid: Instituto de Auditores Internos. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Hall, J. (2011). Sistemas de Información Contable. México: Cengage Learning.
- Hernández Sampieri, R. (2016). Metodología de la investigación. México: McGraw-Hill. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=5A2QDwAAQBAJ&dq=Sampieri,+R.+\(2016\).+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.+Mexico:+McGraw-](https://books.google.com.pe/books?id=5A2QDwAAQBAJ&dq=Sampieri,+R.+(2016).+Metodolog%C3%ADa+de+la+investigaci%C3%B3n.+Mexico:+McGraw-)

Hill.&hl=es&newbks=1&newbks\_redir=1&sa=X&ved=2ahUKEwidh8ew  
wuGIAxV4DrkGHZLcFGEQ6AF6BAgNEAI

- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). metodología de la investigación. Ciudad de México: McGraw-Hill.
- Hernández, J., & Pérez, M. (2016). Auditoría interna y control de gestión. Buenos Aires: Macchi.
- Huamán, R., & Pérez, J. (2021). Efecto del control interno en la reducción de costos administrativos en las municipalidades distritales de Lima Metropolitana. . Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- Huerta, A., & Salazar, J. (2023). Impacto del control interno en la gestión de proyectos municipales en la Municipalidad Distrital de Pillco Marca. . Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco.
- Johnson, P., & Thompson, S. (2019). Internal control systems and cost reduction in public sector organizations. Sudafrica: University of Cape Town.
- Kimura, H., & Yamamoto, K. (2021). Impact of Internal Control on Public Sector Resource Management. Japón: Universidad de Tokio.
- Martínez, A., & González, R. (2020). El control interno en la optimización de los recursos financieros en el sector público. Cuba: Universidad de la Habana.
- Martínez, E. (2018). Análisis de estados financieros. México: Editorial Porrúa.
- Morales, R. (2019). Control interno: Teoría y práctica en las organizaciones públicas. Lima: Fondo Editorial PUCP.
- Muñoz, C. (2015). Gestión de riesgos en organizaciones. México: Trillas.
- Navarro, L. (2018). Gestión de riesgos y control interno. Sevilla: Alfar.
- Ortega, P. (2015). Monitoreo y supervisión de controles internos. Caracas: Editorial Universitaria.
- Pérez, R. (2021). Fundamentos de Administración Financiera y Control. México: Empresarial.
- Ramírez, M., & Gómez, P. (2022). El control interno y su impacto en la gestión de recursos financieros en la Municipalidad Provincial de Huánuco. . Huánuco: Universidad Nacional Hermilio Valdizán de Huánuco.
- Robbins, S. P., & Coulter, M. (2018). Administración: Una perspectiva global y empresarial. España: Pearson.

- Rodríguez, F. (2017). Presupuesto y control financiero. Santiago: Editorial Universitaria.
- Ruiz, A. (2016). Comportamiento organizacional: Teoría y práctica. Bogotá: Norma.
- Sánchez, P., & Morales, L. (2022). Impacto del control interno en la ejecución presupuestaria de las municipalidades distritales de la región Lambayeque. Lambayeque: Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo.
- Sawyer, L. B., & Dittenhofer, M. A. (2001). Auditoría interna moderna. Madrid: Instituto de Auditores Internos de España.
- Tamayo, M., & Tamayo, R. (2004). El proceso de la investigación científica. México: Limusa.
- Torres, M. (2019). La Autoridad en la Administración: Control Interno en el Sector Público. Perú: Gestión y Gobierno.
- Whittington, O. R., & Pany, K. (2012). Principios de auditoría. México: McGraw-Hill.

### **COMO CITAR ESTE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Calixto Cruz, N. (2025) *El control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de pachas - 2024* [Tesis de pregrado, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional UDH. <http://...>

## **ANEXOS**

## ANEXO I

### MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: El Control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024

PROBLEMAS	OBJETIVOS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p><b>PROBLEMA GENERAL:</b></p> <p>¿Cómo influye el control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?</p> <p><b>PROBLEMAS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a. ¿Cómo influye el ambiente de control en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?</p> <p>b. ¿Cómo influye la evaluación de riesgos en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?</p> <p>c. ¿Cómo influye las actividades de control en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?</p> <p>d. ¿Cómo influye la información y comunicación en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?</p> <p>e. ¿Cómo influye la supervisión y monitoreo en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024?</p>	<p><b>OBJETIVO GENERAL</b></p> <p>Analizar la manera en que el control interno influye en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.</p> <p><b>OBJETIVOS ESPECÍFICOS</b></p> <p>a. Explicar la manera en que el ambiente de control influye en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.</p> <p>b. Interpretar la manera en que la evaluación de riesgos influye en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.</p> <p>c. Expresar la manera en que las actividades de control influyen en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.</p> <p>d. Explicar la manera en que la información y comunicación influye en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.</p> <p>e. Interpretar la manera en que la supervisión y monitoreo influye en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024.</p>	<p><b>VARIABLE</b></p> <p>CONTROL INTERNO</p> <p><b>DIMENSIONES</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ambiente de control</li> <li>- Evaluación de riesgos</li> <li>- Actividades de control</li> <li>- Información y comunicación</li> <li>- Supervisión y monitoreo</li> </ul>	<p><b>TIPO:</b> APLICADA</p> <p><b>ENFOQUE:</b> CUANTITATIVO</p> <p><b>ALCANCE:</b> DESCRIPTIVO</p> <p><b>DISEÑO:</b> NO EXPERIMENTAL</p> <p><b>POBLACIÓN:</b> La población será todos los trabajadores de la Municipalidad Distrital de Pachas.</p> <p><b>MUESTRA:</b> La muestra serán los trabajadores del área administrativa de la municipalidad, ya que este grupo específico es clave para comprender la implementación del control interno.</p>

**ANEXO II**  
**INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN**  
**ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA MUNICIPALIDAD**  
**DISTRITAL DE PACHAS 2024**

**OBJETIVO:** Describir cómo funciona el control interno en el área de planeamiento y presupuesto de la municipalidad distrital de Pachas 2024

**INSTRUCCIONES:** Responder cada pregunta según su perspectiva, marcando la alternativa que sea más conveniente

**ALTERNATIVAS:**

- 1- Totalmente en desacuerdo
- 2- En desacuerdo
- 3- Ni de acuerdo ni en desacuerdo
- 4- De acuerdo
- 5- Totalmente de acuerdo

N°	ÍTEMS	1	2	3	4	5
1	¿Está de acuerdo de que la cultura ética en la municipalidad es sólida y guía las decisiones organizacionales?					
2	¿Cree que la alta dirección muestra un compromiso claro con el sistema de control interno?					
3	¿Las políticas de contratación aseguran que el personal contratado tenga las competencias necesarias?					
4	¿La municipalidad identifica de manera efectiva los riesgos financieros que podrían afectar la planificación y el presupuesto?					
5	¿Se evalúa adecuadamente el impacto de los riesgos operativos sobre el presupuesto?					
6	¿La municipalidad tiene planes de mitigación efectivos para los riesgos identificados?					
7	¿Los procedimientos de autorización de gastos son estrictamente seguidos en la ejecución del presupuesto?					
8	¿Se ejercen controles efectivos sobre la ejecución del presupuesto asignado a las diferentes áreas?					

9	¿Existen mecanismos adecuados de segregación de funciones para evitar conflictos de interés?					
10	¿El flujo de información entre las áreas sobre la ejecución presupuestaria es oportuno y claro?					
11	¿Los objetivos presupuestarios son comunicados de manera clara y comprensible a todas las áreas involucradas?					
12	¿Los responsables de la toma de decisiones tienen acceso oportuno a los reportes financieros relevantes?					
13	¿La auditoría interna realiza un seguimiento efectivo de los procesos de planeamiento y presupuesto?					
14	¿Se realizan revisiones presupuestarias periódicas para ajustar los planes de acuerdo con las circunstancias?					
15	¿Las recomendaciones emitidas por auditorías anteriores son implementadas de manera efectiva?					

APELLIDOS Y NOMBRES: \_\_\_\_\_

CARGO: \_\_\_\_\_

ÁREA: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

FIRMA

**ANEXO III**  
**EVIDENCIA DE LA ENCUESTA REALIZADA**

**ALCALDE:**  
Arturo Tello Chahua



